



Javno podjetje Komunalna Zagorje, d.o.o.
Cesta zmage 57, 1410 Zagorje ob Savi

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE
JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA

**RAVNANJE S KOMUNALNIMI ODPADKI:
ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH KUHINJSKIH ODPADKOV IN
ZELENEGA VRTNEGA ODPADA**



Zagorje ob Savi, april 2019

1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012 – v nadaljevanju Uredba), ki velja od 1.1.2013, določa natančna merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

V skladu z tretjim odstavkom 6. člena Uredbe in 26. členom Pogodbe o najemu javne infrastrukture, financiranju in ostalih pravicah in obveznostih na področju izvajanja GJS, izvajalec javne službe **enkrat letno pripravi elaborat** o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Lastna cena za izvajanje dejavnosti zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in vrtnega razreza, (v nadaljevanju zbiranje BIO odpadkov), so bile sprejete na Občinskem svetu in veljajo od 01.01.2014 dalje.

Glede na to, da je izvajalec javne službe obdelave BIO odpadkov, Ceroz d.o.o., povečal ceno obdelave in odvoza BIO odpadkov, ki velja od 01.04.2019 dalje, je potrebno oblikovati novo plansko ceno zbiranja BIO odpadkov za leto 2019.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2018 (lastna cena),
- planska cena leta 2019 (lastna cena),
- predlog cene za leto 2019 (lastna cena).

2. OPIS DEJAVNOSTI

2.1. OPIS DEJAVNOSTI ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV BIO ODPADKOV

Zbiranje in odvoz BIO odpadkov izvaja družba na območju občine Zagorje ob Savi, v skladu z Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Zagorje ob Savi in veljavnimi republiški predpisi.

V letu 2018 je biološke odpadke zbiralo v tipiziranih zabojnikih 6583 oseb (cca 40 %), medtem, ko ostali uporabniki (cca 60 %) biološke odpadke kompostirajo.

V letu 2018 se je število uporabnikov, ki biološke odpadke zbirajo v tipiziranem zabojniku zmanjšalo za 14 oseb oz. za 0,2 % v primerjavi z letom 2017.

V letu 2018 je bilo zbranih 761,88 ton bioloških odpadkov kar je 81,22 ton oz. 11,93% več kot leto prej. Biološke odpadke prevzema in obdeluje Center za ravnanje z odpadki Zasavje (CEROZ d.o.o.) na lokaciji centra.

Odvoz bioloških odpadkov iz gospodinjstev se izvaja enkrat tedensko.

V letu 2018 je bilo dvakrat izvedeno pranje zabojnikov za biološke odpadke pri večstanovanjskih objektih.

BIORAZGRADLJIVI ODPADKI ODDANI V PREDELAVO leto 2018 v kg

Klasifikacijska št. odpadka	Naziv odpadka	Skupna kol. zbranih odpadkov	Količine zbranih odpadkov - gospodinjstva	Količine zbranih odpadkov -proiz., stor. dejavnostih	Količine zbranih odpadkov iz JS
20 01 08	Biorazgradljivi kuhinjski odpadki	761.880	750.650	2.640	8.590
SKUPAJ v kg		761.880	750.650	2.640	8.590

Skupno število zabojnikov v lasti družbe na dan 31.12.2018:

Biološki odpadki	Kom.	Volumen (litri)
-zabojniki	882	120, 240, 1100

Zabojniki za biološke odpadke, dodatno nabavljeni v letu 2018, so bili zaradi vključitve novih povzročiteljev odpadkov v sistem zbiranja bioloških odpadkov.

Odvoz zabojnikov se je izvajal s specialnim delovnim smetarskim vozilom, s katerim se odvažajo tudi MKO odpadki. V mesecu novembru 2018 je bilo staro vozilo zamenjano z novim, kar posledično pomeni tudi višji strošek obračunane amortizacije. Nabavna vrednost vozila, brez DDV-ja, je znašala 154.300 €.

