

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE – ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

Brežice, oktober 2023



KAZALO

1. UVOD	1
2. OPIS DEJAVNOSTI ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1
3. CENA STORITVE IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	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 POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
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	7
8. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI	8
9. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA 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 ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
11. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
12. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
13. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE MEDO ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
14. PRIHODKI, UARJENI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
15. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
16. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
17. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	13
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 ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	14
20. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	19
SODILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV	19
<i>Razporejanje prihodkov</i>	19
<i>Razporejanje neposrednih proizvodnih stroškov</i>	20
<i>Razporejanje posrednih proizvodnih stroškov</i>	20
<i>Razporejanje splošnih stroškov.....</i>	20
21. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35.....	21
22. ZAKLJUČEK	22

KAZALO TABEL

TABELA 1: PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	4
TABELA 2: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	4
TABELA 3: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZBIRANJA BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	5
TABELA 4: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	5
TABELA 5: PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI STORITVE ZBIRANJA BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
TABELA 6: OBRAČUNSKE, PREDRAČUNSKA IN POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
TABELA 7: PRIMERJAVA POTRJENIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	7
TABELA 8: PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	8
TABELA 9: PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV S POVPREČJEM PANOG E.38 S POMOČJO KAZALNIKOV	8
TABELA 10: PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
TABELA 11: PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
TABELA 12: OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
TABELA 13: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2022	12
TABELA 14: PRIKAZ PLANA RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2024	12
TABELA 15: ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
TABELA 16: PRIMERJAVA POTRJEANE IN PREDRAČUNSKA CENE JAVNE INFRASTRUKTURE PRI ZBIRANJU DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV	15
TABELA 17: PRIKAZ POTRJEANE IN PREDRAČUNSKA CENE ZA ZBIRANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV	19
TABELA 18: PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2024.....	21



1. UVOD

Vsebino elaborata določa v 9. člen 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, 44/22 - ZVO-2, v nadaljevanju Uredba MEDO). Namen elaborata je izračun in primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene storitve ter cene javne infrastrukture zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obdobje. Izhodišča za pripravo elaborata so navedena v 8. členu Uredbe MEDO. Elaborat je pripravljen tudi za biorazgradljive odpadke.

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 se nanaša na predvideno situacijo v letu 2024
- preteklo obdobje upoštevali leto 2022

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 in 44/22 – ZVO-2) in Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 69/19, v nadaljevanju Odlok), 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 biorazgradljivih 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 ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

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, ki se nanaša na opravljanje storitev 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 prihodnje obračunsko obdobje (od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024).

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 proizvodne 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

Predračunska količina opravljenih storitev zbiranja določenih vrst komunalnih in biorazgradljivih odpadkov je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje.

Obračunska količina opravljenih storitev zbiranja določenih vrst komunalnih in biorazgradljivih odpadkov je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

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

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2022 (kg)	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2022 (kg)
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	6.690.324*	7.496.856
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	800.000**	816.980

* Podatki za kalkulacijo so veljavne cene iz 2013

** Podatki za kalkulacijo so veljavne cene iz 2021

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

Predračunski stroški izvajanja storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje.

Obračunski stroški izvajanja storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje.

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

Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov – cena javne infrastrukture		Predračunska 2022 (EUR)	Obračunska 2022 (EUR)
I. STROŠKI IN ODHODKI		22.643,75	24.590,21
1. NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		18.328,34	19.521,73
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE		4.315,41	5.068,48
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	7.496.856
III. CENA V EUR/kg		0,0029	0,0033



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

Zbiranje biorazgradljivih komunalnih odpadkov – cena javne infrastrukture		Predračunska * 2022 (EUR)	Obračunska 2022 (EUR)
I. STROŠKI IN ODHODKI		6.096,35	4.234,32
1. NAJMENINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		5.141,50	3.361,55
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE		954,85	872,77
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		970.000	816.980
III. CENA V EUR/kg		0,0063	0,0052

