

**Elaborat o oblikovanju cen
storitev gospodarske javne službe**

**Dejavnost
obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in
odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja
komunalnih odpadkov**

**na področju občin: Mestna občina Nova Gorica, Občina Brda,
Občina Kanal ob Soči, Občina Miren-Kostanjevica, Občina Renče-
Vogrsko**

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

za


kostak
komunalno in gradbeno podjetje, d. d.
Leskovška cesta 2, SI-8110 Krško

Številka: 051-0001/2022/1

Krško, oktober 2022

(verzija 1, dopolnitev maj 2023)

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

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

Jožica Stegne, dipl. ekon., direktorica Sektorja za ravnanje s surovinami

Mag. Mateja Pompe, univ. dipl. ekon.

KAZALO VSEBINE

	1	
1	UVOD	5
1.1	Splošno	5
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	5
1.3	Namen izdelave elaborata.....	5
2	DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	7
2.1	Predstavitev dejavnosti	7
2.2	Sestava cene	8
3	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	9
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	9
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	10
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	11
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih	12
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov ..	12
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	12
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	13
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	14
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	15
3.12	Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	16
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki	16
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	16
3.15	Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje.....	17
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov	17
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	19
3.15.2	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov	19
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	19
3.16.1	Razporejanje prihodkov	19
3.16.2	Razporejanje stroškov	19
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg).....	9
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR).....	10
Tabela 2a: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR).....	11
Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR/kg)	11
Tabela 4: Kazalniki izvajalca javne službe.....	12
Tabela 5: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje ...	12
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje	13
Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave.....	13
Tabela 8: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	14
Tabela 9: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	14
Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	15
Tabela 11: Delež splošnih stroškov za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	15
Tabela 12: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	15
Tabela 13: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2023	15
Tabela 14: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	17
Tabela 15: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	19
Tabela 16: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj ..	21

KAZALO SLIK

Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad	7
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju družba Kostak) je izvajalka dejavnosti gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za območje Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

Navedena gospodarska javna služba obsega prevzem, obdelavo in odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov s številko 20 03 01 iz klasifikacijskega seznama.

Izvajanje javne službe je opredeljeno v 149. členu Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/2006 s spremembami) ter z občinskimi odloki udeleženih občin s področja izvajanja dejavnosti.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami), (v nadaljevanju Uredba), je podana metodologija za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami je bila z uveljavitvijo Uredbe prenešana na lokalno skupnost oziroma pristojne občinske organe.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

V tretjem odstavku 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 s spremembami) je opredeljeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi navedenega je vlada Republike Slovenije sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

V 5. členu Uredbe je predpisano, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z laboratom o oblikovanju cen izvajanja posamezne javne službe (v nadaljevanju elaborat).

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za navedena območja. Javna služba se izvaja skladno z veljavno občinsko zakonodajo na tem področju.

V 19. členu koncesijske pogodbe je navedeno, da je koncesionar dolžan enkrat letno koncedentu predložiti elaborat.

1.3 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2023.

Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem

obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava cen s primerljivimi območji, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje v elaboratu sta koledarski leti 2021 in 2022, prihodnje obračunsko obdobje pa je leto 2023.

2 DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

2.1 Predstavitev dejavnosti

Posamezna gospodarska javna služba obsega naslednje storitve:

- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov:
 - obdelava, predelava ali odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov v skladu z veljavnimi predpisi na področju ravnanja z odpadki,
 - zagotovitev nadaljnjega ravnanja s frakcijami, ki nastajajo pri obdelavi odpadkov,
 - skladiščenje komunalnih odpadkov zaradi oddaje obdelanih ali predelanih odpadkov na odlagališče nenevarnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov:
 - odstranjevanje odpadkov in nadzorovanje postopkov odstranjevanja,
 - odlaganje ostankov predelave mešanih komunalnih odpadkov v skladu s predpisom, ki ureja odlagališča odpadkov.

Obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov (mešanih komunalnih odpadkov s klasifikacijsko številko 20 03 01) družba Kostak izvaja na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad (v nadaljevanju CRO), ki je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, vključujoč mešane komunalne odpadke. CRO upravlja na podlagi okoljevarstvenega dovoljenja št. 35407-1/2013-21, z dne 2. 10. 2015, z odločbo o spremembi, št. 35406-17/2018-67 z dne 15. 2. 2022.



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

CRO vključuje:

- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovne objekte,
- napravo za mehansko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij z balirno napravo,
- napravo za aerobno obdelavo mešanih komunalnih odpadkov (v sklopu kompostarne),
- napravo za predobdelavo gorljivih frakcij odpadkov v trdno gorivo,
- kompostarno, namenjeno predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
- napravo za obdelavo gradbenih odpadkov.

Družba Kostak odpadke prevzema na lokaciji Centra za ravnanje z odpadki Stara Gora v Novi Gorici ter zagotavlja prevoz odpadkov do CRO in njihovo obdelavo. Po mehansko biološki obdelavi se del odpadkov, ki ni primeren za odlaganje in ima še uporabno vrednost, preda v cementarne kot alternativno gorivo. Del, ki je primeren za odlaganje, se odda podizvajalcu, ki upravlja z odlagališčem za odlaganje komunalnih odpadkov.

2.2 Sestava cene

V okviru javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov se oblikuje in obračunava storitev za:

1. obdelavo komunalnih odpadkov in
2. odlaganje ostankov predelave.

Predračunska cena se oblikuje na kilogram in je enotna za uporabnike vseh udeleženih občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

Ker koncesionar nima od koncedenta v najemu infrastrukture za obdelavo in odlaganje, se bo koncedentu zaračunavala samo storitev izvajanja dejavnosti koncesije.

Posamezna storitev v okviru dejavnosti obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe, in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

3 ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

V nadaljevanju so skladno z 22. členom Uredbe oblikovane cene storitev obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022. Predračunska količina je bila v letu 2021 in 2022 enaka in je znašala 12.500 ton/leto za obdelavo in 625 ton/leto za odlaganje.

Obračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022.

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2021	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2022	INDEKS OBR./PRED. 2021	INDEKS OBR./ PRED. 2022
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	12.500.000	9.888.640	9.919.420	79	79
Odlaganje ostankov predelave	625.000	518.820	477.200	83	76

Obračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila v letu 2021 in 2022 nižja za 21 % od predračunske količine.

V obračunsko količino odpadkov je zajeto območje sledečih občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

V predračunski količini je bila vključena še Občina Šempeter – Vrtojba, ki se je kasneje odločila, da bo izvajala prevoz odpadkov do mesta obdelave sama. Ker se jim storitev računa ločeno od ostalih občin, v tem elaboratu ni vključena v obračunske količine, kar je tudi razlog za večje odstopanje.

Obračunska količina obdelanih odpadkov je bila odvisna od količine zbranih odpadkov s strani navedenih občin (koncedentov) in njihove oddaje v obdelavo koncesionarju. Namreč koncedent ni zavezan h količinam, ki jih je navedel v javnem razpisu, saj so te le okvirne, bile pa so osnova za predračunsko količino v letu 2021 in 2022.

Količina odloženih ostankov predelave mešanih komunalnih odpadkov je bila nižja za 17 % od predračunske v letu 2021 ter za 24 % v letu 2022, zato ker je bila prevzeta količina mešanih komunalnih odpadkov nižja od predračunske količine.

3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022. Predračunski stroški so bili v letu 2021 in 2022 enaki in so znašali 1.557.246 EUR/leto za obdelavo (z donosom 1.603.125 EUR) in 71.875 EUR/leto za odlaganje.

Obračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2021 in 2022.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški materiala in storitev	811.172	1.085.044	1.110.494
- stroški porabljenega materiala	1.700	3.926	5.250
- stroški storitev	809.472	1.081.118	1.105.244
Neposredni stroški dela	315.000	66.671	67.698
Drugi neposredni stroški	83.376	55.691	164.658
- stroški električne energije	62.000	38.678	143.830
- stroški pogonskega goriva	21.376	17.012	20.828
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	223.118	120.858	119.631
- amortizacija	122.508	58.578	61.584
- drugi posredni proizvodjalni stroški	64.989	36.095	33.024
- stroški vzdrževanja	28.621	23.022	21.305
- zavarovalne premije	7.000	3.163	3.718
Neposredni stroški prodaje	46.717	43.313	47.690
Splošni nabavno prodajni stroški	15.572	14.438	15.897
Splošni upravni stroški	62.290	57.751	63.586
Obresti	0	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	1.557.246	1.443.764	1.589.653
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA	45.879	0	0
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE (subvencija za elektriko, refundacija boleznin)	0	0	-21.387
SKUPAJ STROŠKI STORITVE OBDELAVE	1.603.125	1.443.764	1.568.265

Obračunski stroški obdelave so bili v preteklem obračunskem obdobju 2021 nižji za 10 % od predračunskih, v letu 2022 pa so bili nižji za 2%. Na nižje stroške obdelave je vplivala manjša količina obdelanih odpadkov od predračunske količine.

Tabela 3a: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški storitev odlaganja	71.875	62.084	57.113

Obračunski stroški odlaganja odpadkov so bili v preteklem obračunskem obdobju 2021 nižji za 14 % od predračunskih, v letu 2022 pa so bili nižji za 21 %. Na nižje stroške odlaganja je vplivala manjša količina odloženih ostankov predelave odpadkov od predračunske količine.

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

Predračunske cene storitev javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov za leto 2021 in 2022 so občine (koncedenti) sprejele na podlagi odločitve o izbiri koncesionarja z dne 15. 10. 2020, ki je postala pravnomočna dne 29. 10. 2020 in s sklenitvijo koncesijskih pogodb. Koncesionar je v letu 2021 in 2022 obračunaval storitve javnih služb izvajalcu javne službe zbiranja komunalnih odpadkov, Komunalni Nova Gorica, kot je določeno s koncesijskimi pogodbami. Komunala Nova Gorica pa je naprej zaračunavala storitvi obdelave in odlaganja uporabnikom.

Občine (koncedenti) so potrdili predlagane cene javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov konec leta 2021, zato so se začele uporabljati oziroma zaračunavati uporabnikom s 1. 1. 2022.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR/kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA 2021 oz. 2022	OBRAČUNSKA CENA (2021)	OBRAČUNSKA CENA (2022)	INDEKS OBR./PRED. 2021	INDEKS OBR./PRED. 2022
IZVAJANJE STORITVE					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,14600	0,15810	114	123
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,11966	0,11968	104	104
JAVNA INFRASTRUKTURA					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0000	0,0000	0,0000	/	/
Odlaganje ostankov predelave	0,0000	0,0000	0,0000	/	/
SKUPAJ					
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,14600	0,15810	114	123
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,11966	0,11968	104	104

Obračunske cene storitev so bile v letu 2021 višje od predračunskih za 14 % pri obdelavi odpadkov in za 4 % pri odlaganju odpadkov, zato je rezultat negativen.

Prav tako so bile obračunske cene storitev v letu 2022 višje od predračunskih, in sicer za 23 % pri obdelavi odpadkov in za 4 % pri odlaganju odpadkov, zato je bil rezultat tudi v letu 2022 negativen.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je ministrstvo, pristojno za okolje, objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za 2014. Za leta od 2015 do 2021 novega seznama še niso objavili. V tem času so občine že bistveno spremenile oblikovanje cen, prav tako so se sistemi po občinah spremenili, še posebno pri obdelavi odpadkov, zato smatramo, da podatki iz leta 2014 niso relevantni za primerjavo z letom 2021 in jih ne prikazujemo.