3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja cene izvajanja storitev javne službe, ki se predloži v potrditev pristojnemu občinskemu organu. V elaboratu so podrobneje prikazane predvsem naslednje vsebine:

- količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju,
- primerjava poslovanja izvajalca javne službe (za celotno družbo) s povprečjem panoge,
- podatki v zvezi z novimi sredstvi oziroma javno infrastrukturo, potrebno za izvajanje storitev javne službe,
- načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- načrtovani stroški in izračun predračunskih cen izvajanja storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju in
- drugo.

Izdelavo elaborata mora vsak izvajalec javne službe, pri poročanju cen do 31.3., za preteklo leto, posredovati tudi pristojnemu ministrstvu. Inštitut za javne službe vsako leto pošlje vprašalnik, ki se nanaša na izvajanje javne službe. Na podlagi tega izdelava primerjalno analizo s ciljem, da se občinam zagotovi ustrezna strokovna podlaga za presojo upravičenih cen, izvajalcem pa identifikacija razlogov za odstopanje in možnosti za izboljšanje poslovanja. Primerjalna analiza za leto 2017, je bila direktno posredovana na Občino Zagorje ob Savi, zato je v tem elaboratu ne navajamo.

3.1. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN

Uredba predpisuje, da je zavezanec za plačilo storitev opravljanja javne službe fizična ali pravna oseba, ki je uporabnik te storitve. S tem Uredba potrjuje načelo »povzročitelj plača« in pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

Izhodišča za izračune cen predstavljajo dejanski podatki poslovnega leta 2018 in planski podatki za leto 2019.

3.1.1. Predpostavke zbiranja biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada

Predpostavke, ki so upoštevane pri kalkulaciji cene zbiranja biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada:

1. Zbiranje biorazgradljivih odpadkov se izvaja uporabnikom, ki imajo zabojnike za biorazgradljive odpadke. Odvoz biorazgradljivih odpadkov se izvaja enkrat tedensko skozi vse leto;
2. Pri kalkulaciji cene se uporablja normativna velikost zabojnika na osebo in povprečna mesečna pogostost odvoza zabojnikov za biorazgradljive odpadke. Povprečna mesečna pogostost odvoza biorazgradljivih odpadkov je izračunana kot dvanajstina vseh letnih odvozov biorazgradljivih odpadkov;
3. Strošek predelave biorazgradljivih odpadkov, ki ga mora podjetje plačati pogodbenemu prevzemniku, Ceroz, d.o.o., je kalkulacijski element cene zbiranja biorazgradljivih odpadkov in zelenega vrtnega odpada.

3.2. OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Preteklo obračunsko obdobje je predhodno poslovno leto, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških v posameznem letu za nazaj (l. 2018).

Prihodnje obračunsko obdobje je tekoče poslovno leto, za katerega se oceni količina opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov (l. 2019).

Predračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture (l. 2019).

Obračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju (2018).

Na računu se ločeno prikazuje cena storitve:

Zbiranje BIO odpadkov, ki vključuje:

- o ceno storitve.

Cena zbiranja biorazgradljivih odpadkov je oblikovana na kg zbranih biorazgradljivih odpadkov in se uporabnikom zaračuna glede na velikost zabojnika in pogostost odvoza zabojnika za zbiranje biorazgradljivih odpadkov. Pri količini opravljene storitve pa so upoštevani kg zbranih količin biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada (količina zbranih BIO odpadkov vseh uporabnikov/število uporabnik pri katerih se izvaja odvoz BIO odpadkov).

Cena za javno infrastrukturo za biorazgradljive odpadke ni oblikovana in tudi ni uporabnikom zaračunana, saj družba ne plačuje najemnine za JI izvajanja dejavnosti.

