



JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNE STORITVE ROGAŠKA SLATINA d.o.o.

3250 Rogaška Slatina, Celjska cesta 12, Tel.: (03) 81-21-400, ID za DDV: SI43438806, Matična št.: 5111501000
TRR: Delavska hranilnica d.d., SI56 6100 0002 0825 374, BIC: HDELSI22, e-mail: tajnistvo@okp.si, www.okp.si



OKP JAVNO PODJETJE ZA KOMUNALNE STORITVE

ROGAŠKA SLATINA d.o.o.

Celjska cesta 12, 3250 Rogaška Slatina

Matična številka: 5111501
Šifra dejavnosti: 36.000
Davčna številka: SI43438806
Transakcijski račun: 6100 0002 0825 374

ELABORAT

***O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV OBVEZNE OBČINSKE
GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA***

RAVNANJE S KOMUNALNIMI ODPADKI

V OBČINAH

***BISTRICA OB SOTLI, KOZJE, PODČETRTEK, ROGAŠKA SLATINA,
ROGATEC IN ŠMARJE PRI JELŠAH***

Rogaška Slatina, marec 2019

Pripravila:
Marjeta Stefanovski

Direktor:
mag. Bojan Pirš

KAZALO

1. POVZETEK.....	3
2. UVOD	5
3. OPIS OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV.....	5
4. OBLIKOVANJE CEN OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	7
5. VZROKI ZA SPREMEMBO CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV (brez biološko razgradljivih odpadkov) IN ZBIRANJA BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV.....	9
6. VSEBINA ELABORATA.....	12
7. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV.....	13
1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018).....	13
2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018).....	13
3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018).....	14
4. Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	15
5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih.....	15
6. Primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji.....	15
7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena.....	15
8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019.....	16
9. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2019.....	16
10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo (2018) in prihodnje (2019) obračunsko obdobje.....	17
11. Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	18
12. Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	18
13. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	18
14. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	19
15. Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	19
16. Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	19
17. Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje.....	19
18. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	21
19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.....	22

1. POVZETEK

Pravna podlaga

Pravno podlago za oblikovanje predlaganih cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki predstavlja Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS, št. 87/12, 109/12, 76/2017) in Zakon o varstvu okolja ZVO-1-UPB6 (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 70/08, 108/09, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16,).

Vzrok za spremembo cen

Glavni vzroki za predlagano uskladitev cen so višji stroški predvsem:

1. povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture,
2. povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture,
3. povečanje stroškov električne energije,
4. povečanje količine odpadkov, zaradi česar se povečujejo
 - stroški manipulacije, obdelave in odlaganja
 - stroški prevoznih storitev,
 - stroški pogonskega goriva in
5. povečanje stroškov dela.

Predlogi uskladitve cen

1) Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov (brez biološko razgradljivih odpadkov)

Cena infrastrukture: 0,0091 EUR/kg (brez DDV)

Cena zbiranja: 0,2825 EUR/kg (brez DDV)

Opis	Predlagana cena	Veljavna cena	Nominalna razlika
Cena infrastrukture	0,0091 EUR/kg	0,0101 EUR/kg	
Fiksni del cene:	0,0091EUR/kg	0,0101EUR/kg	- 0,0010 EUR/kg
Cena zbiranja	0,2825 EUR/kg	0,2807 EUR/kg	
Skupaj variabilni del	0,2825 EUR/kg	0,2807 EUR/kg	0,0018 EUR/kg
Cena zbiranja skupaj	0,2916 EUR/kg	0,2908 EUR/kg	0,0008 EUR/kg

2) Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov

Cena infrastrukture: 0,0079 EUR/kg (brez DDV)

Cena zbiranja: 0,1287 EUR/kg (brez DDV)

Opis	Predlagana cena	Veljavna cena	Nominalna razlika
Cena infrastrukture	0,0079 EUR/kg	0,0006 EUR/kg	
Fiksni del cene:	0,0079EUR/kg	0,0006EUR/kg	0,0073 EUR/kg
Cena zbiranja	0,1287 EUR/kg	0,1050 EUR/kg	
Skupaj variabilni del	0,1287 EUR/kg	0,1050 EUR/kg	0,0237 EUR/kg
Cena zbiranja skupaj	0,1366 EUR/kg	0,1056 EUR/kg	0,0310 EUR/kg

PRERAČUN KOLIČINE POSAMEZNIH VRST STORITEV ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV MED UPORABNIKE

Na mesečni strošek zbiranja komunalnih odpadkov poleg spremembe cene, vpliva tudi količina odpadkov v kilogramih na kubični meter.

Skladno s 5. in 6. odstavkom 23. člena Uredbe o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17) in na osnovi elaborata in cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki, smo pripravili porazdelitev količin opravljenih storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki med uporabnike.

IZRACUN SODILA ZA PORAZDELITEV KOLICIN OPRAVLJENIH STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE RAVNANJA Z ODPADKI MED UPORABNIKE

	zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov – NOVA RAZDELITEV	zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov – RAZDELITEV ZA LETO 2018	zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov – VELJAVNA RAZDELITEV
masa odpadkov v kg	7.125.445	7.125.445	6.100.000
obračunska prostornina v m ³	30.288	28.984	31.000
sodilo za preračun v kg/m ³	235,26	245,84	196,77

Pri obračunski količini zbiranja določenih komunalnih odpadkih planiramo, da se bo ta po končanem postopku opremljanja zabojnikov s čipi povečala, zato je planirana količina višja od ugotovljene v letu 2018.

	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov – NOVA RAZDELITEV	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov – RAZDELITEV ZA LETO 2018	zbiranje biološko razgradljivih odpadkov – VELJAVNA RAZDELITEV
masa odpadkov v kg	987.500	987.500	770.000
obračunska prostornina v m ³	6.257	6.257	4.949
sodilo za preračun v kg/m ³	157,82	157,82	155,60

2. UVOD

Veljavne cene storitev zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov (brez biološko razgradljivih) je podjetje uskladilo v skladu z Uredbo o metodologiji cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 – v nadaljevanju Uredba) v začetku leta 2016, cene pa so pričele veljati 1. julija 2017. Uskladitev je bila zgolj posledica dviga cen obdelave in odlaganja odpadkov na RCERO Celje, strošek zbiranja teh odpadkov pa se je dodatno povečal zaradi povečanih količin odpadkov, zaradi česar se je povečala količina odpadkov na kubični meter.

Veljavne cene biološko razgradljivih odpadkov pa podjetje po oblikovanju teh cen leta 2013 z veljavnostjo 1.1.2014, ni spreminjalo. Prav tako se ni v tem času za namene obračuna stroškov spreminjala količina biološko razgradljivih odpadkov na kubični meter.

