

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

**Dejavnost
obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in
odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja
komunalnih odpadkov za leto 2024**

na območju Občine Šempeter-Vrtojba

Krško, april 2024

ELABORAT PRIPRAVIL:

KOSTAK, D. D., LESKOVŠKA CESTA 2A, 8270 KRŠKO

PRI PRIPRAVI SODELOVALI:

Jožica Stegne, direktorica Sektorja za ravnanje s surovinami
Mag. Mateja Pompe, vodja Službe za kontroling in kakovost

Odgovorna oseba:

Miljenko Muha, predsednik uprave

Številka: 051-0003/2024

Krško, april 2024

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	5
1.1	Splošno	5
1.2	Namen izdelave elaborata	5
2	DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	6
2.1	Predstavitev dejavnosti	6
2.2	Sestava cene	7
3	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV IN ODLAGANJA OSTANKA OBDELAVE.....	8
3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
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	10
3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov ..	10
3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
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.....	12
3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	13
3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
3.12	Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	14
3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki	14
3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev	14
3.15	Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje.....	15
3.15.1	Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov	15
3.15.2	Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov	17
3.15.3	Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov	17
3.16	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	17
3.16.1	Razporejanje prihodkov	17
3.16.2	Razporejanje stroškov	17
3.17	Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32	19

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v kg)	8
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR)	9
Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR)	9
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR/kg)	10
Tabela 5: Kazalniki izvajalca javne službe	11
Tabela 6: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje ...	11
Tabela 7: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje	11
Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave	12
Tabela 9: Razporejanje splošnih stroškov na dejavnost obdelave v letu 2023	13
Tabela 10: Razporejanje splošnih stroškov na dejavnost obdelave v letu 2024	13
Tabela 11: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2024	14
Tabela 12: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	15
Tabela 13: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov	17
Tabela 14: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj ..	19

KAZALO SLIK

Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad	6
--	---

1 UVOD

1.1 Splošno

Izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov je opredeljeno v 233. členu Zakona o varstvu okolja (ZVO-2, Ur. list RS, št. 44/2022 s spremembami) ter z občinskim odlokom občine.

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju družba Kostak) je na podlagi koncesijske pogodbe izvajalka obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov (klasifikacijska številka 20 03 01) in odlaganja ostankov njihove obdelave za območje Občine Šempeter-Vrtojba.

Vlada Republike Slovenije je sprejela in izdala Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, s spremembami), (v nadaljevanju Uredba). V 5. členu Uredbe je predpisano, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cen (v nadaljevanju elaborat).

Pristojnost za sprejemanje in nadzor nad cenami ima lokalna skupnost oziroma pristojni občinski organ.

1.2 Namen izdelave elaborata

E Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov (klasifikacijska številka 20 03 01) in odlaganja ostankov obdelave za območje Občine Šempeter-Vrtojba za leto 2024.

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 je leto 2023, prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2024.

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 SSG), ki je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, vključujoč mešane komunalne odpadke. CRO SSG 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.

V letu 2024 se nadaljuje investicija razširjeni Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad, katere gradnja se je pričela leta 2023 in bo vključevala najnovejšo tehnologijo za obdelavo komunalnih odpadkov, z namenom izpolnjevanja nacionalnih in evropskih okoljevarstvenih zahtev in standardov na področju krožnega gospodarstva.

Družba Kostak odpadke prevzema na lokaciji CRO SSG in zagotavlja njihovo obdelavo. Koncedent sam vrši prevoz odpadkov do mesta obdelave (CRO SSG). 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 v najemu infrastrukture od koncedenta, saj izvaja storitev z lastno opremo, se mu bo 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 KOMUNALNIH ODPADKOV IN ODLAGANJA OSTANKA OBDELAVE

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

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 2023.

Obračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2023.

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.400.000	1.505.440	108
Odlaganje ostankov obdelave	70.000	46.720	67

Obračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila v letu 2023 višja za 8 % od predračunske količine.

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

Količina odloženih ostankov obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila nižja za 33 % od predračunske v letu 2023.

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 2023.

Obračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju 2023.

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve obdelave odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR)

Kalkulativni element	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023	OBRAČUNSKI STROŠKI 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Neposredni stroški materiala in storitev	141.967	188.108	133
- stroški porabljenega materiala	500	1.071	214
- stroški storitev	141.467	187.037	132
Neposredni stroški dela	11.302	11.928	106
Drugi neposredni stroški	16.884	19.985	118
- stroški električne energije	14.084	16.551	118
- stroški pogonskega goriva	2.800	3.434	123
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	18.892	22.443	119
- amortizacija	8.664	10.364	120
- drugi posredni proizvodjalni stroški	6.673	8.182	123
- stroški vzdrževanja	3.555	3.897	110
Splošni nabavno prodajni stroški	205	264	129
Splošni upravni stroški	6.164	7.906	128
Neposredni stroški prodaje	10.069	12.914	128
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	205.483	263.548	128
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA	4.517	0	0
PRIHODKI, KI ZMANJSUJEJO STROŠKE (subvencija za elektriko, refundacija bolezni)	0	-5.322	
SKUPAJ STROŠKI, DONOS IN SUBVENCIJA	210.000	258.226	123

Obračunski stroški obdelave so bili v preteklem obračunskem obdobju 2023 višji za 23 % od predračunskih. Višji stroški so bili predvsem pri storitvah sosežiga in prevoza, pri porabi električne energije in pri posrednih stroških.