3.3. IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJE BIO ODPADKOV

Na državni ravni izvajanje dejavnosti opredeljujejo številni zakoni, pravilniki in uredbe. Krovna zakonodaja, ki pokriva področje, je naslednja:

- Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur.l. RS, št. 32/93, 30/98-ZZLPPO, 127/06-ZJZP,38/10-ZUKN, 57/11),
- Zakon o varstvu okolja (Ur.l.RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZP Načrt, 57/08 – ZFO – 1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12),
- Uredba o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadkom (Ur.l.RS, št. 39/2010),
- Uredba o odlagališčih odpadkov (Ur.l.RS, št. 10/2014),
- Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS št. 34/2014), Pravilnik o tarifnem sistemu ravnanja s komunalnimi odpadki in Priloga pravilnika o višini tarifnih postavk za obračun storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v Občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS št. 34/2014, 48/2015),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ravnanju s komunalni odpadki v Občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS, št. 85/2016);

4. ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE O METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GJS VARSTVA OKOLJA

V elaboratu so, skladno z določili 22. člena Uredbe, oblikovane cene za javno službo ravnanje s komunalnimi odpadki. Uredba v okviru izvajanja službe navaja oblikovanje cene za posamezne storitve znotraj javne službe. Oblikovanje cene pa zahteva tudi ločeno vodenje nastalih poslovnih dogodkov. Od 01.01.2014 dalje, ko je bila oblikovana in sprejeta cena za biološke odpadke, se je oblikovalo novo stroškovno mesto - **SM 30-zbiranje in odvoz bioloških odpadkov (BIO odpadkov)**. Na tem SM se evidentirajo stroški in prihodki za zbiranje in odvoz biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov. Evidence nastajajo neposredno na podlagi knjigovodske listine, posredno z določenimi ključi, (ker isti zaposleni in prevozno sredstvo izvajajo dela tudi za zbiranje in odvoz MKO odpadkov) ter tudi del splošnih stroškov, ki se razporedijo na to dejavnost s potrjenimi ključi. Med letom se mesečno izdelujejo poslovni izidi za notranje potrebe obvladovanja procesa.

4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE - 2018

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2018).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2018).

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (1. alineja, 1.točka, 9. čl. Uredbe)			
Predračunska količina zbranih komunalnih odpadkov v kg (leto 2018)			
ZBIRANJE			
Biorazgradljivi odpadki			
700.000			
Obračunska količina zbranih komunalnih odpadkov v kg (leto 2018)			
ZBIRANJE			
Biorazgradljivi odpadki			
761.880			

4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2018

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje: skupaj dejavnost zbiranja in odvoza biorazgradljivih odpadkov (2. alineja, 1. točka, 9. čl. Uredbe)	
	v EUR
Predračunski stroški - izvajanja storitev (2018) za biorazgradljive odpadki SM-30	Obračunski stroški-izvajanja storitev (2018) za biorazgradljive odpadki SM-30
114.042	98.651

a) Obračunski stroški izvajanja storitve 2018 so dejanski stroški **brez** dodanega donosa. Z dodanim donosom pa znašajo 104.831 EUR.

Cena storitve je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in so le-ti neposredno ali posredno povezani z opravljanjem storitve.

enota: zbiranje in odvoz BIO odpadkov - SM 30		obračunski stroški 2018	
obvezna GJS			
		v EUR	
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		BIO	struktura
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		46.694	45
1.	strošek materiala in energije	9.774	9
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	36.374	35
3.	ostali stroški storitev	546	1
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		34.951	33
1.	stroški plač	26.084	25
2.	stroški socialnih zavarovanj	4.201	4
3.	drugi stroški dela	4.666	4
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		2.238	2
1.	drugi neposredni stroški	2.238	2
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		-	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	-
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		6.303	6
1.	splošni stroški nabave	2.521	2
2.	splošni stroški uprave	3.782	4
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		6.303	6
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	6.303	6
G) OBRESTI		-	-
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	-
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		1.087	1
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.075	1
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		6.180	6
SKUPAJ		104.831	100

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo 10 % v posamezni skupni stroškov:

Poleg neposrednih stroškov dela (bruto plače in nadomestila plač), strukturo 10 % presegajo tudi drugi neposredni stroški:

Zbiranje in odvoz BIO odpadkov	
stroški storitev pri opravljanju storitev	v €
strošek vzdrževanja transportnih sredstev	2.132
obdelava BIO odpadkov	34.242
SKUPAJ	36.374

b) Obračunski stroški javne infrastrukture **BIO odpadki** – za leto 2018:

Teh stroškov ni, ker tudi ni obračunanega stroška amortizacije infrastrukture iz tega naslova in posledično tudi ne stroškov najema.