V skladu s tretjim odstavkom 6. člena Uredbe je podjetje vsako leto ob izdelavi letnega poročila izdelalo elaborate za vse cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter tako ugotavljalo razlike med potrjenimi cenami in obračunskimi cenami. Kot izvajalec javne službe smo v skladu s 15. členom Uredbe morali ministrstvu najpozneje do 31. marca tekočega leta za preteklo leto poslati poročilo, katerega sestavni del so bili tudi omenjeni elaborati.

Za leto 2019 smo pripravili uskladitve cen zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov (brez biološko razgradljivih) in cen zbiranja biološko razgradljivih odpadkov predvsem zaradi povečanih količin odpadkov, ki posledično vplivajo na povečevanje stroškov.

3. OPIS OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

Javna služba ravnanja s komunalnimi odpadki obsega naslednje storitve znotraj javne službe:

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje zbiranje:
 - ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
 - ločeno zbrane odpadne embalaže,
 - biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
 - mešanih komunalnih odpadkov;
2. obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in
3. odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Javno podjetje OKP Rogaška Slatina d.o.o. od januarja 2013 dalje na podlagi občinskih Odlokov o ravnanju s komunalnimi odpadki v občinah Bistrica ob Sotli, Kozje, Podčetrtek, Rogaška Slatina, Rogatec in Šmarje pri Jelšah (Ur.list RS, št.100/09, 95/09, 7/10, 91/09, 98/09 in 96/09) izvaja obvezno občinsko gospodarsko javno službo zbiranja določenih komunalnih odpadkov.

Z januarjem 2013 se je zaprlo odlagališče Tuncovec, zato javno podjetje OKP Rogaška Slatina d.o.o. na podlagi občinskih odlokov o koncesiji za opravljanje lokalne gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v občinah Bistrica ob Sotli, Kozje, Podčetrtek, Rogaška Slatina, Rogatec in Šmarje pri Jelšah (Ur. list RS, št. 100/09, 95/09, 7/10, 94/09, 102/09 in 96/09) ni več izvajalec javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov. Ti dve javni službi izvaja podjetje Simbio d.o.o. iz Celja, ki oblikuje cene za te storitve in jih zaračuna javnemu podjetju OKP Rogaška Slatina d.o.o. za količine pripeljane na regijsko odlagališče. Te stroške javno podjetje v skladu z določili občinskih odlokov ravnanja z odpadki upošteva pri izračunu cene zbiranja komunalnih odpadkov.

Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov (brez biološko razgradljivih)

OKP Javno podjetje za komunalne storitve Rogaška Slatina d.o.o. opravlja dejavnost zbiranja določenih komunalnih odpadkov na področju upravne enote Šmarje pri Jelšah, v katero spadajo občine: Bistrica ob Sotli, Kozje, Podčetrtek, Rogaška Slatina, Rogatec in Šmarje pri Jelšah.

Zbiranje komunalnih odpadkov se izvaja po sistemu »od vrat do vrat«, v zbiralnicah in zbirnih centrih.

Po sistemu »od vrat do vrat« se zbirajo naslednji odpadki:

- mešani komunalni odpadki, ki se oddajajo v zelene zabojnike ali zelene vreče na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva ali v skupne zabojnike – 2 x mesečno,
- odpadna embalaža (razen steklene in papirne oz. kartonske), ki se oddaja po sistemu »rumene vreče« ali v zabojnik z rumenim pokrovom na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva ali v skupne zabojnike – 2 x mesečno,
- steklena embalaža in papir ter karton, ki se oddaja na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva – 6 x na leto oziroma vsak drugi mesec,
- biološko razgradljivi kuhinjski odpadki in zeleni vrtni odpad, ki se oddajajo v rjave zabojnike na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva – v poletnih mesecih vsak teden, v zimskih pa vsak drugi teden oziroma na letnem nivoju povprečno 3 x na mesec,
- tekstilni odpadki, ki se oddajajo v PE vrečah na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva – 2 x na leto,
- kosovni odpadki, ki se oddajajo po sistemu »naročilnic« na odjemnem mestu posameznega gospodinjstva – 1 x na leto,
- odpadna bela tehnika in elektronska oprema, ki se oddaja 2 x letno.

Zbirni centri so postavljeni v vseh občinah in sicer:

- zbirni center Tuncovec za občane občin Rogaška Slatina in Rogatec,
- zbirni center v Bistrici ob Sotli za občane občine Bistrica ob Sotli,
- zbirni center pri ČN Kozje za občane občine Kozje,
- zbirni center pri ČN Šmarje pri Jelšah za občane občine Šmarje pri Jelšah in
- zbirni center pri ČN Pristava pri Mestinju za občane občine Podčetrtek.

V zbirnih centrih se zbirajo naslednji odpadki:

- papir, karton vključno z embalažo iz papirja in kartona,
- različne vrste stekla vključno z embalažo iz stekla,
- različno odpadno embalažo (plastično, kovinsko, sestavljeno, stiropor),
- les vključno z embalažo iz lesa,
- plastika, kovine, folije,
- zeleni vrtni odpad (obrezi dreves in grmičevja, pokošena trava),
- kosovni odpadki,
- električna in elektronska oprema, bela tehnika,
- oblačila, tekstil, obutev,
- odpadna jedilna olja,
- nevarni odpadki iz gospodinjstev,
- gradbeni odpadki iz gospodinjstev (beton, opeka, ploščice, keramika, ...).

Nevarne odpadke zbiramo v akciji zbiranja nevarnih odpadkov s premično zbiralnico 1 x letno, običajno v mesecu novembru, skozi vse leto pa lahko občani oddajo nevarne odpadke v zbirnih centrih.

Vsi zbrani odpadki se pripeljejo na zbirni center Tuncovec. Od tu se mešani komunalni odpadki, kosovni odpadki, gradbeni odpadki, odpadno steklo in plastika, salonitni odpadki prepeljejo na regijsko odlagališče v Celju, ki ga upravlja javno podjetje Simbio d.o.o. Tu se odpadki obdelajo, tako da se izloči del, ki je primeren za sežig v toplarni. Na ta način se doseže, da se na odlagališče odloži le biološko neaktiven del odpadkov. Simbio d.o.o. nam zaračuna obdelavo pripeljanih odpadkov in njihovo odlaganje ter okoljsko dajatev.

Opadno embalažo zbrano po sistemu »rumene vreče«, kartonsko embalažo, stekleno embalažo in elektronsko opremo na zbirnem centru Tuncovec brezplačno prevzamejo

pooblaščenec družbe za ravnanje z odpadno embalažo. Na tem področju prevzem embalaže s strani pooblaščenih družb za ravnanje z odpadno embalažo, zadnji dve leti ne poteka tekoče, zato se odpadna embalaža in sveče kopičijo na zbirnem centru Tuncovec, kar povzroča dodatne stroške tako prekladanja kot tudi stroške nabave pregradnih sten in dodatne deratizacije in dezinfekcije.