* Podatki za kalkulacijo so veljavne cene iz 2021

Tabela 4: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov – storitev		Predračunska* 2022 (EUR)	Obračunska 2022 (EUR)
I. STROŠKI IN ODHODKI		919.521,91	1.273.263,96
1. STROŠKI MATERIALA IN TRGOVSKEGA BLAGA		145.481,70	166.295,46
a Stroški električne energije		14.040,00	8.448,21
b Stroški goriva		90.038,76	107.630,65
c Drugi stroški materiala		41.402,94	50.216,60
2. STROŠKI STORITEV		117.246,38	271.198,54
a Stroški drugih storitev		22.648,49	95.614,99
b Stroški vzdrževanja lastnih OS in naprav		35.776,10	78.276,66
c Ostale proizvodne storitve		31.400,71	83.538,02
d Ostali stroški storitev		27.421,08	13.768,87
3. STROŠKI DELA		428.460,36	630.917,76
4. ODPISI VREDNOSTI		0,00	0,00
a Amortizacija		33.070,66	51.947,88
b Prevrednotovalni posl. odhodki		0,00	10.609,19
5. SKUPNI SPLOŠNI STROŠKI		179.968,39	234.432,54
a Sektor GJS		56.483,78	107.752,01
b Skladišče in vozni park		4.435,20	3.989,46
c Skupne službe		119.049,41	122.691,07
6. OKOLJSKA DAJATEV		0,00	7.062,44
7. DONOS		15.294,42	16.020,38
9. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE (subvencija elektrike, projekti, nadomestila bolnišk, prodaja surovin...)		0,00	-95.925,94
II. KOLIČINE V kg		6.690.324	7.496.856
III. CENA V EUR/kg		0,1374	0,1698

* Podatki za kalkulacijo so veljavne cene iz 2021



Tabela 5: Predračunski in obračunski stroški storitve zbiranja biorazgradljivih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Zbiranje biorazgradljivih komunalnih odpadkov – storitev		Pedračunska* 2022 (EUR)	Obračunska 2022 (EUR)
I.	STROŠKI IN ODHODKI	125.350,67	151.456,10
1.	STROŠKI MATERIALA IN TRGOVSKEGA BLAGA	9.876,00	14.155,86
a	<i>Stroški pogonskega goriva</i>	5.349,50	9.652,40
b	<i>Ostali stroški materiala</i>	4.526,5	4.503,46
2.	STROŠKI STORITEV	36.713,01	71.741,02
a	<i>Prevzem in obdelava biorazgradljivih odpadkov</i>	26.505,75	65.000,00
b	<i>Ostali stroški storitev</i>	10.207,26	6.741,02
3.	STROŠKI DELA	49.427,73	44.673,20
4.	ODPISI VREDNOSTI	0,00	0,00
a	<i>Amortizacija</i>	4.480,41	1.591,73
b	<i>Prevrednotovalni posl. odhodki</i>	0,00	0,00
5.	SKUPNI SPLOŠNI STROŠKI	24.853,52	19.293,80
a	<i>Sektor GJS</i>	12.759,69	8.867,99
b	<i>Skladišče in vozni park</i>	692,46	328,33
c	<i>Skupne službe</i>	11.401,38	10.097,48
7.	DONOS	0,00	0,00
9.	PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00	0,00
II.	KOLIČINE V kg	800.000	816.980
III.	CENA V EUR/kg	0,1567	0,1854

* Podatki za kalkulacijo so veljavne cene iz 2021

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

Tabela 6: Obračunske, predračunske in potrjene cene storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

NAZIV	PEDRAČUNSKA CENA (EUR/kg)	OBRAČUNSKA CENA 2022 (EUR/kg)	POTRJENA CENA 2022 (EUR/kg)
Cena javne infrastrukture – KO	0,0029*	0,0033	0,0029
Cena javne infrastrukture – BIO	0,0049**	0,0052	0,0049
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	0,1374**	0,1698	0,1374
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1567**	0,1854	0,1567

* trenutno veljavna cena iz leta 2013

** trenutno veljavna cena iz leta 2021

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. Predračunski in potrjeni ceni javne infrastrukture sta enaki.