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca. Podatki so prikazani za leto 2021.

Tabela 5: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2021	
	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti za celotno družbo Kostak	1,50	0,57
gospodarnost poslovanja za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1,07	1,06
povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1.799	1.942

Opombe:

¹ – povzeto iz Gospodarske zbornice Slovenije za panogo E 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2023). Okvirna letna količina mešanih komunalnih odpadkov za prevzem v obdelavo je načrtovana glede na realizirane količine 2021 in ocene 2022 ter predvidevanj, da se količine za vse navedene občine bistveno ne spreminjajo v letu 2023.

Izvajalec obdelave ocenjuje, da bo odloženih približno 5 % prevzetih in obdelanih komunalnih odpadkov.

Tabela 6: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	10.000.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	500.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatki o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2023).

Tabela 7: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	1.648.397
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.588.397
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	60.000
JAVNA INFRASTRUKTURA	0
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	0

Opomba: občine nimajo lastne infrastrukture, zato ni oblikovana cena javne infrastrukture.

3.8 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). V spodnji tabeli so podani podatki o nabavni, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2021 (preteklo obračunsko obdobje) in obseg potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obdobje, kjer je upoštevana planirana nabava v letu 2022 in 2023.

Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	za preteklo obračunsko obdobje (2021)			za prihodnje obračunsko obdobje (2023)
	nabavna vrednost	odpisana vrednost	sedanja vrednost	nabavna vrednost
Osnovna sredstva za izvajanje dejavnosti obdelave odpadkov	15.525.646	5.932.807	9.592.839	17.162.474

Stroški za poslovno potrebna osnovna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje dejavnost.

Ugotovljeni stroški mobilnih strojev in vozil se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avto strojnega parka, in sicer za vsak mobilni stroj ter vozilo posebej. Vsak mesec se bodo po zaključku obračunskega obdobja nastali stroški v okviru Sektorja ravnanja s surovinami prenesli na končne stroškovne nosilce oziroma posebej odprto stroškovno mesto na podlagi ključa količin.

Za izvajalca družbo Kostak celotno storitev odlaganja ostanka obdelave mešanih komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec. Zato za izvajanje te storitve družba ne potrebuje osnovnih sredstev.

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

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ob knjiženju ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 8 do 10.

- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje. Neposredni stroški prodaje bodo na posamezno razpisano koncesijsko dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se bo po ključu prihodkov od prodaje delil na tržne dejavnosti sektorja.

Tabela 9: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

- *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in sektorja za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in
 - ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku. Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 9.

Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe Kostak kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 10.

Tabela 11: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov

	Dejavnost obdelave	Osnova za delitev po ostalih stroškovnih mestih Sektorja ravnanja z odpadnimi surovinami
Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	predpisan kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

Tabela 12: Delež splošnih stroškov za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMENTIH V %		
	za preteklo (2021) obračunsko obdobje	za preteklo (2022) obračunsko obdobje	za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	8	8	8
Neposredni stroški prodaje	3	3	4,9
Splošni nabavno prodajni stroški	1	1	0,1
Splošni upravni stroški	4	4	3

Tabela 13: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2021) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2022) obračunsko obdobje	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
Neposredni stroški prodaje	43.313	47.690	77.831
Splošni nabavno prodajni stroški	14.438	15.897	1.588
Splošni upravni stroški	57.751	63.586	47.652
SKUPAJ	115.501	127.172	127.072

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

Izvajalec ne bo izvajalec posebnih storitev, zato iz tega naslova ne bo ustvarjal posebnih prihodkov, ki bi zmanjševali lastno ceno javne službe obdelave komunalnih odpadkov.

3.11 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe (16. točka 2. člena Uredbe).