Biološko razgradljivi kuhinjski odpadki in zeleni vrtni odpad ter leseni odpadki se obdelajo v mali kompostarni v Tuncovcu, kompost pa se je uporabljal za prekrivanje deponije komunalnih odpadkov v času zapiranja. V zadnjih dveh letih se deloma oddaja občinam za gnojenje okrasnih površin, deloma se skladišči. Dodaten problem so odpadki, ki ne spadajo med biološko razgradljive, zato je potrebno odpadke, ki ostajajo po presejanju komposta, odpeljati na RCERO v Celju, kar nam povzroča dodatne stroške.

Ostale ločeno zbrane odpadke (papir, kovine, belo tehniko) na naš strošek prepeljemo podjetju za predelavo odpadkov. Prevzete količine papirja in kovin nam podjetje za predelavo odpadkov plača.

Odpadna jedilna olja in nevarne odpadke na zbirnem centru Tuncovec prevzemajo pooblaščenec zbiralci teh odpadkov, prav tako na naše stroške.

Za opravljanje dejavnosti ravnanja z odpadki podjetje zaposluje 35,5 delavcev, od tega 1 režijskega delavca kot vodjo enote odvoza odpadkov, 0,5 delavca prometnika, vodjo odlagališča odpadkov, 12 voznikov za specialna vozila za odvoz odpadkov, 16 nakladalcev odpadkov za izpraznjevanje smetiščnih posod oziroma kontejnerjev in 5 delavcev (od tega je 1 delovni invalid) za vzdrževanje in urejanje deponije, kompostarne ter zbirnega centra Tuncovec. Za odvoz odpadkov uporablja podjetje 12 specialnih vozil, 3 poltovorna vozila, dve servisni vozili in traktor. Za leto 2019 je predviden nakup še enega smetarskega vozila. Vozni park je namreč v povprečju star 11 let. Najstarejša vozila postopoma, kolikor nam dopuščajo finančne zmožnosti, nadomeščamo, saj se s tem zmanjšujejo stroški vzdrževanja vozil, poraba goriva ter varnost zaposlenih.

Za dela v kompostarni ima podjetje traktor, razpolaga pa z lastnim drobilcem lesa in mešalom za kompost.

4. OBLIKOVANJE CEN OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

OKP Rogaška Slatina d.o.o. je na podlagi občinskih odlokov izvajalec javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov, zato skladno z Uredbo oblikuje cene za naslednje storitve:

1. zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje zbiranje:
 - ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
 - ločeno zbrane odpadne embalaže in
 - mešanih komunalnih odpadkov;
2. zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada

Na podlagi občinskih odlokov ravnanja z odpadki podjetje stroške obdelave in odlaganja na RCERO Celje, ki mu jih zaračunava podjetje Simbio d.o.o., vključuje v ceno pod točko ena.

Stroške obdelave biorazgradljivih odpadkov, ki ni javna služba in se izvaja v mali kompostarni, ki obratuje v sklopu zbirnega centra Tuncovec, podjetje vključuje v ceno zbiranja biološko razgradljivih odpadkov.

Kot izvajalec javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov ločeno vodimo stroške in prihodke, ki nastanejo v zvezi z:

- zbiranjem ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,

- zbiranjem ločeno zbrane odpadne embalaže,
- zbiranjem biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada in
- zbiranjem mešanih komunalnih odpadkov.

Na računu se ločeno izkazuje cena zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in ločeno cena zbiranja biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada, v primeru, če se uporabniku izvaja tudi ta storitev.

Cena posamezne storitve javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki je sestavljena iz:

- cene javne infrastrukture in
- cene opravljanja storitev.

Cena javne infrastrukture vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost, povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva in
- odhodke financiranja, ki vključujejo obresti in druge stroške, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Cena opravljanja storitev javne službe vključuje:

- 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,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos iz 16. točke 2. člena Uredbe (to je donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe).

Cene se oblikujejo na kilogram (v nadaljevanju kg) opravljene storitve in se uporabnikom zaračunajo glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza zabojnika.

Cena zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in zelenega vrtnega odpada se prav tako oblikujejo na kg opravljene storitve in se uporabnikom zaračunajo glede na prostornino rjavega zabojnika za biološke odpadke in pogostost odvoza le-tega.

Občina podrobneje določi način porazdelitve količine opravljenih storitev ravnanja s komunalnimi odpadki med uporabnike, kadar si več uporabnikov deli zabojniki (na primer v večstanovanjskih objektih) ali kadar uporabnik z odpadki ne ravna v skladu s predpisi.

Za stavbo, v kateri ni stalno prijavljenih prebivalcev in za katero ni podatka o velikosti zabojnika, se za porazdelitev količine opravljenih storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki upoštevata najmanj ena tretjina najmanjše velikosti zabojnika in najmanjša pogostost odvoza v skladu z občinskim predpisom, ki ureja opravljanje javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov.

5. VZROKI ZA SPREMEMBO CEN JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV (brez biološko razgradljivih odpadkov) IN ZBIRANJA BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Vzrok za spremembo cen

Glavni vzroki za predlagano uskladitev cen so višji stroški predvsem:

1. povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture,
2. povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture,
3. povečanje stroškov električne energije
4. povečanje količine odpadkov, zaradi česar se povečujejo
 - stroški manipulacije, obdelave in odlaganja
 - stroški prevoznih storitev,
 - stroški pogonskega goriva in
5. povečanje stroškov dela.

Povečanje stroškov najemnine občinske gospodarske javne infrastrukture

Na področju **ravnanja z odpadki** se je v letih od 2014 do 2018 izvedlo za 301.524 EUR investicij.

Vrednost amortizacije, ki predstavlja podlago za najemnino pri zbiranju odpadkov se za podjetje povečuje iz 66.945 EUR, kolikor je znašala najemnina v letu 2017 in ki je bila podlaga za izračun veljavne cene infrastrukture, na 68.904 EUR, kar pomeni povečanje za 2,9 % oziroma nominalno za 1.959 EUR.

Pri tem pa je potrebno poudariti, da so prihodki **najemnine** iz naslova komunalne infrastrukture namenjene zbiranju komunalnih odpadkov namenski prihodki proračuna, ki jih **občina v celoti vlaga v obnovo obstoječe infrastrukture in v nove investicije na področju zbiranja odpadkov**, vse s ciljem zagotavljati čisto in zdravo okolje.