Trenutno veljavna cena storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov izhaja iz leta 2013. Primerjava med strukturo stroškov pri obračunskem elaboratu iz 2013 in obračunskem elaboratu 2022 ni najbolj smotrna, saj vsebina stroškov pri prvem ni bila popolnoma enako razporejena kot pri obračunskem elaboratu za leto 2022, saj je šlo za prvi elaborat, ki smo ga pripravljali. Prihaja pa do razlike v ceni predvsem zaradi dviga stroškov materiala (predvsem strošek goriva) in posameznih storitev (strošek gradbenega materiala, strošek odvoza lesa, strošek varovanja, strošek vzdrževanja avtomobilov...) ter višjih stroškov dela. Ravno tako so višji splošni stroški.

Predračunska cena storitve (veljavna iz leta 2021) zbiranja biorazgradljivih odpadkov je od obračunske cene 2022 nižja zaradi visokih stroškov storitev ravnanja z biološkimi odpadki v letu 2022 (izvajalec izbran v postopku javnega naročanja). Enako velja tudi za ceno javne infrastrukture zbiranja biorazgradljivih odpadkov.

Med trenutno veljavno ceno javne infrastrukture zbiranj določenih vrst komunalnih odpadkov in obračunsko ceno za leto 2022 prihaja do minimalne razlike, predvsem zaradi malenkost višje najemnine in stroška zavarovanja infrastrukture. Do razlike prihaja tudi zaradi kalkulativenega elementa količin odpadkov.

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 novejšo, ministrstvo ni več pripravilo primerljivih območij. Zaradi tega primerjava primerljivih območij zaradi več let razlike ni več primerljiva, lahko je celo zavajajoča.

Tabela 7: Primerjava potrjenih cen javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami javne infrastrukture javne službe na primerljivih območjih

GJS zbiranja komunalnih in biorazgradljivih odpadkov	POTRJENA CENA 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
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	0,1374	*
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1567	*



8. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE CENE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI

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 8: 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 2022 – Komunala Brežice (EUR/kg)	OBRAČUNSKA CENA za leto 2014 za primerljivo območje (EUR/kg)
Cena javne infrastrukture – KO	0,0033	0,0066
Cena javne infrastrukture – BIO	0,0052	0,0175
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	0,1698	*
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1854	*

* Ni podatka

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

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

Tabela 9: Primerjava izvajalca javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov s povprečjem panoge E.38 s pomočjo kazalnikov

Kazalnik	Povprečje panoge javne službe (E.38) za leto 2021	Komunala Brežice d.o.o.	Index
Koeficient pospešene pokritosti kratk. obv.	1,54	1,436	93,49
Koeficient gospodarnosti poslovanja	1,06	1,00	94,34
Povprečna plača na zaposlenca	1.882,00	1.665,00	88,47

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 (2024). V tabeli so pri storitvi zbiranja komunalnih odpadkov poleg zbranih količin preostanka odpadkov vključene tudi količine ločeno zbranih frakcij.

Tabela 10: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

PREDRAČUNSKA KOLIČINE 2024 (kg)	
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	9.110.000
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	990.000

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

Tabela 11: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

GJS zbiranja komunalnih odpadkov	Predračunski strošek v letu 2024 (EUR)
Cena javne infrastrukture – KO	35.403,65
Cena javne infrastrukture – BIO	6.096,35
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	1.572.209,27
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	188.692,80

Stroškov reprezentance, sponzorstev, donacij in glob, ki po 8. členu Uredbe MEDO ne smejo biti kalkulativen element cene, v letu 2024 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 stroški, ki presegajo 10 odstotkov posamezne skupine stroškov, prikazani.

Predračunski stroški javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2024 so oblikovani v skladu z Uredbo MEDO, posebej za ceno javne infrastrukture in storitev zbiranja komunalnih in biorazgradljivih odpadkov.

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 in dežurstvo, stroške prevoza na delo in z dela, prehrano med delom, regres, prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje in prispevke delodajalca. Plače temeljijo na Zakonu o delovnih razmerjih, Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi, Podjetniški kolektivni pogodbi in internih pravilnikih v podjetju.

3. Posredni proizvodjalni 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 Uredbe in 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.