Tabela 14: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2023

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
OPIS			
Osnovna sredstva za dejavnost obdelave odpadkov na dan 31.12.2021	15.525.646	5.932.807	9.592.839
Nove nabave 2022 in 2023	1.636.828	163.683	1.473.145
Skupaj	17.162.474	6.096.490	11.065.984
Osnovna sredstva uporabljena v deležu za koncesijo			790.086
Odstotek donosa			4%
Znesek donosa			31.603

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulaciji obdelave za leto 2023, je izračunan v deležu prevzete količine odpadkov glede na celotno količino prevzetih odpadkov, ki jih obdelamo z osnovnimi sredstvi.

Donos je izračunan v višini 4 % od deleža sedanje vrednosti izkazanega deleža poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

Ker je družba v letu 2021 in 2022 izkazovala izgubo na dejavnosti javne službe obdelave, donosa ni bilo.

Ker družba za izvajanje storitve odlaganja preostankov komunalnih odpadkov ne potrebuje osnovnih sredstev, se donosa ne izračunava.

3.12 Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za izvajanje dejavnosti obdelave je imel izvajalec na dan 31.12.2021 zaposlenih 79 delavcev oziroma 77,41 iz ur in 6 preko pogodbenega partnerja za najem delovne sile.

Za prihodnje obračunsko obdobje 2023 se načrtuje zaposliti enega dodatnega delavca.

Na območju zbirnega centra in odlagališča Globoko pri Trebnjem je zaposlenih 5 oseb s polnim ali delnim delovnim časom, ki imajo ustrezna znanja za izvajanje javne službe odlaganja odpadkov.

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki

Za opravljanje javne službe ima izvajalec v lasti infrastrukturo, s katero je v letu 2021 in 2022 izvajal storitev, zato mu s strani koncedenta najemnina ni bila zaračunana, zato tudi ni bila oblikovana cena za javno infrastrukturo. Prav tako namerava v letu 2023 izvajalec opravljati dejavnost z lastno infrastrukturo, zato tudi za leto 2023 ni oblikovana cena javne infrastrukture.

3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev

Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %).

3.15 Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov

Predračunska lastna cena (določa 8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi **načrtovane** količine opravljenih storitev in **načrtovanih** stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture. **Zaračunana cena** storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Tabela 15: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	1.117.678	68,99
- stroški porabljenega materiala	3.800	0,23
- stroški storitev	1.113.878	68,76
Neposredni stroški dela	71.478	4,41
Drugi neposredni stroški	131.188	8,10
- stroški električne energije	109.188	6,74
- stroški pogonskega goriva	22.000	1,36
Splošni (posredni) proizvajalni stroški	136.217	8,41
- amortizacija	67.652	4,18
- drugi posredni proizvajalni stroški	46.610	2,88
- stroški vzdrževanja	21.955	1,36
Neposredni stroški prodaje	77.831	4,80
Splošni nabavno prodajni stroški	1.588	0,10
Splošni upravni stroški	47.652	2,94
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Donos na vložena sredstva	31.603	1,95
Zavarovalne premije	4.765	0,29
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	1.620.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	10.000.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,16200	

Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme, stroške materiala za popravila vozil in strojev (avtoplašči in ostali pomožni material za tekoče vzdrževanje vozil in strojev);
- **stroški storitev** vključujejo storitve energetske izrabe odpadkov in storitve prevoza.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejeme zaposlenih na dejavnosti v skladu s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije:** vključujejo stroške električne energije na CRO;
- **stroški pogonskega goriva:** vključujejo stroške pogonskega goriva za vozila in stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to je vseh zgradb, poslovnih prostorov opreme ter vozil in strojev;
- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo stroške porabe drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala ter ostale stroške opreme, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški nadomestnih delov, stroške zdravstvenih storitev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti;
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in popravila v primeru okvar, stroške vzdrževanja opreme, ki se uporabljajo za dejavnost: razna popravila, registracije in tehnični pregledi vozil, stroške menjave gum in ostale stroške v zvezi z vzdrževanjem vozil.

