

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

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE
JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA ZA LETO 2024

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

OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2022 IN
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2024



1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, 78/2019 – v nadaljevanju Uredba), ki velja od 1.1.2013, določa natančna merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

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

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

Predračunska lastna cena za izvajanje dejavnosti zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in vrtnega razreza, (v nadaljevanju zbiranje BIO odpadkov), je bila sprejeta na Občinskem svetu aprila 2019 in so veljale od 1.4.2019 do junija 2020.

V marcu 2020 je Občinski svet na korespondenčni seji sprejel Elaborat ravnanja z biološkimi odpadki, v katerem so bile razkrite in prikazane obračunske cene za leto 2018, planske cene za leto 2019 ter v zaključku planske cene, ki naj bi veljale v letu 2020. V teh cenah je bila upoštevana tudi nova zakonodaja – Zakon o minimalni plači, ki je določil višjo minimalno plačo in s tem višje neposredno stroške dele.

Navedene cene v zaključku Elaborata naj bi veljale od 01.04.2020 dalje, vendar je bil zaradi izbruha epidemije koronavirusa naknadno sprejet sklep, da predlagane planske cene veljajo od 01.06.2020. Junija 2022 je bil izdelan elaborat z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za leto 2022. Predlagane predračunske cene izvajanja omenjene storitve je občina potrdila z veljavnostjo od 1.7.2022 dalje. Zadnji elaborat je bil izdelan in potrjen s strani Občine decembra 2023, cene so veljavne od 1.1.2023 dalje.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- **ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2022** (lastna cena storitve)
- **ter potrjeno oziroma zaračunano ceno uporabnikom do 30.6.2022 in od 1.7.2022 dalje ter**
- **planska cena leta 2024** (lastna cena storitve).

2. OPIS DEJAVNOSTI

2.1. OPIS DEJAVNOSTI ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV BIO ODPADKOV

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

V letu 2022 je biološke odpadke zbiralo v tipiziranih zabojnikih 6446 oseb (cca 40 %), medtem, ko ostali uporabniki (cca 60 %) biološke odpadke kompostirajo.

V letu 2022 je bilo zbranih 649,86 ton bioloških odpadkov kar je 31,38 ton oz. 4,6% manj kot leto prej. Biološke odpadke prevzema in obdeluje Center za ravnanje z odpadki Zasavje (CEROZ d.o.o.) na lokaciji centra. Odvoz bioloških odpadkov iz gospodinjstev se izvaja enkrat tedensko.

V letu 2022 je bilo dvakrat izvedeno pranje zabojnikov za biološke odpadke pri večstanovanjskih objektih.

BIORAZGRADLJIVI ODPADKI ODDANI V PREDELAVO leto 2022 v kg

Klasifikacijska št. odpadka	Naziv odpadka	Skupna kol. zbranih odpadkov	Količine zbranih odpadkov - gospodinjstva	Količine zbranih odpadkov - proiz., stor. dejavnostih	Količine zbranih odpadkov iz JS
20 01 08	Biorazgradljivi kuhinjski odpadki	649.860	578.250	2.400	69.210
SKUPAJ v kg		649.860	578.250	2.400	69.210

Skupno število zabojnikov v lasti družbe na dan 31.12.2022:

Biološki odpadki	Kom.	Volumen (litri)
-zabojniki	834	120, 240, 1100

Zabojniki za biološke odpadke, dodatno nabavljeni v letu 2022, so bili zaradi vključitve novih povzročiteljev odpadkov v sistem zbiranja bioloških odpadkov oz. zamenjave poškodovanih zabojnikov.

Odvoz zabojnikov se je izvajal s specialnim delovnim smetarskim vozilom, s katerim se odvažajo tudi MKO odpadki (leto nabave 2018 nabavna vrednost vozila, brez DDV-ja, je znašala 154.300 €).

