

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

**Dejavnost
obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in
odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja
komunalnih odpadkov za leto 2023**

na območju Občine Šempeter - Vrtojba

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

za


kostak
komunalno in gradbeno podjetje, d. d.
Leskovška cesta 2, 8410 Vrtojba, 8270 Krško

Številka: 051-0002/2022/1

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	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	9
3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev za preteklo obračunsko obdobje	10
3.4	Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih	11
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov ..	11
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	12
3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
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	15
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	16
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov	16
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov	18
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	20

KAZALO TABEL

Tabela 1: Obračunska količina opravljenih storitev javnih služb za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg).....	9
Tabela 2: Obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)	10
Tabela 2a: Obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)	10
Tabela 3: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR/kg)	11
Tabela 4: Kazalniki izvajalca javne službe.....	11
Tabela 5: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje ...	12
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje	12
Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave.....	13
Tabela 8: Sodilo za razporejanje neposrednih stroškov prodaje	13
Tabela 9: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	14
Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošno nabavno prodajnih stroškov	14
Tabela 11: Delež splošnih stroškov za dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	14
Tabela 12: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	14
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	18
Tabela 16: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj ..	20

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 Občine Šempeter-Vrtojba.

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 elaboratom o oblikovanju cen izvajanja posamezne javne službe (v nadaljevanju elaborat).

S koncesijsko pogodbo za izvajanje gospodarskih javnih služb, številka 569-0168/2020 z dne 11. 1. 2021 in aneksom, številka 569-0025/2021 z dne 29. 1. 2021, je družbi Kostak dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za navedeno območje. 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 CRO in zagotavlja njihovo obdelavo. Koncedent sam vrši prevoz odpadkov do mesta obdelave (CRO). 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 na območju Občine Šempeter-Vrtojba.

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. Za leti 2021 in 2022 v elaboratu ni bila načrtovana količina posebej za Občino Šempeter-Vrtojba, ampak za vse občine, ki so bila udeležene v javnem razpisu, zato s podatkom nismo razpolagali. Občina Šempeter – Vrtojba se je kasneje odločila, da bo izvajala prevoz odpadkov do mesta obdelave sama in da ji koncesionar storitev računa ločeno od ostalih občin.

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

Tabela 1: Obračunska količina opravljenih storitev javnih služb za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v kg)

STORITEV	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2021	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2022
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.389.520	1.363.300
Odlaganje ostankov predelave	50.260	72.740

Obračunska količina obdelanih odpadkov je bila odvisna od količine zbranih odpadkov s strani občine (koncedenta) in njihove oddaje v obdelavo koncesionarju.

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. Za leti 2021 in 2022 v elaboratu niso bili načrtovani stroški posebej za Občino Šempeter-Vrtojba, ampak za vse občine, ki so bila udeležene v javnem razpisu, zato s podatkom nismo razpolagali. Občina Šempeter – Vrtojba se je kasneje odločila, da bo izvajala prevoz odpadkov do mesta obdelave sama in da ji koncesionar storitev računa ločeno od ostalih občin.

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

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

POSTAVKE	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški materiala in storitev	136.611	129.866
- stroški porabljenega materiala	569	750
- stroški storitev	136.042	129.117
Neposredni stroški dela	9.662	9.671
Drugi neposredni stroški	8.071	23.523
- stroški električne energije	5.606	20.547
- stroški pogonskega goriva	2.466	2.975
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	17.516	17.176
- amortizacija	8.490	8.798
- drugi posredni proizvodjalni stroški	5.231	4.803
- stroški vzdrževanja	3.336	3.044
- zavarovalne premije	458	531
Neposredni stroški prodaje	5.604	5.877
Splošni nabavno prodajni stroški	1.868	1.959
Splošni upravni stroški	7.472	7.836
Obresti	0	0
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	186.805	195.909
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA		
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE (subvencija za elektriko)		-3.055
SKUPAJ STROŠKI STORITVE OBDELAVE	186.805	192.853

Tabela 2a: Obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2021 in 2022 (v EUR)

POSTAVKE	OBRAČUNSKI STROŠKI (2021)	OBRAČUNSKI STROŠKI (2022)
Neposredni stroški storitev odlaganja	6.000	8.699

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

Predračunski ceni storitev javne službe obdelave in odlaganja odpadkov za leto 2021 in 2022 je občina sprejela na podlagi odločitve o izbiri koncesionarja z dne 15. 10. 2020, ki je postala pravnomočna dne 29. 10. 2020 in s sklenitvijo koncesijske pogodbe ter aneksa h koncesijski pogodbi v letu 2021.