Povečanje stroškov zavarovanja infrastrukture

Občine ustanoviteljice so z najemno pogodbo, sklenjeno ob prenosu komunalne infrastrukture v najem javnemu podjetju, le-tega pooblastile, da vso infrastrukturo GJS ustrezno zavaruje. Podjetje zavarovalnico izbira po postopkih, ki jih določa Zakon o javnem naročanju. Podjetje je že leta 2009 pooblastilo posrednika - družbo Za&svet d.o.o. za zastopanje pri zavarovalnici, kot tudi za svetovanje pri škodnih dogodkih ter pripravi razpisne dokumentacije. Posrednika plačuje izbrana zavarovalnica.

Zadnji javni razpis smo izvedli v začetku leta 2019 za zavarovanje za obdobje treh let, tako kot že vsa leta do sedaj. Izbrana zavarovalnica, ki je ponudila najnižjo ceno je bila Zavarovalnica Triglav d.d.. Cene zavarovalnih premij pa so bile v primerjavi s cenami, ki smo jih imeli po prejšnjem razpisu, bistveno višje. Nominalno se je letna vrednost premij povečala za 32.443 EUR. Zavarovanje infrastrukture zbiranja odpadkov je v primerjavi s tistim, ki je bilo vkalkulirano v sedaj veljavno ceno omrežnine višje za 115 % oziroma nominalno za 2.062 EUR.

Stroški najema in zavarovanja infrastrukture se pri javnem podjetju pokrivajo s ceno infrastrukture, ki predstavlja fiksni del cene zbiranja odpadkov.

Stroški poslovanja pri zbiranju komunalnih odpadkov

Stroških poslovanja se povečujejo predvsem zaradi povečanih količin odpadkov. Povečujejo se:

- stroški električne energije,
- stroški pogonskega goriva,
- stroški prevoznih storitev,
- stroški manipulacije, obdelave, odlaganja,
- stroški dela in
- stroški amortizacije.

Stroški električne energije pri dejavnosti zbiranja odpadkov predstavljajo le 0,5 % vseh stroškov. Dobavitelja električne energije izbiramo po postopku javnega naročanja. Na razpisu za leto 2019 smo prejeli ponudbo dobavitelja ECE d.d. ki je bila najnižja, pa vendar so bile cene bistveno višje v primerjavi s cenami, ki smo jih imeli do sedaj. Ob upoštevanju porabe v letu 2018 in novih cen, smo ugotovili, da bodo stroški električne energije v letu 2019 višji za 96.151 EUR. Na dejavnost zbiranja odpadkov odpade 2,7 % vse porabljene energije, kar pomeni, da se bodo stroški električne energije zaradi podražitve povečali za 2.572 EUR. V primerjavi s stroški v letu 2017, ki so bili upoštevani v kalkulaciji veljavne cene in so znašali 9.100 EUR, bodo nominalno višji za 1.633 EUR.

Povečanje količin odpadkov vpliva na zvišanje stroškov manipulacije z odpadki na zbirnem centru Tuncovec in obdelave ter odlaganja odpadkov na RCERO Celje, stroškov prevoznih storitev in pogonskega goriva. Količine zbranih odpadkov se namreč povečujejo od leta 2014 dalje. Količine zbranih odpadkov brez biološko razgradljivih, doseženih v letu 2018, to je 7.125.445 kg, so za 1.025.445 kg oz. za 16,8 % višje od upoštevanih v kalkulaciji cene zbiranja za leto 2016 (6.100.000 kg). Količine biološko razgradljivih odpadkov v letu 2018, ki so znašale 987.500 kg, so se v primerjavi s količinami, ki so bile upoštevane v kalkulaciji cene zbiranja teh odpadkov in ki so znašale 770.000 kg, povečale za 217.500 kg oz. za 28,2 %. Zaradi povečevanja količin odpadkov na dislociranih zbirnih centrih se povečujejo stroški prevoza teh odpadkov iz zbirnih centrov. Tako se je število odvozov iz dislociranih zbirnih centrov iz leta 2016, ko smo pripravljali cene za leto 2017, to je 1.001 odvoz, povečalo na 1.276 odvozov v letu 2018, oz. za 27,5 %. Količina odpeljanih odpadkov iz teh zbirnih centrov pa se je povečala za 56,7% oziroma za 427 ton.

Stroški manipulacije z odpadki na zbirnem centru Tuncovec in stroški obdelave ter odlaganja na RCERO Celje se povečujejo zaradi večjih količin zbranih odpadkov. Stroški manipulacije (razkladanje, stiskanje, prestavljanje na začasno skladiščenje, nakladanje) se povečujejo tudi zaradi tega, ker družbe za ravnanje z odpadno embalažo ne odvažajo »rumene vreče«, ki jo moramo začasno skladiščiti. Del začasno skladiščenih odpadkov (180 ton) je bil sicer odpeljan v prvih dveh mesecih leta 2019, vendar se je ponovno nabralo dodatnih 199 ton, za katere ne vemo, kdaj jih bodo odpeljali. Dodaten problem predstavljajo sveče, kjer je odvoz popolnoma zatajil. Začasno trenutno skladiščimo 65 ton sveč. Stroški manipulacije, obdelave in odlaganja so v primerjavi s planiranimi za leto 2017 nominalno višji za 193.786 EUR.

Stroški pogonskega goriva se pri storitvah zbiranja komunalnih odpadkov povečujejo predvsem zaradi povečanih količin odpadkov, deloma pa tudi zaradi višjih cen goriva. Te so se po podatkih Statističnega urada v letu 2018 povečale povprečno za 30 %. V letu 2019 se bodo stroški pogonskega goriva dodatno povečali zaradi nabave novega specialnega smetarskega vozila. V primerjavi z vkalkuliranimi v sedaj veljavno ceno iz leta 2017 so nominalno višji za 13.228 EUR.

Stroški prevoznih storitev se nanašajo na prevoze odpadkov iz zbirnega centra Tuncovec k pooblaščenim prevzemnikom teh odpadkov (Symbio d.o.o., Dinos d.o.o., Ekoles d.o.o.,) in iz dislociranih zbirnih centrov na zbirni center Tuncovec. Stroški prevoznih storitev se zaradi že navedenih povečanih količin odpadkov vsako leto povečujejo. Prevoznik storitev za leto 2019, tako kot že ves čas do sedaj, je bil izbran na podlagi javnega razpisa. Cene so se v povprečju povečale za 10 %, kar smo upoštevali v kalkulaciji.

Stroški prevoznih storitev so predvsem zaradi povečanih količin odpadkov, delno pa tudi zaradi višjih cen, višji v primerjavi s planiranimi za leto 2017 nominalno za 27.088 EUR.