3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

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

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

Izdelavo elaborata mora vsak izvajalec javne službe, pri poročanju cen do 31.3., za preteklo leto, posredovati tudi pristojnemu ministrstvu. Inštitut za javne službe vsako leto pošlje vprašalnik, ki se nanaša na izvajanje javne službe. Na podlagi tega izdela primerjalno analizo s ciljem, da se občinam zagotovi ustrezna strokovna podlaga za presojo upravičenih cen, izvajalcem pa identifikacija razlogov za odstopanje in možnosti za izboljšanje poslovanja. Primerjalna analiza za leto 2020, je bila posredovana na Občino Zagorje ob Savi, in sicer januarja 2022, zato je v tem elaboratu ne navajamo. Podatki za naše podjetje so bili prikazani pod št. 25. Primerjalna analiza za leto 2021 do izdelave tega elaborata še ni izdelana.

3.1. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN

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

Izhodišča za izračune cen predstavljajo dejanski podatki poslovnega leta 2022 in planski podatki za leto 2024.

3.1.1. Predpostavke zbiranja biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada

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

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

3.2. OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2022, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških v posameznem letu za nazaj.

Prihodnje obračunsko obdobje je naslednje poslovno leto, to je leto 2024, za katerega se ocenijo količina opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki.

Predračunska lastna cena storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev

ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

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

Na računu se uporabnikom zaračunava cena storitve zbiranja BIO odpadkov.

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

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

3.3. IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJE BIO ODPADKOV

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

- Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur.l. RS, št. 32/93, 30/98-ZZLPPO, 127/06-ZJZP, 38/10-ZUKN, 57/11),
- Zakon o varstvu okolja (Ur.l.RS, št. 44/22, 18/23, 78/23-ZUNPEOVE),
- Uredba o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom (Ur.l.RS, št. 39/2010, 44/2022),
- Uredba o odlagališčih odpadkov (Ur.l.RS, št. 10/14, 54/15, 36/16, 37/18, 13/21, 44/22),
- Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS št. 34/2014), Pravilnik o tarifnem sistemu ravnanja s komunalnimi odpadki in Priloga pravilnika o višini tarifnih postavk za obračun storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v Občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS št. 34/2014, 48/2015),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ravnanju s komunalni odpadki v Občini Zagorje ob Savi (Ur.l.RS, št. 85/2016, 49/2022).

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

V elaboratu so, skladno z določili 22. člena Uredbe, oblikovane cene za javno službo ravnanje s komunalnimi odpadki. Uredba v okviru izvajanja službe navaja oblikovanje cene za

posamezne storitve znotraj javne službe. Oblikovanje cene pa zahteva tudi ločeno vodenje nastalih poslovnih dogodkov. Od 01.01.2014 dalje, ko je bila oblikovana in sprejeta cena za biološke odpadke, se je oblikovalo novo stroškovno mesto - **SM 30 - zbiranje in odvoz bioloških odpadkov (BIO odpadkov)**. Na tem SM se evidentirajo stroški in prihodki za zbiranje in odvoz biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov. Evidence nastajajo neposredno na podlagi izvirnih knjigovodskih listin, posredni stroški se na stroškovno mesto razporejajo z delilnimi ključi (isti zaposleni in ista prevozna sredstva izvajajo dela tudi za zbiranje in odvoz MKO odpadkov) ter tudi del splošnih stroškov, ki se razporedijo na to dejavnost s potrjenimi ključi. Med letom se mesečno izdelujejo poslovni izidi za notranje poročanje in potrebe obvladovanja procesa.

4.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – LETO 2022

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2022).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2022).

Predračunska in obračunska količina zbranih BIO odpadkov v kg za leto 2022

Predračunska količina za 2022	Obračunska količina za 2022
710.000	656.730

4.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE – LETO 2022

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje: skupaj dejavnost zbiranja in odvoza biorazgradljivih odpadkov

(2. alineja, 1. točka, 9. čl. Uredbe)

v EUR

Predračunski stroški - izvajanja storitev (2022) za biorazgradljive odpadki SM-30	Obračunski stroški - izvajanja storitev (2022) za biorazgradljive odpadki SM-30
132.063	136.646

- a) Obračunski stroški izvajanja storitve 2022 so dejanski stroški brez dodanega donosa in prejetih subvencij. Cena storitve je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in so le-ti neposredno ali posredno povezani z opravljanjem storitve. Z dodanim donosom pa znašajo 143.456 EUR.