4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN

OD POTRJENE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Prva točka 6. člena Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, to je leto 2018, ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobje se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (3. aline, 1. točka, 9. čl. Uredbe)			
ZBIRANJE BIO ODPADKOV			
	obračunska cena (2018)	predračunaska cena (2018)	potrjena cena 1.1.2014
vsi uporabniki -BIO odpadki	0,1402 €/kg	0,1739 €/kg	0,1496 €/kg

enota:zbiranje in odvoz BIO odpadkov - SM 30		OBRAČUNSKA CENA 2018		
obvezna GJS				
		v EUR		strošek
	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	BIO	struktura	EUR/kg
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	46.694	45	0,0625
1.	strošek materiala in energije	9.774	9	0,0131
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	36.374	35	0,0487
3.	ostali stroški storitev	546	1	0,0007
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	34.951	33	0,0468
1.	stroški plač	26.084	25	0,0349
2.	stroški socialnih zavarovanj	4.201	4	0,0056
3.	drugi stroški dela	4.666	4	0,0062
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.238	2	0,0030
1.	drugi neposredni stroški	2.238	2	0,0030
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	-	-
1.	stroški materiala, storitev,AM, storitve in dela	-	-	-
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	6.303	6	0,0084
1.	splošni stroški nabave	2.521	2	0,0034
2.	splošni stroški uprave	3.782	4	0,0051
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	6.303	6	0,0084
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	6.303	6	0,0084
	G) OBRESTI	-	-	-
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	-	-
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.087	1	0,0015
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	1.075	1	0,0014
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	6.180	6	0,0083
	SKUPAJ	104.831	100	0,1402
	Obračunska cena 2018 v €/kg	0,1402		
	Količina zaračunanih BIO odpadkov v letu 2018 kg = 747.544			
	Potrjena cena na dan 01.01.2014 = 0,1496 €/kg			

Trenutno veljavna lastna cena za izvajanje dejavnosti se uporablja od 01.01.2014 dalje.

Občinski svet je na novembrski seji leta 2013 sprejel sklep, da se nove cene, izračunane na podlagi Uredbe, uporabljajo od 01.01.2014 dalje. Te potrjene cene so bile izračunane na podlagi predračunskih podatkov leta 2013.

Iz zgornje preglednice je razvidna obračunska cena leta 2018, in znaša 0,1402 €/kg in je za 6,3 % nižja od potrjene in zaračunane cene uporabnikom.

Tretja točka 6. člena Uredbe navaja: »Če razlika med potrjeno in obračunsko ceno presega deset odstotkov od potrjene cene, je potrebno elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cene«.

Ker zgoraj navedenemu cene ustrezajo, lastne cene in cena stroška javne infrastrukture tudi v poslovnem letu 2019 ni obvezno spreminjati oz. poračunati cene. Od 01.01.2019 ostanejo v višini potrjene cene na dan 01.01.2014.

4.4 . PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

Inštitut za javne službe je za podatke, ki smo jih komunale posredovale, izdelal primerjalno analizo podatkov glede na primerljiva območja. Četrta, peta in šesta alineja 1. točke 9. čl. Uredbe navaja, da se izdela primerjava cen.

Datum izdelave zaključnega poročila Primerjalne analize zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov je bil marec 2019 – podlaga podatki za leto 2017.

Podatki so bili poslani županu in direktorju občinske uprave direktno iz Inštituta za javne službe.

Razkriti podatki za Komunalno Zagorje so pod št. 33 – Primerjalna analiza.

4.5. PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE – ZBIRANJE IN ODVOZ NENEVARNIH ODPADKOV

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge za "Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov" (7. alineja, 1.točka, 9 . člen Uredbe)		
PODATKI	panoga (E 38.11)-2017	podjetje-2018
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti-koeficient	1,51	1,47
gospodarnost poslovanja-koeficient	1,02	1,01
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.589	1.449

Vir: GVIN.com poslovne informacije 2017 (podatek za panogo), ni še podatka za leto 2018.