Stroški dela so se v letih 2017 in 2018 zvišali na podlagi dviga osnovnih plač na podlagi kolektivne pogodbe dejavnosti in sicer za 1,59 % v letu 2017 in za 1,7 % v letu 2018, v letu 2019 pa še dodatno za 3,75 %. Stroški dela se povečujejo tudi zaradi dviga dodatnega pokojninskega zavarovanja in rezervacij za jubilejne nagrade ter odpravnine ob upokojitvi, ki so se samo v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zvišale za 96,6 %, v letu 2017 pa za 26,5 %. Povečevanje rezervacij je posledica starostne strukture zaposlenih, saj se bo v prihodnjih petih

letih lahko upokojilo 20 zaposlenih, kar predstavlja slabo četrtno vseh zaposlenih. V primerjavi s planiranimi za leto 2017 so stroški dela nominalno višji za 63.595 EUR.

Stroški amortizacije se pri dejavnosti zbiranja odpadkov povečujejo zaradi nabave novega smetarskega vozila v letu 2019. Amortizacija se povečuje za 24.674 EUR. Amortizacija predstavlja vir za odplačilo posojila za nabavo vozil.

Stroški odpisov neplačanih terjatev

Pri vseh cenah izvajanja storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb pa moramo poudariti, da del teh cen sestavljajo tudi stroški odpisa neplačanih terjatev. Pri tem bi želeli opozoriti, da je javno podjetje občinam lastnicam dolžno plačevati poln znesek zaračunane najemnine za infrastrukturo in prav tako celoten znesek obračunane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, državi pa celoten znesek obračunanega vodnega povračila. Vemo, da podjetje teh stroškov in dajatev ne prejme v celoti plačane. Prav tako so stroški izterjave teh občinskih prihodkov stroški, ki jih plačuje podjetje. Pri tem je potrebno povedati, da del terjatev preprosto ni možno izterjati. Gre predvsem za terjatve do uporabnikov, ki nimajo rubljivega premoženja, imajo lastno vodo in izterjava z odklopom (ki je mimogrede zelo učinkovita, seveda tam, kjer je možna), ni možna (uporabniki v večstanovanjskih objektih).

V kalkulaciji cen storitev javnih služb je upoštevan tudi popravek vrednosti toženih, dvomljivih ter spornih terjatev, ki predstavlja od 0,6 % (pri zbiranju in odvozu odpadkov) do 1,5 % (pri odvajanju odpadnih voda) delež v strukturi cene. Popravek vrednosti smo dolžni oblikovati na podlagi zahtev računovodskih standardov. V desetletnem obdobju znaša povprečna višina oblikovanega popravka vrednosti 59.500 EUR. V ceni so vključeni tudi stroški izterjave, ki dodatno vplivajo na višino cene, čeprav v manjši meri. Pri analizi terjatev ugotavljamo, da v strukturi zapadlih terjatev, tožene terjatve predstavljajo 46 % oz. 162.225 EUR. Od tega višina terjatev iz naslova terjatev prijavljenih v stečaj, ki po vsej verjetnosti ne bodo poravnane, znaša 48.675 EUR. Pri tožbah lahko pričakujemo, da bo ostal neplačan delež v višini 15 %, kar predstavlja 24.334 EUR. Ugotovimo torej lahko, da 45 % oz. 73.000 EUR toženih terjatev ne bo nikoli poravnana.

Poudariti moramo, da se v podjetju trudimo, da bi bila izterjava čim bolj učinkovita. Prvi opomini, opomini pred odklopom in tožbo se pošiljajo mesečno, dolžniki pa so seznanjeni s stanjem dolga, ki se izpisuje tudi na vsakem računu, ki ga prejmejo. Redno mesečno se izvajajo odklopi. Pri sami izterjavi se je izkazalo, da je še vedno veliko dolžnikov brezposelnih ali takšnih, ki imajo tako nizke dohodke, da nanje ni mogoče seči zaradi predpisane meje, pod katero ni mogoče seči z rubežem. Prav tako ni mogoč rubež denarnih sredstev, ki jih ima dolžnik pod mejo minimalne plače. Mnogo dolžnikov ima tudi pokojnine tako nizke, da nanje ni mogoče seči z izvršbo. Prav tako imamo veliko dolžnikov, ki so dolžniki tudi drugih in so naše izvršbe v čakalni vrsti za poplačilo. Prav tako imamo dolžnike, ki so pravne osebe ali samostojni podjetniki in so v zelo slabem finančnem stanju, tako da je tudi izterjava njihovih dolgov neuspešna. Večina takšnih dolžnikov preneha bodisi v postopku izbrisa ali pa v katerem izmed insolventnih postopkov.

6. VSEBINA ELABORATA

Na podlagi 9. člena Uredbe mora elaborat vsebovati:

1. predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
2. predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
3. pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
4. primerjavo obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
5. primerjavo potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
6. primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
7. primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe oskrba s pitno vodo šteje dejavnost E36 Zbiranje prečiščevanje in distribucija vode, za povprečje panoge javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode šteje dejavnost E37 Ravnanje z odplakami, za povprečje panoge javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov, in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki,
8. predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
9. predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
10. obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
11. prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
12. prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
13. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
14. število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
15. podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
16. stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
17. izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnin za prihodnje obračunsko obdobje,
18. prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
19. druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32.

7. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

V skladu z 9. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju uredba) Ur.l.št. 87/12, 109/12 76/17, smo pripravili elaborat za spremembo cen storitev zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov in biološko razgradljivih odpadkov.

1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

vrsta odpadkov	obračunska količina v kg	predračunska količina v kg
zbrani mešani komunalni odpadki	3.249.100	2.671.000
zbrana embalaža (rumena vreča, papirna in steklena)	2.253.369	1.863.160
zbrani ostali ločeno zbrani odpadki	1.622.976	1.342.227
skupaj:	7.125.445	5.876.387
zbrani biološko razgradljivi kuhinjski odpadki in zeleni vrtni odpad	987.500	960.080
skupaj vsi odpadki	8.112.945	6.836.467

2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

		v EUR	
STROŠKI JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV (razen BIO)		LETO 2018	PLAN 2018
1.	Stroški materiala	242.912	252.657
	- stroški materiala	144.267	141.401
	- stroški električne energije	8.193	10.473
	- stroški goriva, plina	90.452	100.783
2.	Stroški storitev	797.768	736.949
	- stroški storitev vzdrževanja	56.712	61.708
	- stroški prevoznih storitev	95.894	80.303
	- storitve RCERO in manipulacija na ZCT	580.134	462.644
	- stroški drugih storitev	65.028	132.294
3.	Stroški dela	662.112	660.702
4.	Odpisi vrednosti	56.204	58.182
	- amortizacija	43.456	40.040
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	12.748	18.142
5.	Drugi stroški	6.409	8.033
6.	Splošni upravni stroški	163.290	151.569
7.	Finančni odhodki	2.078	0
	STROŠKI SKUPAJ:	1.930.773	1.868.092
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	60.873	61.047

v EUR

STROŠKI JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV		LETO 2018	PLAN 2018
1.	Stroški materiala	39.976	39.645
	- stroški materiala	16.941	22.746
	- stroški goriva, plina	23.035	16.899
2.	Stroški storitev	37.749	19.227
	- stroški storitev vzdrževanja	10.481	9.413
	- stroški drugih storitev	27.268	9.814
3.	Stroški dela	39.668	37.996
4.	Odpisi vrednosti	15.117	14.349
	- amortizacija	14.474	13.490
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	643	859
5.	Drugi stroški	671	392
6.	Splošni upravni stroški	12.762	10.485
7.	Finančni odhodki	1.544	0
	STROŠKI SKUPAJ:	147.487	122.094
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	9.198	10.369