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. V spodnji tabeli so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Tabela 12: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA		Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za preteklo obračunsko obdobje 2022 (EUR) – stanje na 31. 12. 2022		
Zbiranje in odvoz odpadkov		nabavna	odpisana	knjigovodska
		812.874,68	492.467,07	320.407,61

ORG. ENOTA		Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obračunsko obdobje 2023 (EUR)		
Zbiranje in odvoz odpadkov		nabavna	odpisana	knjigovodska
		858.630,43	539.989,09	318.641,34

Inventarno stanje na dan 31.8.2023

Za leto 2024 načrtujemo tudi nakup zabojsnikov v vrednosti 30.000,00 EUR in vrtno kosilnico za 600,00 EUR, industrijski sesalec za 500,00 EUR in batni kompresor za 500,00 EUR



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

Tabela 13: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij %	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Gospodarske javne službe	20	87,32	74,62	87,02
Oskrba s pitno vodo	2001	29,37	33,45	23,69
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,61	2,73	13,42
Čiščenje odpadnih voda	2003	6,24	3,72	5,76
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	22,42	11,21	18,59
Tržnica	2006	0,22	0,16	0,12
Obdelava in odlaganje	2007	1,05	1,00	8,36
Vzdrževanje zelenic	2009	3,77	3,10	2,97
Vzdrževanje cest	2010	13,17	9,94	10,46
24-urna dežurna služba	2011	1,37	8,20	1,31
Pokopališka služba	2012	0,62	0,98	0,51
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,48	0,12	1,82
Splošna komunala	30	1,27	0,29	1,12
Investicije in razvoj	40	11,41	25,09	11,85
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

Tabela 14: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij %	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Gospodarske javne službe	20	90,19	74,62	91,47
Oskrba s pitno vodo	2001	27,01	33,45	25,89
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,04	2,73	11,21
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,55	3,72	5,05
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	26,83	11,21	20,82
Tržnica	2006	0,19	0,16	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,34	1,00	9,31
Vzdrževanje zelenic	2009	2,93	3,10	2,91
Vzdrževanje cest	2010	16,95	9,94	12,57
24-urna dežurna služba	2011	1,53	8,20	1,25
Pokopališka služba	2012	0,63	0,98	0,50
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	0,18	0,12	1,83
Splošna komunala	30	1,40	0,29	1,09



Investicije in razvoj	40	8,41	25,09	7,44
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

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

V letu 2022 nismo opravljali posebnih storitev, ki so opredeljene v 11. členu Uredbe. V prihodnjem obračunskem obdobju pričakujemo prihodke s strani opravljenih posebnih storitev – ravnanje z odpadki z javnih prireditev ter čiščenje črnih odlagališč. Posebne storitve se niso odvijale od leta 2020 naprej zaradi epidemioloških razmer. Tako nimamo osnove za projekcijo, letu 2024 pa pričakujemo tovrstne storitve.

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 leto 2024 znaša 15.932,07 EUR.

V preteklem obračunskem obdobju (za leto 2022) je bila vrednost donosa 16.020,38 EUR.

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

Tabela 15: Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	zaposleni 2022	zaposleni 2024
Zbiranje odpadkov	200401, 200402	30	28

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 35.000,00 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 prireditev ter čiščenje črnih odlagališč.

19. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska lastna cena (8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO 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.

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

Izračun predračunske lastne cene javne infrastrukture – komunalni odpadki

VRSTA STROŠKA		ZNESEK (EUR)	
1. NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		29.858,50	
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE		5.545,15	
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)		35.403,65	
		PREDRAČ. CENA 2024	POTRJENA CENA
		EUR/kg	EUR/kg
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	$= \frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}} =$	0,0039	0,0029
INDEX		1,3401	1,0000
SKUPNA KOLIČINA - predračunska (kg)		9.110.000	

Izračun predračunske lastne cene javne infrastrukture – biološki odpadki



VRSTA STROŠKA	ZNESEK (EUR)
1. NAJEMNINA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	5.141,50
2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	954,85
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)	6.096,35

		PREDRAČ. CENA 2024	POTRJENA CENA 2023
		EUR/kg	EUR/kg
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE = $\frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}}$ =		0,0062	0,0047
INDEKS		1,3102	1,0000
SKUPNA KOLIČINA – predračunska (kg)		990.000	