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	strošek v EUR/kg
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	62.165	0,43	0,0947
1.	strošek materiala in energije	9.159	0,06	0,0139
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	52.665	0,37	0,0802
3.	ostali stroški storitev	341	0,00	0,0005
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	48.695	0,34	0,0741
1.	stroški plač	36.106	0,25	0,0550
2.	stroški socialnih zavarovanj	6.349	0,04	0,0097
3.	drugi stroški dela	6.240	0,04	0,0095
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	7.115	0,05	0,0108
1.	drugi neposredni stroški, AM	7.115	0,05	0,0108
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00	-
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	8.973	0,06	0,0137
1.	splošni stroški nabave	3.589	0,03	0,0055
2.	splošni stroški uprave	5.384	0,04	0,0082
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.973	0,06	0,0137
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	8.973	0,06	0,0137
	G) OBRESTI	20	0,00	0,0000
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	20	0,00	0,0000
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.493	0,01	0,0023
			0,00	-
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	392	0,00	0,0006
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	6.220	0,04	0,0095
	S K U P A J	144.046	1,00	0,2193
	državne subvencije PKP	- 590	0,00	- 0,0009
	S K U P A J	143.456	1,00	0,2184

Prikaz stroškov, ki presegajo 10 % v posamezni skupni stroškov:

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

Zbiranje in odvoz BIO odpadkov

Stroški storitev pri opravljanju storitev	v €
strošek vzdrževanja transportnih sredstev	3.805
obdelava BIO odpadkov	48.851
SKUPAJ	52.655

b) Obračunski stroški javne infrastrukture – za leto 2022:

Stroškov javne infrastrukture za BIO odpadke podjetje nima, ker ni obračunanega stroška amortizacije infrastrukture iz tega naslova in posledično tudi ne stroškov najema.

4.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Prva točka 6. člena – Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, to je leto 2022, ugotovi razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

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

Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje
(3. aline, 1. točka, 9. čl. Uredbe)

	potrjena cena 1.4.2019 do 30.6.2022	potrjena cena od 1.7.2022 do 31.12.2022	predračunska cena 2022	povprečna cena za leto 2022 zaračunana uporabnikom	obračunska cena 2022
vsii uporabniki -bio odpadki(v €/kg)	0,1776	0,1948	0,1948	0,1862	0,2184

V spodnji preglednici je prikaz obračunskih stroškov in obračunske cene za leto 2022 in primerjava s potrjenimi, veljavnimi ter uporabnikom zaračunani ceni v letu 2022.

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura	strošek v EUR/kg
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	62.165	0,43	0,0947
1.	strošek materiala in energije	9.159	0,06	0,0139
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	52.665	0,37	0,0802
3.	ostali stroški storitev	341	0,00	0,0005
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	48.695	0,34	0,0741
1.	stroški plač	36.106	0,25	0,0550
2.	stroški socialnih zavarovanj	6.349	0,04	0,0097
3.	drugi stroški dela	6.240	0,04	0,0095
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	7.115	0,05	0,0108
1.	drugi neposredni stroški, AM	7.115	0,05	0,0108
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00	-
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00	-
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	8.973	0,06	0,0137
1.	splošni stroški nabave	3.589	0,03	0,0055
2.	splošni stroški uprave	5.384	0,04	0,0082
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.973	0,06	0,0137
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	8.973	0,06	0,0137
	G) OBRESTI	20	0,00	0,0000
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	20	0,00	0,0000
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.493	0,01	0,0023
			0,00	-
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	392	0,00	0,0006
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	6.220	0,04	0,0095
	S K U P A J	144.046	1,00	0,2193
	državne subvencije PKP	- 590	0,00	- 0,0009
	S K U P A J	143.456	1,00	0,2184
	Obračunska cena 2022 v EUR€/kg:	0,2184		
	Zbrana količina odpadkov v kg v letu 2021:	656.730		
	Potrjena/veljavna cena zaračunana uporabnikom do 30.6.2022:	0,1776		
	Potrjena/veljavna cena zaračunana uporabnikom od 1.7.2022 dalje:	0,1862		
	Povprečna cena zaračunana uporabnikom v 2022:	0,1819		

V letu 2022 so se storitve zbiranja bioloških odpadkov zaračunavale po dveh različnih veljavnih cenah. Do 30.6.2022 je veljala potrjena cena v višini 0,1776 EUR/kg iz od 1.4.2019, od 1.7.2022 pa so se storitve zbiranja zaračunavale po ceni v višini 0,1862 EUR/kg.