Vir: Bilanca stanja , Izkaz poslovnega izida za leto 2018 (podatek za celotno podjetje).

Zgoraj navedeni koeficienti so izračunani na ravni podjetja kot celote za leto 2018. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je razmerje med vsoto likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti.

Koeficient gospodarnosti poslovanja je izračunan na podlagi razmerja med poslovnimi prihodki in poslovnimi odhodki.

Povprečna mesečna plača na zaposlenca je zaračunana za celotno družbo na podlagi opravljenih delovnih ur.

4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2019

Predračunska količina zbranih BIO odpadkov v kg (leto 2019)				
ZBIRANJE				
Biorazgradljivi odpadki				
720.000				

4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – 2019

Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje: (9. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

enota: zbiranje BIO odpadkov - SM 30		poslovni načrt	2019	
obvezna GJS				
		v EUR		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		BIO	struktura	EUR/kg
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		55.146	46	0,0766
1.	strošek materiala in energije	10.296	9	0,0143
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	44.170	37	0,0613
3.	ostali stroški storitev	680	1	0,0009
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		36.396	30	0,0506
1.	stroški plač	27.050	23	0,0376
2.	stroški socialnih zavarovanj	4.330	4	0,0060
3.	drugi stroški dela	5.016	4	0,0070
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		9.806	8	0,0136
1.	drugi neposredni stroški, AM	9.806	8	0,0136
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		-	-	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	-	-
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	splošni stroški nabave	3.071	3	0,0043
2.	splošni stroški uprave	4.606	4	0,0064
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	7.677	6	0,0107
G) OBRESTI		-	-	-
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	-	-
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		1.630	1	0,0023
				-
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.690	1	0,0023
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		-	-	-
SKUPAJ		120.022	100	0,1667

Stroški so prikazani pri izdelavi poslovnega načrta za leto 2019 in ne vključujejo donos na vložena lastna sredstva, ki ga veljavna Uredba od 1.1.2013 dalje določa kot postavko za izračun cene.

4.8. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev in drobnega inventarja za izvajanje dejavnosti zbiranja BIO odpadkov, ki jih ima družba v evidenci OS, je za leto 2018 skupaj znašala 123.602 EUR. V vrednosti je že vključeno novo smetarsko vozilo, ki je bilo nabavljeno v novembru 2018.

Za prihodnje obračunsko obdobje 2019 se načrtuje nekoliko večja vrednost, zaradi novih nabav (posode za odpadke).

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje:			
(10. alineja, 1. točka, 9. člen)			
	ocena		
	leto 2018 v €	leto 2019 v €	
NV osnovna sredstva	106.710	106.710	
NV drobni inventar	16.892	17.890	
skupaj	123.602	124.600	
		skupaj 5 % donos znaša	6.230,00

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

(11. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Komunala Zagorje, d.o.o. poleg obveznih javnih služb (GJS) opravlja tudi druge dejavnosti-tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno ugotavlja stroške in prihodke in jih evidentira na posameznih stroškovnih mestih - SM. Mesečno tudi ugotavlja poslovne izide po teh SM.

Tudi splošni stroški se delijo na dejavnosti izvajanja GJS in tržne dejavnosti.

Pri izdelavi kalkulacij cen posameznih javnih služb se pripisani splošni stroški posameznim enotam-SM, delijo po naslednjih ključih: 20 % splošnih stroškov – stroški nabave, 30 % splošnih stroškov – stroški prodaje, 50 % splošnih stroškov – stroški uprave.

Ko skupščina sprejem letni načrt poslovanja so potrjeni tudi navedeni ključni.

4.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

(12. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Prihodki posebnih storitev izvajalec ne izvaja.

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

(13. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Zgoraj navedeni (5 %) donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za obračunsko leto 2018 6.180 EUR za biorazgradljive odpadke (BIO).