Tabela 16: 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	0,0039	1,3401
Cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,0047	0,0062	1,3102

**I. ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV**

		PREDRAČ. CENA 2024 EUR/kg	CENA 2023 (od 1.6.2023) EUR/kg	
ZBIRANJE ODPADKOV	<u>STROŠKI (1+2+3+4+5+6)</u> KOLIČINA	0,1726	0,1727	
	INDEX	0,9993 2024/2023	1,00	

SKUPNA KOLIČINA (kg)	12 mesecev			
	9.110.000			
	ODPADKI SKUPAJ (RAZEN BIOLOŠKI ODPADKI)	MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	LOČENE FRAKCIJE + KOSOVNI ODPADKI	EMBALAŽA
STROŠKI (1+2+3+4+5+6)	1.572.209,27	899.717,93	606.331,65	449.858,96
1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)	1.355.272,49	623.425,35	420.134,47	311.712,67
a) STROŠKI MATERIALA:	195.416,55	89.891,61	60.579,13	44.945,81
1. STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE (ZRC BORŠT)	10.500,00	4.830,00	3.255,00	2.415,00
STROŠKI EL. ENERGIJE	10.500,00	4.830,00	3.255,00	2.415,00
2. STROŠKI POGONKEGA GORIVA	110.124,00	50.657,04	34.138,44	25.328,52
STROŠKI GORIVA	110.124,00	50.657,04	34.138,44	25.328,52
3. DRUGI STROŠKI MATERIALA	74.792,55	34.404,57	23.185,69	17.202,29
STROŠKI MATERIALA	36.708,00	16.885,68	11.379,48	8.442,84
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL	16.518,60	7.598,56	5.120,77	3.799,28
STROŠKI ZAŠČITNA SREDSTVA	13.000,00	5.980,00	4.030,00	2.990,00
b) STROŠKI STORITEV:	251.011,94	115.465,49	77.813,70	57.732,75
1. STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	15.000,00	6.900,00	4.650,00	3.450,00
STROŠKI SVETOV., ODVET., RAČUN. STORITEV	4.000,00	1.840,00	1.240,00	920,00
2. STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	1.000,00	460,00	310,00	230,00
STROŠKI TRANSPORT. STOR. V CESTNEM PROM.- PRAV. OS	1.000,00	460,00	310,00	230,00



3. STROŠKI DRUGIH STORITEV	67.772,94	31.175,55	21.009,61	15.587,78
NAJEMNINA NAKLADALNE RAMPE ZRC BORŠT	5.400,00	2.484,00	1.674,00	1.242,00
STROŠKI VAROVANJA OBJEKTOV	11.576,55	5.325,21	3.588,73	2.662,61
4. STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00	0,00	0,00	0,00
5. STROŠKI VZDRŽEVANJA LASTNIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV	66.239,00	30.469,94	20.534,09	15.234,97
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	27.531,00	12.664,26	8.534,61	6.332,13
6. DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	101.000,00	46.460,00	31.310,00	23.230,00
DEPONIRANJE MKO (MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI)	35.000,00	16.100,00	10.850,00	8.050,00
PREVZEM IN OBDELAVA LOČENIH FRAKCIJ	17.000,00	7.820,00	5.270,00	3.910,00
PREVZEM IN OBDELAVA BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV	5.000,00	2.300,00	1.550,00	1.150,00
LABORATORIJSKE STORITVE, MONITORING, VZORČENJE, ...	23.500,00	10.810,00	7.285,00	5.405,00
c) STROŠKI DELA:	808.844,00	372.068,24	250.741,64	186.034,12
1. STROŠKI DELA	808.844,00	372.068,24	250.741,64	186.034,12
BRUTO PLAČE ZAPOSLENCEV	428.870,51	197.280,44	132.949,86	98.640,22
BRUTO NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENCEV	100.765,92	46.352,32	31.237,43	23.176,16
d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	100.000,00	46.000,00	31.000,00	23.000,00
1. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	100.000,00	44.620,00	31.000,00	23.000,00
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	99.368,88	45.709,68	30.804,35	22.854,84
PREVREDNOTOV. POSLOV. ODHODKI Z NEOPREDE. IN OPRED. OS	0,00	0,00	0,00	0,00
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	0,00	0,00	0,00	0,00
2. SPLOŠNI STROŠKI	279.494,71	128.567,57	86.643,36	64.283,78
2. STROŠKI UPRAVE	142.326,09	65.470,00	44.121,09	32.735,00
3. STROŠKI PRODAJE	133.259,22	61.299,24	41.310,36	30.649,62
3. SEDANJA VREDNOST LASTNIH VLOŽENIH SREDSTEV	318.641,34	146.575,02	98.778,82	73.287,51
Donos na lastna vložena sredstva - 5% od sedanje vrednosti	15.932,07	7.328,75	4.938,94	3.664,38
4. OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	2.500,00	1.150,00	775,00	575,00
OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	2.500,00	1.150,00	775,00	575,00
5. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	-80.990,00	0,00	0,00	0,00
6. PORAČUN	0,00			