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

Splošni nabavno prodajni stroški: predstavljajo strošek skladiščno - nabavne službe.

Splošni upravni stroški: predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer službe za vzdrževanje informacijskega sistema, stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

Donos na vložena sredstva: je v kalkulaciji upoštevan in izračun predhodno že obrazložen.

Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe: niso vključene v kalkulacijo.

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Tabela 16: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	60.000	100,00
- stroški storitev	60.000	100,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	60.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12000	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	10.000.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,00600	

3.15.2 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe in se določi na letni ravni.

Ker je infrastruktura v celoti last koncesionarja, se cena javne infrastrukture ne bo oblikovala.

3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje bomo razporejali na stroškovna mesta neposredno iz knjigovodske listine.

3.16.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se bodo nanašali na posamezno dejavnost, bomo evidentirali na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala za izvajanje dejavnost, prevoznih in ostalih eksternih storitev. Neposredne stroške dela bomo razporejali direktno na poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvodjalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oziroma variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oziroma zmanjšanje obsega dejavnosti.

V skupino posrednih proizvodjalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

- stroški amortizacije: evidentiramo jih bomo skladno z razdelitvijo sredstev po posameznih poslovnoizidnih mestih in dejavnostih, kjer se uporabljajo.
- stroški avtostrojnega parka (ASP): ugotovljeni stroški v okviru avtostrojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih ter opremi, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo, kjer pa to ni mogoče, se uporabljajo dogovorjeni ključi.
- stroški vzdrževanja opreme in objektov: stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
- popravki vrednosti terjatev in odpisi obratnih sredstev: oblikujemo jih vsako leto v skladu s standardi in našimi internimi akti in jih knjižimo neposredno na poslovnoizidna mesta, na katera se nanašajo.
- drugi stroški materiala, energije in storitev: v to skupino stroškov uvrščamo porabljen pomožni in pisarniški material, nadomestne dele, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, zdravstvene storitve.
- zavarovalne premije: odvisni so od zavarovalne vrednosti objektov in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih je na stroškovna mesta ne bo mogoče poknjižiti neposredno, na podlagi knjigovodske listine, temveč s pomočjo ključev. Kot ključ delitve pa se bo upoštevala količina prevzetih odpadkov po predmetni koncesije glede na skupno količino obdelanih odpadkov na CRO.

Za vsako razpisano dejavnost koncesije bo oblikovano samostojno stroškovno mesto v okviru Sektorja ravnanja s surovinami.

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2023.

Tabela 17: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	1.588.397	60.000	1.648.397
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.461.325	60.000	1.521.325
1. Neposredni proiz. stroški	1.294.543	60.000	1.354.543
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>1.223.065</i>	<i>60.000</i>	<i>1.283.065</i>
a) material in energija	111.188	0	111.188
b) storitve	1.111.878	60.000	1.171.878
c) interne storitve	0	0	60.000
<i>stroški dela</i>	<i>71.478</i>	<i>0</i>	<i>71.478</i>
2. Posredni proizv. str.-stalni	142.956	0	142.956
amortizacija sredstev v lasti družbe	47.652	0	47.652
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški ASP	39.710	0	39.710
stroški vzdrževanja opreme in obj.	11.119	0	11.119
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	39.710	0	39.710
zavarovalne premije	4.765	0	4.765
3. Posredni proizv. str.-sprem.	23.826	0	23.826
drugi stroški poslovanja	0	0	0
stroški ASP	23.826	0	23.826
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	127.072	0	127.072
neposredni stroški prodaje	77.831	0	77.831
splošno nabavno prodajni stroški	1.588	0	1.588
splošni upravni stroški	47.652	0	47.652
ČISTI DOBIČEK - DONOS	31.603	0	31.603
PRIHODKI	1.620.000	60.000	1.680.000
prihodki od prodaje	1.620.000	60.000	1.680.000
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0
drugi poslovni prihodki	0	0	0
finančni prihodki	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0