Za prihodnje obdobje (leto 2019) - (veza točka 4.8. tega elaborata) - je načrtovan donos v višini 6.205 EUR za BIO odpadke.

4.12. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

(14. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

V Enoti zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov – SM 30, so za izvajanje dejavnosti v stroških dela, vključeni trije zaposleni, po potrebi tudi nadomeščanja.

Enako se načrtuje tudi za prihodnje obdobje, to je v letu 2019.

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

(15. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Ker med javno infrastrukturo v najemu, oprema za izvajanje dejavnosti zbiranja BIO odpadkov, ni vključena, tudi ni obračunana najemnina in ne strošek javne infrastrukture uporabnikom.

4.14. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

(16. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Za izvajanje dejavnosti se ne uporablja javna infrastruktura.

4.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE

**OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE
INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO
OBDOBJE (17. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe) – 2019**

Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (2019):

CENA STORITVE – zbiranje BIO odpadkov-2019

		v EUR		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		BIO	struktura	EUR/kg
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		55.146	44	0,0766
1.	strošek materiala in energije	10.296	8	0,0143
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	44.170	35	0,0613
3.	ostali stroški storitev	680	1	0,0009
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		36.396	29	0,0506
1.	stroški plač	27.050	21	0,0376
2.	stroški socialnih zavarovanj	4.330	3	0,0060
3.	drugi stroški dela	5.016	4	0,0070
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		9.806	8	0,0136
1.	drugi neposredni stroški, AM	9.806	8	0,0136
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		-	-	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	-	-
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	splošni stroški nabave	3.071	2	0,0043
2.	splošni stroški uprave	4.606	4	0,0064
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	7.677	6	0,0107
G) OBRESTI		-	-	-
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	-	-
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		1.630	1	0,0023
				-
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.690	1	0,0023
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		6.230	5	0,0087
SKUPAJ		126.252	100	0,1754
predračunska cena 2019 v €/kg,		0,1754		
planirana količina odpadkov v letu 2019 kg =		720.000		

Načrtovana predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov je v višini **0,1754 €/kg** (vsi stroški/masa zbranih odpadkov) z vključenim donosom, če donos ni vključen v izračun znaša predračunska cena **0,1667 €/kg**.

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov:

Zbiranje BIO odpadkov	
stroški storitev pri opravljanju storitev	v €
strošek vzdrževanja transportnih sredstev	2.170
obdelava BIO odpadkov	42.000
stroški drugih storitev	-
SKUPAJ	44.170

Prikaz razdelitve stroškov (stroški vključeni v posamezno skupino stroškov):

- **neposredni stroški materiala in storitev** : stroški osnovnega materiala, stroški pomožnega materiala, električne energije, pogonskega goriva, nadomestnih delov za vzdrževanje in stroški storitev opredmetenih osnovnih sredstev, nadomestnih delov za vzdrževanje infrastrukture, odpis drobnega inventarja, drugi stroški materiala, stroški povračil zaposlencem, stroški plačilnega prometa, zavarovalne premije, intelektualne storitve, stroški podjemnih pogodb, poštna in telefonske storitve, izpisi položnic;
- **neposredni stroški dela**: izplačane plače zaposlenim, ki neposredno sodelujejo v procesu izvajanja javne službe v skladu s kolektivno pogodbo,
- **drugi neposredni stroški**: tehnični pregledi, registracije vozil, povračilo za uporabo cest, rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade, sodni stroški, amortizacija poslovno potrebnih opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v skladu z SRS 13 in SRS 32,;
- **splošni (posredni) proizvodjalni stroški** : 0;
- **splošni nabavno–prodajni stroški**: vključujejo stroške materiala, storitev, plač, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev (20% in 30%);
- **splošni upravni stroški**: vključujejo stroške materiala, storitev, plač, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev (50%);
- **obresti**: financiranje opravljanja storitev javne službe,
- **neposredni stroški prodaje**: stroški telefonskih, poštnih storitev, interneta, izpisov posebnih položnic, zloženk-obveščanje uporabnikov;
- **drugi poslovni odhodki**: prevrednotovalni poslovni odhodki, ostali odhodki;
- **donos na vložena lastna sredstva** : 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

Po 5. točki 8. člena Uredbe globe, stroški reprezentance, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulativen element cene in so izvzeti iz izračuna.