**II. ZBIRANJE BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV****PREDRAČ. CENA 2024**

ZBIRANJE ODPADKOV	$= \frac{\text{STROŠKI (1+2+3+4+5)}}{\text{KOLIČINA}} =$	EUR/kg
		0,1906

SKUPNA KOLIČINA (kg)	12 mesecev
	990.000

STROŠKI (1+2+3+4+5)	BIOLOŠKI ODPADKI
	188.692,80

1 - PROIZVAJALNI STROŠKI SKUPAJ (a+b+c+d)	163.627,51
a) STROŠKI MATERIALA:	16.583,45
1. STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE (ZRC BORŠT)	0,00
STROŠKI EL. ENERGIJE	0,00
	0,00
2. STROŠKI POGONKEGA GORIVA	9.876,00
STROŠKI GORIVA	9.876,00
	0,00
3. DRUGI STROŠKI MATERIALA	6.707,45
STROŠKI MATERIALA	3.292,00
STROŠKI POMOŽNI MATERIAL	1.481,40
STROŠKI ZAŠČITNA SREDSTVA	1.069,90
b) STROŠKI STORITEV:	89.888,06
1. STROŠKI INTELEKTUALNIH IN OSEBNIH STORITEV	0,00
2. STROŠKI PREVOZNIH STORITEV	0,00
3. STROŠKI DRUGIH STORITEV	1.827,06
ZAVAROVANJE ODGOVORNOSTI VOZNEGA PARKA	946,45
RTV PRISPEVEK	246,90
STROŠKI PRI REGISTRACIJI MOTORNIH VOZIL	213,98
4. STROŠKI VZDRŽEVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	0,00
5. STROŠKI VZDRŽEVANJA LASTNIH OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV	5.761,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV	2.469,00
STROŠKI VZDRŽEVANJA AVTOMOBILOV - IZREDNI	3.292,00
6. DRUGI PROIZVAJALNI STROŠKI	82.300,00
PREVZEM IN OBDELAVA BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV	82.300,00
c) STROŠKI DELA:	57.156,00
1. STROŠKI DELA	57.156,00
BRUTO PLAČE ZAPOSLENCEV	30.305,63
BRUTO NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENCEV	7.120,50
PRISPEVKI OD PLAČ	6.418,55



d) STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	0,00
1. STROŠKI LASTNE AMORTIZACIJE	0,00
AMORTIZACIJA OPREME IN NADOMESTNIH DELOV	0,00
AMORTIZACIJA NEOPREDMETENIH SREDSTEV	0,00
2. PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI OBRATNIH SREDSTEV	0,00
PREVREDNOTOV. POSLOV. ODHODKI Z NEOPREDE. IN OPRED. OS	0,00
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI - TERJATVE	0,00

2. SPLOŠNI STROŠKI	25.065,29
1. STROŠKI NABAVE	350,60
2. STROŠKI UPRAVE	12.763,91
3. STROŠKI PRODAJE	11.950,78

3. DONOS NA LASTNA VLOŽENA SREDSTVA	0,00
Nabavna vrednost lastnih vloženih sredstev	0,00

4. OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	0,00
1. OKOLJSKA DAJATEV - ODVAJANJE IND. ODPADNE VODE	0,00

5. PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO STROŠKE	0,00
6. PORAČUN	0,00

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

Tabela 17: Prikaz potrjene in predračunske cene za zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov

GJS zbiranja komunalnih odpadkov	Potrjena cena (EUR/kg)	Predračunska cena (EUR/kg)	Index
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	0,1727	0,1726	0,9993
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1920	0,1906	0,9927

20. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

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 (Uradni list RS, št. 33/11).



Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh področij, in sicer Gospodarske javne službe, Splošna komunala in Investicije in razvoj. Za vsako področje 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, za katere ni moč natančno ugotoviti poslovno izidno mesto, 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, 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, ki po svoji naravi pripadajo več enotam, 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 na gospodarskih javnih službah v skladu s sodili.

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 splošnih stroškov.

Za razporejanje splošnih stroškov in neposrednih proizvodjalnih stroškov področja GJS se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme.

Za izračun ključev delitve splošnih stroškov in posrednih proizvodjalnih stroškov, se neposredni stroški zmanjšajo za strošek najemnine GJI in za stroške storitev po pravilih inženiringa.



Izločajo se tudi stroški storitev obdelave odpadkov zunanjega izvajalca in zunanjega izvajalca vzdrževanje javne razsvetljave.

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 18: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2024

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij %	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Gospodarske javne službe	20	90,19	74,62	91,47
Oskrba s pitno vodo	2001	27,01	33,45	25,89
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,04	2,73	11,21
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,55	3,72	5,05
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	26,83	11,21	20,82
Tržnica	2006	0,19	0,16	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,34	1,00	9,31
Vzdrževanje zelenic	2009	2,93	3,10	2,91
Vzdrževanje cest	2010	16,95	9,94	12,57
24-urna dežurna služba	2011	1,53	8,20	1,25
Pokopališka služba	2012	0,63	0,98	0,50
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	0,18	0,12	1,83
Splošna komunala	30	1,40	0,29	1,09
Investicije in razvoj	40	8,41	25,09	7,44
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

21. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2022, objavljeno na AJPEŠ-u.



22. 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.

GJS zbiranja komunalnih odpadkov	Potrjena cena (EUR/kg)	Predračunska cena (EUR/kg)	Index
Cena javne infrastrukture – zbiranje komunalnih odpadkov	0,0029	0,0039	1,3401
Cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,0047	0,0062	1,3102
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	0,1727	0,1726	0,9993
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	0,1920	0,1906	0,9927

Predračunska cena javne infrastrukture – zbiranje komunalnih odpadkov za leto 2024 odstopa od potrjene cene za 34 %, zato predlagamo dvig cene.

Prav tako predračunska cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov odstopa od potrjene cene skoraj 31 % in predlagamo dvig cene.

Predračunska cena storitve GJS zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov je nižja od potrjene cene zato predlagamo, da se cena zniža. Podobno je pri ceni storitve zbiranja bioloških odpadkov, kjer je predračunska cena tudi nižja in prav tako predlagamo, da se cena zniža.

Razlog dviga stroškov na javni infrastrukturi je v nabavi fizične ograje na Zbirnem centru Boršt.



Predlagamo, da Občinski svet potrdi Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov in biorazgradljivih odpadkov in predlagane cene:

- **Cena javne infrastrukture – zbiranje komunalnih odpadkov:** 0,0039 EUR/kg/mesec – predlagamo spremembo cene.
- **Cena javne infrastrukture – zbiranje biorazgradljivih odpadkov:** 0,0062 EUR/kg/mesec – predlagamo spremembo cene.
- **Cena storitve zbiranja komunalnih odpadkov:** 0,1726 EUR/kg – predlagamo znižanje cene.
- **Cena storitve zbiranje biorazgradljivih odpadkov:** 0,1906 EUR/kg - predlagamo znižanje cene.
-

Pripravil:

Marko Ferenčak

Direktor:

Aleksander Zupančič



Pregledal:

Darko Ferlan

Vodja GJS