Občinski svet Občine Šempeter – Vrtojba je sprejel Sklep o cenah storitev gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki, številka 007-3/2021-2, ki se je začel uporabljati 1. 1. 2021.

Tabela 3: 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	0,11625	0,13444	0,14146	116	122
Odlaganje ostankov predelave	0,1150	0,11938	0,11959	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	0,11625	0,13444	0,14146	116	122
Odlaganje ostankov predelave	0,1150	0,11938	0,11959	104	104

Obračunska cena obdelave odpadkov je bila višja od predračunske cene v letu 2021 za 16 %, v letu 2022 za 22 %. Obračunska cena odlaganja odpadkov je bila višja od predračunske cene v obeh letih za 4 %.

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 4: 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 bistveno ne spreminjajo v letu 2023. Izvajalec obdelave ocenjuje, da bo odloženih približno 5 % prevzetih in obdelanih komunalnih odpadkov.

Tabela 5: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.400.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	70.000

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 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	213.883
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	205.483
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	8.400
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 7: 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 8: 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 fina/nciranja.

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 9: 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 kalkulativen 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 10: 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 11: 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 12: 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	5.604	5.877	10.069
Splošni nabavno prodajni stroški	1.868	1.959	205
Splošni upravni stroški	7.472	7.836	6.164
SKUPAJ	14.944	15.673	16.439

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 13: 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			112.922
Odstotek donosa			4%
Znesek donosa			4.517

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 izkazovala izgubo na dejavnosti obdelave, donosa za preteklo (2021) leto 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 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 14: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	141.967	67,60
- stroški porabljenega materiala	500	0,24
- stroški storitev	141.467	67,37
Neposredni stroški dela	11.302	5,38
Drugi neposredni stroški	16.884	8,04
- stroški električne energije	14.084	6,71
- stroški pogonskega goriva	2.800	1,33
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	18.275	8,70
- amortizacija	8.664	4,13
- drugi posredni proizvodjalni stroški	6.056	2,88
- stroški vzdrževanja	3.555	1,69
Neposredni stroški prodaje	10.069	4,79
Splošni nabavno prodajni stroški	205	0,10
Splošni upravni stroški	6.164	2,94
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Donos na vložena sredstva	4.517	2,15
Zavarovalne premije	616	0,29
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	210.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	1.400.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,15000	

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 15: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov predelave komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2023 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	8.400	100,00
- stroški storitev	8.400	100,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	8.400	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	70.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12000	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	1.400.000	
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 poknjžiti 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 16: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	205.483	8.400	213.883
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	189.044	8.400	197.444
1. Neposredni proiz. stroški	166.852	8.400	175.252
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>155.551</i>	8.400	163.951
a) material in energija	14.384	0	14.384
b) storitve	141.167	8.400	149.567
c) interne storitve	0	0	8.400
<i>stroški dela</i>	<i>11.302</i>	0	11.302
2. Posredni proizv. str.-stalni	19.110	0	19.110
amortizacija sredstev v lasti družbe	6.164	0	6.164
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški avto-strojnega parka	5.137	0	5.137
stroški vzdrževanja opreme in obj.	2.055	0	2.055
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	5.137	0	5.137
zavarovalne premije	616	0	616
3. Posredni proizv. str.-sprem.	3.082	0	3.082
drugi stroški poslovanja	0	0	0
stroški avto-strojnega parka	3.082	0	3.082
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	16.439	0	16.439
neposredni stroški prodaje	10.069	0	10.069
splošno nabavno prodajni stroški	205	0	205
splošni upravni stroški	6.164	0	6.164
ČISTI DOBIČEK - DONOS	4.517	0	4.517
PRIHODKI	210.000	8.400	218.400
prihodki od prodaje	210.000	8.400	218.400
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