Iz zgornje preglednice je razvidna obračunska cena leta 2022, ki znaša 0,2184 EUR/kg in je za 20 % višja od potrjene in zaračunane povprečne cene uporabnikom v letu 2022.

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

Zadnji elaborat je bil izdelan in poslan na Občino decembra 2022, Občina je elaborat potrdila, veljavnost nove cene zbiranja BIO odpadkov v višini 0,2139 EUR/kg je od 1.1.2023 dalje.

4.4 . PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

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

Datum izdelave zaključnega poročila Primerjalne analize zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov je bil december 2022 – podlaga podatki za leto 2021.

Podatki so bili poslani županu in direktorju občinske uprave direktno iz Inštituta za javne službe. Razkriti podatki za Komunalo Zagorje so pod št. 25 – Primerjalna analiza.

Za leto 2022 podjetje v primerjalni analizi ni sodelovalo.

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

Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge za oskrbo s pitno vodo:

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

PODATKI	Panoga (E 36) leto 2020	Komunala Zagorje leto 2022
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,35	1,66
gospodarnost poslovanja	1,02	1,00
povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR	1.864	1.699

Vir: GVIN.com poslovne informacije 2020.

Vir: Bilanca stanja , Izkaz poslovnega izida za leto 2022 (podatek za celotno podjetje).

Zgoraj navedeni koeficienti so izračunani na ravni podjetja kot celote za leto 2022. Koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti je razmerje med vsoto likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev in kratkoročnih obveznosti.

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

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

4.6. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – LETO 2024

**Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje
(8. alineja, 1.točka, 9. člen Uredbe)**

Predračunska količina za 2024
653.000

4.7. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE – LETO 2024

Predračunski stroški izvajanja storitve za prihodnje obračunsko obdobje so načrtovani na podlagi poslovanja za obdobje od januarja do septembra 2023, predvidene rasti cen vhodnih materialov in storitev ter inflacije, napovedanega dviga plač za 6 % skladno s tarifno prilogo Kolektivne pogodbe za dejavnost komunalnega gospodarstva ter predvidenih vzdrževalnih del v letu 2024. V kalkulacijo je vključen tudi 5 % donos na vložena lastna sredstva skladno z veljavno Uredbo od 1.1.2013.

Predračunski stroški izvajanja storitve zbiranja BIO odpadkov je prikazan v spodnji preglednici.

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	61.356	0,41
1.	strošek materiala in energije	6.966	0,05
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	54.000	0,36
3.	ostali stroški storitev	390	0,00
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	51.733	0,34
1.	stroški plač	37.637	0,25
2.	stroški socialnih zavarovanj	6.694	0,04
3.	drugi stroški dela	7.401	0,05
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	7.415	0,05
1.	drugi neposredni stroški, AM	7.415	0,05
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	10.821	0,07
1.	splošni stroški nabave	4.329	0,03
2.	splošni stroški uprave	6.493	0,04
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	10.821	0,07
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	10.821	0,07
	G) OBRESTI	-	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.547	0,01
			0,00
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	259	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	6.241	0,04
	S K U P A J	150.193	1,00
	državne subvencije PKP	-	0,00
	S K U P A J	150.193	1,00

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

Nabavna vrednost potrebnih osnovnih sredstev in drobnega inventarja za izvajanje dejavnosti zbiranja BIO odpadkov, ki jih ima družba v evidenci OS, je za leto 2022 skupaj znašala 124.400 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2024 se ne načrtuje večjih nabav osnovnih sredstev, načrtovan obseg osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša v višini 124.820 EUR.