3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje (2018)

Cene storitve javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov (razen BIO)

Obračunska cena storitve	0,2635 EUR/kg
Predračunska cena storitve	0,2981 EUR/kg
Potrjena cena storitve	0,2807 EUR/kg

Cena infrastrukture

Obračunska cena storitve	0,0085 EUR/kg
Predračunska cena storitve	0,0104 EUR/kg
Potrjena cena storitve	0,0101 EUR/kg

Obračunska cena storitve javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov (razen BIO) je nižja od predračunske in od potrjene, kar je posledica večje dejanske količine zbranih odpadkov od planirane, kljub temu, da so se stroški ravno zaradi povečanja količin zvišali. Povečala pa se je količina odpadkov izražena v kilogramih na kubični meter, tako da dejanski stroški zbiranja odpadkov višji od planiranih.

Prav tako je obračunska cena infrastrukture nižja od predračunske in od potrjene. Vzrok je tudi tu povečanje količine odpadkov.

Cene storitve javne službe zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Obračunska cena storitve	0,1285 EUR/kg
Predračunska cena storitve	0,1071 EUR/kg
Potrjena cena storitve	0,1050 EUR/kg

Cena infrastrukture

Obračunska cena storitve	0,0093 EUR/kg
Predračunska cena storitve	0,0108 EUR/kg
Potrjena cena storitve	0,0006 EUR/kg

Obračunska cena storitve javne službe zbiranja biološko razgradljivih odpadkov je višja od predračunske in od potrjene zaradi višjih stroškov tako zbiranja teh odpadkov kot tudi njihove obdelave.

Prav tako je obračunska cena infrastrukture nižja od predračunske. Vzrok je povečanje količine odpadkov. Obračunska cena je višja od potrjene zaradi napake pri izračunu potrjene cene.

4. Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

5. Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

6. Primerjavo obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Primerjava cen ni možna, ker je oblikovanje primerljivih območij metodološko še nedodelano. Po mnenju Zbornice komunalnega gospodarstva niso ustrezna primerjalna osnova za namen presoje upravičenosti cen.

Ministrstvo za okolje in prostor podatkov o primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2018 do datuma priprave elaborata ni objavilo, zato te analize ni mogoče narediti. Zadnji objavljeni podatki so bili objavljeni za leto 2014.

7. Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena

AJPES za leto 2018 še ni objavil podatkov, zato so prikazani podatki za leto 2017.

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

Tega kazalnika AJPES ne izračunava več, zato namesto tega prikazujemo kazalnik

Kratkoročni koeficient likvidnost

- ✓ Kratkoročni koeficient likvidnosti panoge E 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov 2017 po podatkih AJPES znaša: 1,601
- ✓ Kratkoročni koeficient likvidnosti za leto 2017 v OKP Rogaška Slatina d.o.o. d.o.o. znaša 1,395.

Gospodarnost poslovanja

- ✓ gospodarnost poslovanja panoge E 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov za leto 2017 po podatkih AJPES znaša: 1,02
- ✓ gospodarnost poslovanja v OKP Rogaška Slatina d.o.o. za leto 2017 znaša: 1,00.

Povprečna plača na zaposlenca

- ✓ povprečna plača na zaposlenca panoge E 38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov za leto 2017 po podatkih AJPES znaša: 1.562 EUR
- ✓ povprečna plača na zaposlenca v OKP Rogaška Slatina d.o.o. za leto 2017 znaša: 1.546 EUR.

8. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2019

vrsta odpadkov	predračunska količina v kg
zbrani mešani komunalni odpadki	3.249.100
zbrana embalaža (RV, papirna in steklena)	2.253.369
zbrani ostali ločeno zbrani odpadki	1.622.976
skupaj:	7.125.445
zbrani biološko razgradljivi odpadki	987.500
skupaj vsi odpadki	8.112.945

9. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2019

v EUR					
PREDRAČUNSKI STROŠKI JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV		MEŠANI KOMUNALNI ODPADKI	ODPADNA EMBALAŽA	OSTALI LOČENO ZBRANI ODPADKI	SKUPAJ
1.	Stroški materiala	116.051	80.421	58.025	254.497
	- stroški materiala	65.786	45.588	32.893	144.267
	- stroški električne energije	4.894	3.392	2.447	10.733
	- stroški goriva, plina	45.371	31.441	22.685	99.497
2.	Stroški storitev	670.429	113.239	81.703	865.370
	- stroški storitev vzdrževanja	25.861	17.921	12.930	56.712
	- stroški prevoznih storitev	48.100	33.333	24.050	105.483
	- storitve RCERO in manipulacija na ZCT	566.815	41.436	29.897	638.147
	- stroški drugih storitev	29.653	20.549	14.826	65.028
3.	Stroški dela	317.019	219.689	158.510	695.218
4.	Odpisi vrednosti	36.880	25.557	18.441	80.878
	- amortizacija	31.067	21.529	15.534	68.130
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	5.813	4.028	2.907	12.748
5.	Drugi stroški	2.923	2.025	1.461	6.409
6.	Splošni upravni stroški	74.460	51.600	37.230	163.290
7.	Finančni odhodki	383	265	192	840
	STROŠKI SKUPAJ:	1.218.145	492.796	355.562	2.066.502

PREDRAČUNSKI STROŠKI JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV		
1.	Stroški materiala	39.976
	- stroški materiala	16.941
	- stroški goriva, plina	23.035
2.	Stroški storitev	37.749
	- stroški storitev vzdrževanja	10.481
	- stroški drugih storitev	27.268
3.	Stroški dela	41.651
4.	Odpisi vrednosti	13.603
	- amortizacija	12.960
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	643
5.	Drugi stroški	671
6.	Splošni upravni stroški	12.762
7.	Finančni odhodki	1.228
	STROŠKI SKUPAJ:	147.640

Obrazložitev posameznih vrst stroškov

Med **stroški materiala** so zajeti stroški potrošnega materiala, stroški nadomestnih delov in materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev (predvsem vozil), posod za zbiranje embalaže, stroški rumenih vreč, avtogum in zaščitnih sredstev.