Na zmanjšanje stroškov je vplivala subvencija za električno energijo in refundacija bolezni.

Donosa na vložena sredstva izvajalec ni imel, saj je posloval z izgubo na dejavnosti.

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR)

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023	OBRAČUNSKI STROŠKI 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Neposredni stroški storitev odlaganja	8.400	5.373	64

Obračunski stroški odlaganja odpadkov so bili v preteklem obračunskem obdobju 2023 nižji za 36 % od predračunskih.

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

Predračunski ceni storitev javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov sta bili za leto 2023 sprejeti (potrjeni) na podlagi sklepa občinskega sveta občine. Novi ceni sta pričeli veljati od 1. 7. 2023 dalje. Koncesionar obračunava storitvi javnih služb Občini Šempeter-Vrtojba, kot je določeno s koncesijsko pogodbo.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena za preteklo obračunsko obdobje 2023 (v EUR/kg)

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA 2023 (1.1.-30.6.)	PREDRAČUNSKA CENA 2023 (1.7.-31.12.)	OBRAČUNSKA CENA 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
IZVAJANJE STORITVE				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,11625	0,15000	0,17153	114
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,12000	0,11500	96
JAVNA INFRASTRUKTURA				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0000	0,00	0,00	/
Odlaganje ostankov predelave	0,0000	0,00	0,00	/
SKUPAJ				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,11625	0,15000	0,17153	114
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,12000	0,11500	96

Obračunska cena storitve obdelave je bila v letu 2023 višja od predračunske za 14 %, zato je bil rezultat negativen.

Obračunska cena odlaganja odpadkov je bila v letu 2023 nižja od predračunske za 4 %, zato je bil rezultat pozitiven.

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 2023 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 panogo za leto 2022, ker podatkov za leto 2023 še ni na razpolago, za družbo pa za leto 2023.

Tabela 5: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2022	2023
KAZALNIK	PANOGA ¹	KOSTAK
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti za celotno družbo Kostak	1,80	0,63
gospodarnost poslovanja za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1,07	0,98
povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega za Sektor za ravnanje s surovinami (EUR)	1.837	2.203

Opomba:

¹ – povzeto iz AJ PES-a za E38.210 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 2024). Okvirna letna količina mešanih komunalnih odpadkov za prevzem v obdelavo je načrtovana glede na realizirane količine 2023 ter predvidevanj, da se količine bistveno ne spreminjajo v letu 2024.

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 (2024) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.500.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	75.000

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 2024).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	264.865
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	255.865
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	9.000
JAVNA INFRASTRUKTURA	0
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	0

Opomba: občina nima 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. 2023 (preteklo obračunsko obdobje) in obseg potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obdobje, kjer je upoštevana planirana nabava v letu 2024.

Za leto 2024 se načrtuje bistveno povečanje nabavne vrednosti osnovnih sredstev na dejavnosti obdelave, zato ker je v teku nova investicija »Razširjeni Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad«, ki bo opremljen z najnovejšo tehnologijo za obdelavo komunalnih odpadkov.

Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	za preteklo obračunsko obdobje (2023)			za prihodnje obračunsko obdobje (2024)
	nabavna vrednost	odpisana vrednost	sedanja vrednost	nabavna vrednost
Osnovna sredstva za izvajanje dejavnosti obdelave odpadkov	23.145.287	7.830.637	15.314.650	43.175.287

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

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. Razvrščamo jih v naslednje skupine:

- *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.
- *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.
- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški Sektorja za ravnanje s surovinami in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje.

Navedeni splošni stroški so bili v preteklem obračunskem obdobju 2023 na dejavnost obdelave komunalnih odpadkov razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Na dejavnost odlaganja ostanka obdelanih odpadkov ni bilo razporejenih splošnih stroškov. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se je po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi) delil na tržne dejavnosti sektorja.

V prihodnjem obračunskem obdobju 2024 bodo splošni stroški na posamezna poslovnoizidna mesta, vključno z dejavnostjo gospodarske javne službe obdelave odpadkov, razporejeni po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi).

Tabela 9: Razporejanje splošnih stroškov na dejavnost obdelave v letu 2023

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	predpisan kalkulativni delež po elaboratu v 2023	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2023) obračunsko obdobje
Splošni nabavno prodajni stroški	0,1	264
Splošni upravni stroški	3,0	7.906
Neposredni stroški prodaje	4,9	12.914
SKUPAJ	8,0	21.084

Tabela 10: Razporejanje splošnih stroškov na dejavnost obdelave v letu 2024

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	predpisano sodilo po elaboratu za 2024	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
Splošni nabavno prodajni stroški	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	137
Splošni upravni stroški		7.443
Neposredni stroški prodaje		15.608
SKUPAJ		23.187

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).