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne s
za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje:
(10. alineja, 1. točka, 9. člen)

	leto 2022 v EUR	leto 2024 v EUR
NV osnovna sredstva	106.737	106.737
NV drobní inventar	17.663	18.083
skupaj	124.400	124.820

4.9. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (11. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

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

Splošne stroške podjetje deli na posamezne dejavnosti izvajanja GJS in tržne dejavnosti.

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

Navedene delilnike oziroma ključne sprejme skupščina ob sprejetju letnega načrta poslovanja podjetja.

4.10. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (12. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Prihodkov posebnih storitev izvajalec ne izvaja.

4.11. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (13. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Zgoraj navedeni (5 %) donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za dejavnost zbiranja in odvoza BIO odpadkov za obračunsko leto 2022 je znašal 6.220 EUR.

Za prihodnje obdobje, leto 2024 je načrtovan donos v višini 6.241 EUR.

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

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

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

Enako se načrtuje tudi za leto 2024.

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

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

Za izvajanje storitev zbiranja biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada se ne uporablja javna infrastruktura, zato se cena javne infrastrukture za izvajanje te storitve uporabnikom ne zaračunava.

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

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

Za izvajanje dejavnosti se ne uporablja javna infrastruktura.

**4.15. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE
OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE
INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO
OBDOBJE - LETO 2024**

(17. alinea, 1. točka, 9. člen Uredbe)

V spodnji preglednici je prikazan izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje, to je leto 2024, navedeni pa so tudi podatki o zaračunanih cenah v letu 2022, ter veljavni ceni v letu 2023.

	STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE	v EUR	struktura
	A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	61.356	0,41
1.	strošek materiala in energije	6.966	0,05
2.	stroški storitev pri opravljanju storitev	54.000	0,36
3.	ostali stroški storitev	390	0,00
	B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA	51.733	0,34
1.	stroški plač	37.637	0,25
2.	stroški socialnih zavarovanj	6.694	0,04
3.	drugi stroški dela	7.401	0,05
	C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	7.415	0,05
1.	drugi neposredni stroški, AM	7.415	0,05
	D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	-	0,00
1.	stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela	-	0,00
	E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI	10.821	0,07
1.	splošni stroški nabave	4.329	0,03
2.	splošni stroški uprave	6.493	0,04
	F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	10.821	0,07
1.	stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela	10.821	0,07
	G) OBRES TI	-	0,00
1.	obresti financiranja opravljanja storitev javne službe	-	0,00
	H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	1.547	0,01
			0,00
	I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI	259	0,00
	J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA	6.241	0,04
	S K U P A J	150.193	1,00
	državne subvencije PKP	-	0,00
	S K U P A J	150.193	1,00
	Predračunska cena 2024 v EUR/kg:	0,2300	
	Predračunska količina odpadkov 2024:	653.000	
	Potrjena cena veljavna do 30.6.2022	0,1776	
	Potrjena cena veljavna od 1.7.2022 dalje	0,1948	
	Povprečna cena zaračunana v 2022 uporabnikom:	0,1862	
	Potrjena cena veljavna od 1.1.2023 dalje	0,2139	

Načrtovana predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov se izračuna tako, da se vsi stroški skupaj z donosom delijo s planirano količino odpadkov. Predračunska cena znaša 0,2300 EUR/kg, kar je za 0,0161 EUR več, kot znaša trenutna veljavna cena, ki se zaračuna uporabnikom (0,2139 EUR/kg). Predračunska cena 2024 je za 7,53 % višja kot je trenutno veljavna cena od 1.1.2023 dalje.

Ločen prikaz stroškov, ki presegajo deset odstotkov posamezne skupine stroškov

Stroški, ki presegajo posamezno skupino stroškov so obdelava biorazgradljivih odpadkov v višini 51.752 EUR, pogonsko gorivo v višini 6.127 EUR ter stroški plač in nadomestil brez prispevkov in drugih stroškov dela v višini 37.637 EUR.