4.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO

DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32

(18. in 19. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Skupščina podjetja je obravnavala poslovni načrt za leto 2019, v katerem je bilo navedeno, da se za delitev splošnih stroškov uporablja sodilo: delež proizvodjalnih stroškov posameznih enot (SM) v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti družbe, vključno z najemnino za uporabo infrastrukture. Ključ se izračunava mesečno.

Vsi stroški in prihodki ostalih enot se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih po nastankih dogodkov. Šifrant stroškovnih mest je dvomesten za obvezne in izbirne gospodarske javne službe, za tržne dejavnosti pa dvomesten samo za zbiranje in odvoz odpadkov po pogodbah, za ostale tržne dejavnosti pa trimesten.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti v občini ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotovljati, na katere dejavnosti se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost. Pri poslovanju družbe pa nastaja tudi nekaj t.i. posrednih ali splošnih prihodkov, zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki. Ti se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, s tega splošnega stroškovnega mesta pa se nato razdelijo na temeljne dejavnosti (po sodilu, ki je naveden v prvem odstavku te točke).

Tudi za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, porabljenih ur del in obračuna plač ipd.) knjižiti na tisto dejavnost, na katero se taki stroški nanašajo, prav tako tudi za nekatere druge stroške (stroški porabe goriva, stroški avtomobilskih gum, stroški vzdrževanja strojev in vozil, stroški zavarovanja strojev in vozil, stroški amortizacije strojev in vozil). Vsi taki stroški, ki so razporejeni na temeljna stroškovna mesta že ob knjiženju na konte razreda 4 in 7, imajo torej značaj neposrednih stroškov.

V poslovnem načrtu za leto 2019 so izdelani izkazi poslovnih izidov za vsa stroškovna mesta oz. vse dejavnosti, ki jih družba izvaja (obvezne GJS, izbirne in tržne dejavnosti). Za dejavnost zbiranja in odvoza komunalnih odpadkov je bil izdelan poslovni izid SM-30 zbiranje in odvoz BIO.

Navedeni izkazi so podlaga za izračun predračunskih kalkulacij z dodano postavko donos, ki jo dovoljuje Uredba. Del stroškov zbiranja in odvoza vseh odpadkov, se je za potrebe izdelave izkazov poslovnih izidov za zbiranje in odvoz MKO, zbiranje BIO odpadkov ter zbiranje MKO odpadkov-tržna dejavnost, razdelil na podlagi ključa, ki je bil izračunan na osnovi terminskega plana odvoza posameznih vrst odpadkov z razpoložljivimi smetarskimi vozili, vključno z zaposlenimi, ki to dejavnost izvajajo.

Mesečni strošek storitev zbiranja bioloških odpadkov, ki se zaračuna uporabniku glede na velikost posode in pogostost odvoza in pokriva stroške:

- zbiranja bioloških odpadkov (rjavi zabojniki),
- prevoz in obdelava bioloških odpadkov.

5. ZAKLJUČEK

Pogodba o najemu javne infrastrukture v 26. členu določa postopek v zvezi z izdelavo elaborata in prikaza cene obvezne GJS in navaja, da mora Občinski svet potrditi spremembo cene, če razlika glede na preteklo leto presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto.

Obračunska cena za leto 2018 ni presegla potrjene in uporabnikom zaračunane cene glede na Uredbo, zato družba ni v januarju 2019 podala predloga za spremembo cene (točka 4.3. Elaborata).

5.1. PREDLOG PREDRAČUNSKE CENE ZA POSLOVNO LETO 2019 - veza sprememba cene obdelave BIO odpadkov Ceroz d.o.o.

Dne 01.04.2019 smo od družbe Ceroz d.o.o. – Center za ravnanje z odpadki Zasavja, prejeli obvestilo in cenik o novi potrjeni ceni storitev GJS obdelave in odlaganja ostankov predelave MKO in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019.