V preteklem obračunskem obdobju 2023 družba donosa na dejavnosti javne službe obdelave komunalnih odpadkov ni ustvarila.

Tabela 11: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2024

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
OPIS			
Osnovna sredstva za dejavnost obdelave odpadkov na dan 31. 12. 2023	23.145.287	7.830.637	15.314.650
Nove nabave 2024	20.030.000	288.878	19.741.122
Skupaj	43.175.287	8.119.515	35.055.772
Osnovna sredstva uporabljena v deležu za koncesijo			385.613
Odstotek donosa			1,3%
Znesek donosa			5.135

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulaciji obdelave za leto 2024, je izračunan v deležu načrtovane prevzete količine odpadkov glede na načrtovano celotno količino prevzetih odpadkov, ki jih obdelamo z osnovnimi sredstvi.

Donos je izračunan v višini 1,3 % od deleža sedanje vrednosti izkazanega deleža poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

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

Izvajalec ima za izvajanje javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov na razpolago zadostno število delavcev, ki imajo potrebne kvalifikacije in so ustrezno usposobljeni.

Na dan 31. 12. 2023 je bilo zaposlenih 95 delavcev, za prihodnje obračunsko obdobje 2024 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 bo izvajal storitev, zato mu s strani občine najemnina ne bo zaračunana, torej tudi ne bo oblikovana cena za javno infrastrukturo.

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 12: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	182.658	69,98
- stroški porabljenega materiala	1.073	0,41
- stroški storitev	181.586	69,57
Neposredni stroški dela	12.598	4,83
Drugi neposredni stroški	14.868	5,70
- stroški električne energije	11.344	4,35
- stroški pogonskega goriva	3.524	1,35
Splošni (posredni) proizvajalni stroški	22.554	8,64
- amortizacija	10.419	3,99
- drugi posredni proizvajalni stroški	8.135	3,12
- stroški vzdrževanja	3.999	1,53
Splošni nabavno prodajni stroški	137	0,05
Splošni upravni stroški	7.443	2,85
Neposredni stroški prodaje	15.608	5,98
Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	255.865	98,03
Donos na vložena sredstva	5.135	1,97
STROŠKI IZVAJANJA STORITVE Z DONOSOM	261.000	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	1.500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,17400	

Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za redno vzdrževanje opreme in popravila strojev;
- **stroški storitev** vključujejo storitve energetske izrabe obdelanih odpadkov, storitve prevoza in ostale manjše storitve.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejemke 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 SSG;
- **stroški pogonskega goriva:** vključujejo stroške pogonskega goriva za 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.

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

Splošni upravni stroški: predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

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

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

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

Glede na preteklo obračunsko obdobje 2023 so v kalkulaciji cene za prihodnje obračunsko obdobje 2024 vključeni višji stroški dela za 6 % (sprejeti 1. 1. 2024 na ravni družbe Kostak) in višji stroški storitev in materiala v višini 3 % napovedane inflacije za leto 2024 (UMAR, Pomladanska napoved gospodarskih gibanj 2024).

3.15.2 Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov

Tabela 13: Izračun cene za storitev odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	9.000	100
- stroški storitev	9.000	100
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	9.000	100
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	75.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12000	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	1.500.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,00600	

3.15.3 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 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 SSG.

Za vsako dejavnost koncesije je 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 2024.

Tabela 14: Planiran izkaz poslovnega izida za dejavnost obdelave in odlaganja skupaj

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	255.865	9.000	264.865
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	232.678	9.000	241.678
1. Neposredni proiz. stroški	206.209	9.000	215.209
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>193.610</i>	9.000	202.610
a) material in energija	12.025	0	12.025
b) storitve	181.586	9.000	190.586
c) interne storitve	0	0	0
<i>stroški dela</i>	<i>12.598</i>	0	12.598
2. Posredni proizv. str.-stalni	22.055	0	22.055
amortizacija sredstev v lasti družbe	7.223	0	7.223
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški avto-strojnega parka	6.392	0	6.392
stroški vzdrževanja opreme in obj.	1.442	0	1.442
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	6.413	0	6.413
zavarovalne premije	584	0	584
3. Posredni proizv. str.-sprem.	4.414	0	4.414
drugi stroški poslovanja	499	0	499
stroški avto-strojnega parka	3.916	0	3.916
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	23.187	0	23.187
neposredni stroški prodaje	15.608	0	15.608
splošno nabavno prodajni stroški	137	0	137
splošni upravni stroški	7.443	0	7.443
ČISTI DOBIČEK - DONOS	5.135	0	5.135
PRIHODKI	261.000	9.000	270.000
prihodki od prodaje	261.000	9.000	270.000
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