Stroški električne energije so stroški porabe elektrike na ČN Tuncovec in zbirnem centru.

Stroški goriva so stroški pogonskega goriva za smetarska vozila in traktor s priključki ter kuriva za ogrevanje na zbirnem centru.

Stroški vzdrževanja so stroški vzdrževanja smetarskih vozil, čistilne naprave Tuncovec, zbirnih centrov in kompostarne.

Stroški prevoznih storitev so stroški prevozov odpadkov iz ZC Tuncovec do pooblaščenih prevzemnikov odpadkov in prevozi iz dislociranih zbirnih centrov na ZC Tuncovec.

Stroški RCERO so stroški, ki jih zaračuna podjetje Simbio d.o.o. za obdelavo in odlaganje oz. odstranjevanja ostanka odpadkov po obdelavi. Tu so vključeni tudi stroški manipulacije z odpadki na ZC Tuncovec, to so stroški razkladanja, stiskanja, prekladanja na začasno skladiščenje in nakladanja odpadkov na ZC Tuncovec (delo z dvigalom in abrolkontejnerjem).

Stroški drugih storitev so stroški tehničnega varovanja, stroški svetovalnih organizacij ter informiranje javnosti (tedenske radijske oddaje, novice, internet, šolski okoljski programi..), stroški telekomunikacijskih storitev, stroški deratizacije, stroški prevzema odpadnih olj in stroški zbiranja ter prevzema nevarnih odpadkov, stroški monitoringa na ČN Tuncovec, stroški mletja lesa, stroški sortirnih analiz.

Stroški dela se nanašajo na stroške dela zaposlenih delavcev na odvozu odpadkov, na zbirnih centrih in na kompostarni.

Odpisi vrednosti so stroški amortizacije osnovnih sredstev v lasti podjetja, ki se uporabljajo za dejavnost ravnanja z odpadki in prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih.

Drugi stroški so stroški sodne izterjave in izdatki za varstvo okolja.

Splošni skupni stroški so stroški skupnih služb in splošni skupni stroški, ki se delijo po ključu med dejavnosti.

Finančni stroški so stroški posojila za nakup smetarskega vozila in kompostarne.

10. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo (2018) in prihodnje (2019) obračunsko obdobje

Za izvajanje storitev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov je obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za **preteklo obračunsko obdobje**:

- javna infrastruktura z nabavno vrednostjo v višini 2.415.861,18 EUR in
- lastna osnovna sredstva z nabavno vrednostjo v višini 1.090.049,94 EUR.

Za izvajanje storitev gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov je obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za **prihodnje obračunsko obdobje**:

- javna infrastruktura z nabavno vrednostjo v višini 2.472.805,18 EUR in
- lastna osnovna sredstva z nabavno vrednostjo v višini 1.275.387,71 EUR.

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

Splošni stroški in prihodki se na posamezno dejavnost razporejajo glede na delež proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodnih stroških.

Ta delitev je bila določena v 7. členu Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 63/09), ki je veljal do 31.12.2012 in smo ga uporabljali od leta 2010 dalje.

Razdelitev splošnih stroškov za leto 2018

Dejavnost	Delež
Oskrba s pitno vodo	23,82%
Vzdrževanje priključkov na JVO	8,41%
Odvajanje odpadnih voda	4,24%
Čiščenje odpadnih voda	9,18%
Storitve povezane z greznicami in MKČN	3,66%
Zbiranje in odvoz MKO	21,07%
Zbiranje in odvoz BIO odpadkov	1,65%
Vzdrževanje JVO in JKO	27,06%
Kataster	0,91%

Predvidena razdelitev splošnih stroškov za leto 2019

Dejavnost	Delež
Oskrba s pitno vodo	23,79%
Vzdrževanje priključkov na JVO	8,35%
Odvajanje odpadnih voda	4,21%
Čiščenje odpadnih voda	9,11%
Storitve povezane z greznicami in MKČN	3,63%
Zbiranje in odvoz MKO	20,91%
Zbiranje in odvoz BIO odpadkov	1,63%
Vzdrževanje JVO in JKO	27,46%
Kataster	0,91%

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

Prihodki iz naslova posebnih storitev pri zbiranju določenih vrst komunalnih odpadkov (brez BIO) znašajo za leto 2018 53.230 EUR. Za leto 2019 so načrtovani v enaki višini, to je 53.230 EUR.

Prihodki iz naslova posebnih storitev pri zbiranju biološko razgradljivih odpadkov znašajo za leto 2018 20.550 EUR. Za leto 2019 so načrtovani v enaki višini, to je 20.550 EUR.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva lahko predstavlja največ 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov.

Predviden donos pri javni službi zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2018 bi lahko znašal 54.502 EUR, za leto 2019 pa 63.769 EUR.

V izračunu predračunskih lastnih cen storitev javne službe, donos na sredstva izvajalca ni vračunan.

14.Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za opravljanje dejavnosti ravnanja z odpadki je podjetje v letu 2018 zaposlovalo 35,5 delavcev, od tega 1 režijskega delavca kot vodjo enote odvoza odpadkov, 0,5 delavca prometnika, vodjo odlagališča odpadkov, 12 voznikov za specialna vozila za odvoz odpadkov, 16 nakladalcev odpadkov za izpraznjevanje smetiščnih posod oziroma kontejnerjev in 5 delavcev (od tega je 1 delovni invalid) za vzdrževanje in urejanje deponije, kompostarne ter zbirnega centra Tuncovec.

Za leto 2019 se načrtuje enako število delavcev, to je 35,5.

15.Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

	najemnina infrastrukture v EUR	Delež, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture v %
Leto 2018	66.397	100
Leto 2019	68.904	100

16.Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev

Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe je 100 %.