Priložen cenik v tretji točki navaja tudi novi ceni obdelave biološko razgradljivih odpadkov. Skupna nova cena storitve in javne infrastrukture znaša 0,0750 €/kg (prejšnja cena 0,0440€/kg).

Strošek obdelave BIO odpadkov je po Uredbi vključen v kalkulacijo lastne cene zbiranja BIO odpadkov. Glede na navedeno, je potrebno ustrezno popraviti planske stroške za leto 2019, z novim izračunom predračunske lastne cene izvajanja GJS.

Opravil se je letni izračun stroška obdelave BIO odpadkov, kjer so bili za obdobje januar-marec upoštevani že dejanski podatki stroška obdelave, za prihodnjih devet mesecev pa ocena glede na plansko količino zbranih BIO odpadkov, z upoštevanjem nove cene obdelave podjetja Ceroz d.o.o.

Ostalih planskih stroškov za leto 2019 nismo spreminjali in v kalkulacijo za izračun planske cene za leto 2019 tudi ni vključen donos na lastna sredstva.

Glede na vse zgoraj navedeno, spodnja tabela prikazuje izračun predračunske lastne cene za leto 2019.

enota: zbiranje MKO odpadkov - SM 30		predračunska lastna cena		
obvezna GJS				2019
		v EUR		strošek
STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE		BIO	struktura	EUR/kg
A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV		62.992	49	0,0875
1.	strošek materiala in energije	10.296	8	0,0143
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	52.016	41	0,0722
3.	ostali stroški storitev	680	1	0,0009
B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA		36.396	28	0,0506
1.	stroški plač	27.050	21	0,0376
2.	stroški socialnih zavarovanj	4.330	3	0,0060
3.	drugi stroški dela	5.016	4	0,0070
C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI		9.806	8	0,0136
1.	drugi neposredni stroški, AM	9.806	8	0,0136
D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI		-	-	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	-	-
E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	splošni stroški nabave	3.071	2	0,0043
2.	splošni stroški uprave	4.606	4	0,0064
F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI		7.677	6	0,0107
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	7.677	6	0,0107
G) OBRESTI		-	-	-
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	-	-
H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE		1.630	1	0,0023
				-
I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI		1.690	1	0,0023
J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA		-	-	-
SKUPAJ		127.868	100	0,1776
predračunska cena 2019 v €/kg,		0,1776		
planirana količina odpadkov v letu 2019 kg =		720.000		

Potrjena cena na dan 01.01.2014 v €/kg	0,1496
Predračunska cena 2019 od 1.4.2018 dalje v €/kg	0,1776
<i>povišanje v €/kg</i>	<i>0,0280</i>
<i>povišanje v %</i>	<i>18,7</i>

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov:

Zbiranje BIO odpadkov	
stroški storitev pri opravljanju storitev	v €
strošek vzdrževanja transportnih sredstev	2.170
obdelava BIO odpadkov	49.846
SKUPAJ	52.016

Izračun za 1 osebo/mesec:

Trenutna vrednost (brez DDV)-ja = 7,34 €/kg po ceni 0,1496 €/kg = 1,1070 €

Nova vrednost (brez DDV-ja) = 7,34 €/kg po ceni 0,1776 €/kg = 1,3036 €

Razlika na osebo/mesec: več za 0,1966 €

Predlagamo, da Občinski svet Občine Zagorje ob Savi od 01.04.2019 dalje potrdi predračunsko lastno ceno za zbiranje biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov in vrtnega razreza (krajše: zbiranja BIO odpadkov), v višini 0,1776 €/kg.

Navedena cena pomeni hkrati zaračunano ceno uporabnikom te storitve.

Potrjena in uporabnikom zaračunana predračunska lastna cena se objavi v Uradnem listu RS.

Pripravili:

Mira Kerin-vodja FRS,

Milan Fakin-vodja tehn. sektorja



Podpis: Uprava družbe-direktor
Sandi Grčar