Skupni neposredni stroški dela v skupni višini 51.733 EUR vključujejo izplačane plače zaposlenim, z vključenimi nadomeščanji boleznin in letnih dopustov, nadomestila plač ter drugih stroškov dela (prehrana, prevoz, regres za letni dopust).

Med neposrednimi stroški dela so vključene tudi rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi.

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

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

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

4.16. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 (18. in 19. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe)

Skupščina podjetja je obravnavala revidirano letno poročilo za leto 2022 in poslovni načrt za leto 2023, v katerem je bilo navedeno, da se za delitev splošnih stroškov uporablja sodilo: delež proizvodnih stroškov posameznih enot (SM) v celotnih proizvodnih stroških vseh dejavnosti družbe, vključno z najemnino za uporabo infrastrukture. Poslovni načrt za leto 2024 še ni izdelan (izdelan bo do konca marca 2024), za namene izdelave tega elaborata, se je izdelal poslovni načrt za GJS. Sodila za delitev splošnih stroškov se uporabljajo kontinuirano iz leta v leto in se ne spreminjajo.

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

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 se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi delovnih nalogov knjižijo neposredno na posamezno dejavnost. Pri poslovanju družbe pa nastaja tudi nekaj t.i. posrednih ali splošnih prihodkov, zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki. Prihodki, katerih ni mogoče neposredno pripisati posamezni dejavnosti, se pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, od koder se nato z delilnimi ključi razdelijo po posameznih dejavnostih (prvi odstavek te točke).

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče na podlagi ustrezne knjigovodske listine (račun dobavitelja, izdajnica materiala iz skladišča, porabljene delovne ure in obračun plač), neposredno pripisati dejavnosti, na katero se stroški nanašajo. Značaj neposrednih stroškov imajo tudi drugi stroški, kot na primer stroški porabe goriva, stroški avtomobilskih gum, stroški vzdrževanja strojev in vozil, stroški zavarovanja strojev in vozil, stroški amortizacije strojev in vozil).

V poslovnem načrtu za leto 2023 za GJS, so izdelani izkazi poslovni izidi za stroškovna mesta oziroma dejavnosti, ki jih družba izvaja (obvezne in izbirne GJS ter tržne dejavnosti). Za dejavnost zbiranja in odvoza komunalnih odpadkov je bil izdelan poslovni izid SM-30 zbiranje in odvoz BIO. Poslovni načrt za leto 2024 za celotno podjetje še ni izdelan, izdelan je le poslovni načrt za potrebe izdelave elaboratov za obvezne gospodarske javne službe. Plan za celotno podjetje naj bi bil izdelan do konca marca 2024.

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

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

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

5. ZAKLJUČEK

Pogodba o najemu javne infrastrukture v 26. členu določa postopek v zvezi z izdelavo Elaborata in prikaza cene obvezne GJS in navaja, da mora Občinski svet potrditi spremembo cene, če razlika glede na predhodno obdobje (leto 2021) presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto (leto 2023). Takšne razlike v ceni ni bilo.

Zadnji Elaborat se je izdelal in poslal na Občino decembra 2022. Elaborat je v točki 5. Zaključek, vseboval predlagano predračunsko lastno ceno za leto 2023. Predlagane predračunske cene so bile potrjene in pričele veljati s 1.1.2023.

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe ravnanja z biološkimi komunalnimi odpadki za leto 2024. Prikazana predračunska cena izvajanja storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov je višja od trenutno veljavne, potrjene cene za 7,53 %.

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. s tem elaboratom predlaga cene za leto 2024, veljavnost od 1.1.2024 dalje, in sicer:

- cena izvajanja storitve zbiranja bioloških odpadkov znaša 0,2300 EUR/kg brez DDV-ja,
- cena omrežnine ostaja nespremenjena in znaša 0,00 EUR brez DDV-ja.

Pripravila:

Gabi Javoršek - vodja FRS,

Milan Fakin - vodja tehn. sektorja

Gabi Javoršek
Digitalno podpisal Gabi Javoršek
Datum: 2023.11.27
09:55:27 +01'00'



Direktor:

Sandi Grčar

Pregledal in odobril vodja odd. GJS:

Ivo Vrtačnik