17.Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

Javna služba zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov

Zap.št	VRSTA STROŠKOV	PREDRAČUNSK A CENA zbiranja MKO - PLAN 2019	PREDRAČUNSK A CENA zbiranja EMB - PLAN 2019	PREDRAČUNSK A CENA zbiranja LO - PLAN 2019	PREDRAČUNSK A CENA zbiranja SKUPAJ - PLAN 2019
I.	STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZBIRANJA IN ODVOZA MKO				
1.	NEPOSREDNI STR. MATERIALA IN STORITEV	786.480	193.660	139.728	1.119.867
a)	Stroški materiala	116.051	80.421	58.025	254.497
	- stroški materiala	65.786	45.588	32.893	144.267
	- stroški električne energije	4.894	3.392	2.447	10.733
	- stroški goriva, plina	45.371	31.441	22.685	99.497
b)	Stroški storitev	670.429	113.239	81.703	865.370
	- stroški storitev vzdrževanja	25.861	17.921	12.930	56.712
	- stroški prevoznih storitev	48.100	33.333	24.050	105.483
	- storitve RCERO in manipulacija na ZCT	566.815	41.436	29.897	638.147
	- stroški drugih storitev	29.653	20.549	14.826	65.028
2.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	317.019	219.689	158.510	695.218
3.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	39.803	27.582	19.902	87.287
	- amortizacija	31.067	21.529	15.534	68.130
	- popravki vrednosti terjatev do kupcev	5.813	4.028	2.907	12.748
	- drugi stroški	2.923	2.025	1.461	6.409

4.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0	0	0
5.	SPLOŠNI NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI				0
6.	SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	74.460	51.600	37.230	163.290
7.	OBRESTI ZARADI FINACIR. OPRAVLJANJA JS	383	265	192	840
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0	0	0
9.	DONOS NA VLOŽENA OS - DO 5 %	0	0	0	0
	STROŠKI SKUPAJ	1.218.145	492.796	355.562	2.066.502
	Količina zbranih odpadkov v kg	3.249.100	2.253.369	1.622.976	7.125.445
	CENA JAVNE SLUŽBE V EUR/kg	0,3749	0,2187	0,2191	0,2900
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	53.230	0	0	53.230
	STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE	1.164.915	492.796	355.562	2.013.272
	Količina zbranih odpadkov v kg	3.249.100	2.253.369	1.622.976	7.125.445
	CENA JAVNE SLUŽBE V EUR/kg	0,3585	0,2187	0,2191	0,2825
Zap.št.	VRSTA STROŠKOV	PREDRAČUNSKA CENA infrastrukture MKO - PLAN 2019	PREDRAČUNSKA CENA infrastrukture EMB - PLAN 2019	PREDRAČUNSKA CENA infrastrukture LO - PLAN 2019	PREDRAČUNSKA CENA infrastrukture SKUPAJ - PLAN 2019
II.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE				
1.	Stroški javne infrastrukture				
1.1.	Stroški amortizacije ali najema infrastrukture	28.278	19.596	14.139	62.014
1.2.	Stroški zavarovanja infrastrukture	1.325	918	662	2.905
1.3.	stroški povezani z odškodninami za	0	0	0	0
1.4.	Finančni odhodki - stroški obresti	0	0	0	0
	STROŠKI INFRASTRUKTURE SKUPAJ:	23.637	26.591	8.864	64.919
	Količina zbranih odpadkov v kg	3.249.100	2.253.369	1.622.976	7.125.445
	CENA INFRASTRUKTURE V EUR/kg	0,0073	0,0118	0,0055	0,0091
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	0	0	0	0
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	23.637	26.591	8.864	64.919
	Količina zbranih odpadkov v kg	3.249.100	2.253.369	1.622.976	7.125.445
	CENA INFRASTRUKTURE V EUR/kg	0,0073	0,0118	0,0055	0,0091

Javna služba zbiranja biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada

ZAP.ŠT.	VRSTA STROŠKOV	PREDRAČUNSKA CENA zbiranja BIO - PLAN 2019
I.	STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZBIRANJA BIO ODPADKOV	
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	77.725
a)	Stroški materiala	39.976
	stroški pogonskega goriva za naprave in vozila	23.035
	drugi stroški materiala	16.941
b)	Stroški storitev	37.749
	- stroški storitev vzdrževanja	10.481
	- stroški drugih storitev	27.268
2.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	41.651
3.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	14.274
	- amortizacija	12.960
	- ostali stroški	1.314
4.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
5.	SPLOŠNI NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0
6.	SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	12.762
7.	OBRESTI ZARADI FINACIRANJA OPRAVLJANJA JS	1.228
8.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0
9.	DONOS NA VLOŽENA OSNOVNA SREDSTVA - DO 5 %	0

	STROŠKI SKUPAJ	147.640
	Količina zbranih odpadkov v kg	987.500
	CENA JAVNE SLUŽBE V EUR/kg	0,1495
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	20.550
	STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE	127.090
	Količina zbranih odpadkov v kg	987.500
	CENA JAVNE SLUŽBE V EUR/kg	0,1287
ZAP.ŠT.	VRSTA STROŠKOV	PREDRAČUNSKA CENA
II.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	
1.	Stroški javne infrastrukture	
1.1.	Stroški amortizacije ali najema infrastrukture	6.890
1.2.	Stroški zavarovanja infrastrukture	945
1.3.	stroški povezani z odškodninami za infrastrukturo	0
1.4.	Finančni odhodki - stroški obresti	0
	STROŠKI INFRASTRUKTURE SKUPAJ:	7.835
	Količina zbranih odpadkov v kg	987.500
	CENA INFRASTRUKTURE V EUR/kg	0,0079
	DRUGI PRIH., KI NE IZHAJAJO IZ STORITEV JS	0
	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	7.835
	Količina zbranih odpadkov v kg	987.500
	CENA INFRASTRUKTURE V EUR/kg	0,0079

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih dejavnostih in po posameznih občinah potrjujeta nadzorni svet in svet ustanoviteljev podjetja z vsakoletnim letnim finančnim planom.

Glede na to, da so cene storitev gospodarskih javnih služb enake v vseh občinah, so sodila oblikovana po dejavnostih.

Najosnovnejša določila tega sistema so naslednja:

- Vsi stroški in prihodki se ob nastanku knjižijo po stroškovnih mestih. Šifrant stroškovnih mest je štirimesten.
- Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati na katere dejavnosti in na katere občine se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino. Pri poslovanju podjetja pa nastaja tudi nekaj t.i. posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo skupnemu stroškovnemu mestu, s tega splošnega stroškovnega mesta pa se nato razdelijo na temeljne dejavnosti (po ključu proizvodjalnih stroškov temeljnih stroškovnih mest).
- Tudi za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, porabljenih ur dela in obračuna plač po delovnem nalogu ipd.) knjižiti na tisto dejavnost, na katero se taki stroški nanašajo. Vsi taki stroški, ki so razporejeni na temeljna stroškovna mesta že ob knjiženju na konte razreda 4 in 7, imajo torej značaj neposrednih stroškov.
- Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na skupno stroškovno mesto.
- Na skupnem stroškovnem mestu se zbirajo tiste vrste stroškov, ki jih ni bilo mogoče že v prvi fazi knjižiti na temeljno stroškovno mesto in stroški skupnih služb (kot neposredne stroške dejavnosti).

- Stroški, zbrani na skupnem stroškovnem mestu, se na temeljna stroškovna mesta dejavnosti razporejajo glede na proizvodjalne stroške temeljnih stroškovnih mest.

19. Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 za leto 2018 so zapisana, revidirana in javno objavljena v Letnem poročilu za leto 2018, za pretekla leta pa so objavljena (JOLP) na spletnih straneh AJPES-a.