



Elaborat o oblikovanju cen obvezne GJS varstva okolja RAVNANJE S KOMUNALNIMI ODPADKI v občinah Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika

Žig in podpis odgovorne osebe:



Javno podjetje
KOMUNALNO PODJETJE
VRHNIKA, d.o.o.
Pot na Tojnice 40

1

Vrhnika, april 2015

KAZALO:

1	Uvod	5
1.1	PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA	5
1.2	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	5
2	Ravnanje s komunalnimi odpadki.....	6
2.1	PREDSTAVITEV DEJAVNOSTI.....	6
2.2	SESTAVA CENE	6
2.3	ELABORAT OBLIKOVANJA CEN GJS RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI.....	8
2.3.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	8
2.3.3	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo leto	9
2.3.4	Primerljiva območja	10
2.3.5	Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge	10
2.3.6	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
2.3.7	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.8	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
2.3.9	Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
2.3.10	Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
2.3.11	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	13
2.3.12	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	14
2.3.13	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture	15
2.3.14	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev	15
2.3.15	Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje	15

2.3.15.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV.....	16
2.3.16 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	21

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje.....	8
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	9
Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe	10
Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe	12
Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2014) in prihodnje obračunsko obdobje (2015)	12
Tabela 8: Prihodki od posebnih storitev	13
Tabela 9: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	14
Tabela 10: Število zaposlenih - izobrazbena struktura za leto 2014 in 2015 (Vir: JP KPV, d.o.o.)	14
Tabela 11: Višina najemnine za javno infrastrukturo	15
Tabela 12: Izračun cene storitve komunalnih odpadkov.....	16
Tabela 13: Izračun cene javne infrastrukture zbiranje komunalnih odpadkov	17
Tabela 14: Izračun cene storitve zbiranja bioloških odpadkov	18
Tabela 15: Izračun cene storitve obdelavo MKO.....	19
Tabela 16: Izračun cene storitve odlaganja ostankov predelave odpadkov	20

1 Uvod

S 1. januarjem je stopila v veljavo Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012, 109/2012, v nadaljevanju: Uredba), katera določa metodologijo za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: javne službe). Pristojnosti za sprejemanje in nadzor nad cenami se je preneslo na lokalne skupnosti oziroma na pristojne občinske organe.

S sprejetjem nove uredbe je prenehal veljati Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 63/2009).

1.1 PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Ur. list RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZmetD, 66/06 - odl. US. 33/07 ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12) je določeno, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde, tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za opravljanje javnih služb. Na podlagi tega je vlada sprejela in izdala Uredbo, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cen gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki na območju občine Borovnica, Log - Dragomerja in Vrhnike.

V 5. členu Uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlagala izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja posamezne javne službe. Z Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalnega podjetja Vrhnika, d.o.o. (Ur. list RS, št. 98/2008, 3/2013) je bilo dodeljeno izvajanje občinske gospodarske javne ravnanje s komunalnimi odpadki Javnemu podjetju Komunalnemu podjetju Vrhnika, d.o.o., Pot na Tojnice 40, 1360 Vrhnika, matična številka 5015707000. Javna služba se izvaja skladno z Odlokom o ravnanju z odpadki v Občinah Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika (Ur. list RS, št. 100/2013).

1.2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je namenjen oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki. Glavne vsebine elaborata so (določeno v 9. členu Uredbe): količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, planirane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2 Ravnanje s komunalnimi odpadki

2.1 PREDSTAVITEV DEJAVNOSTI

Javna služba ravnanja s komunalnimi odpadki se izvaja v občinah Borovnica, Log - Dragomer in Vrhnika, katera obsega:

- odvoz ostankov komunalnih odpadkov,
- odvoz biološko razgradljivih odpadkov,
- odvoz ločenih frakcij iz zbiralnic od občanov in ostalih onesnaževalcev proizvodnih in drugih dejavnostih,
- odvoz kosovnih odpadkov,
- zbiranje nevarnih odpadkov od gospodinjestev,
- delovanje zbirnega centra, kjer občani lahko prepuščajo vse vrste odpadkov,
- ozaveščanje na področju ravnanja z odpadki.

2.2 SESTAVA CENE

V okviru javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki se ločeno oblikujejo cene za posamezno javno službo in naslednje storitve znotraj javne službe (22. člen Uredbe):

1. Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov:
 - 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,
 - mešanih komunalnih odpadkov.
2. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
3. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

Na računu se ločeno prikaže zaračunana cena storitve za javne službe kot je prikazano spodaj.

1. Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
 - a) zbiranje komunalnih* odpadkov
 - b) zbiranje bioloških** odpadkov
2. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
 - c) obdelava komunalnih odpadkov
3. Odlaganje določenih vrst komunalnih odpadkov
 - d) odlaganje komunalnih odpadkov

*Zbiranje *komunalnih* odpadkov predstavlja: zbiranje ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, zbiranje ločeno zbrane odpadne embalaže in zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (1. alineja 2. odstavka 22. člena Uredbe)

**Zbiranje *bioloških* odpadkov predstavlja zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada (3. alineja 2. odstavka 22. člena Uredbe).

Cena posamezne storitve javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki je sestavljena iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev posamezne javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki.

Cena javne infrastrukture vključuje:

- stroške amortizacije ali najema te javne infrastrukture,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki so stroški odškodnin za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva,
- odhodki financiranja.

Predračunska **cena opravljanja storitev javne službe** lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodjalne stroške,
- splošno nabavno - prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos.

2.3 ELABORAT OBLIKOVANJA CEN GJS RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

V nadaljevanju so skladno z 22. členom Uredbe oblikovane cene javne ravnanja s komunalnimi odpadki.

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [kg] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA [kg] za preteklo ¹ obračunsko obdobje
<i>Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov</i>		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	5.383.454	5.670.719
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	2.920.000	3.548.340
<i>Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	1.900.000	1.666.140
<i>Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov</i>	661.000	570.171

1 - leto 2014

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

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Obračunski stroški opravljenih storitev je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2014).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja javne službe za preteklo obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [kg] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA JAVNE SLUŽBE [kg] za preteklo ¹ obračunsko obdobje
Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	639.265,28	556.600,85
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	383.520,01	388.184,51
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	214.154,60	187.301,71
Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	49.901,68	42.101,16

1 - leto 2014

2.3.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo leto

Predračunske cene storitev GJS ravnanje s komunalnimi odpadki so za preteklo obračunsko obdobje znašale (v veljavi od 1. 3. 2014):

- 0,1187 €/kg za storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- 0,0028 €/kg za ceno javne infrastrukture zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- 0,1313 €/kg za storitve zbiranja bioloških odpadkov,
- 0,1127 €/kg za storitve obdelave mešanih komunalnih odpadkov,
- 0,0755 €/kg za storitve odlaganja mešanih komunalnih odpadkov

Glede na podatke iz tabel 1 in 2 lahko izračunamo, da z realiziranimi stroški oziroma ob upoštevanju dejanskih količin opravljenih storitev, obračunske cene storitev GJS ravnanje s komunalnimi odpadki za preteklo obdobje znašajo:

- 0,0982 €/kg za storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- 0,0026 €/kg za ceno javne infrastrukture zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- 0,1094 €/kg za storitve zbiranja bioloških odpadkov,
- 0,1124 €/kg za storitve obdelave mešanih komunalnih odpadkov,
- 0,0738 €/kg za storitve odlaganja mešanih komunalnih odpadkov.

Razlika med upravičenimi stroški in ustvarjenimi prihodki, je upoštevana pri izračunu predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

2.3.4 Primerljiva območja

Zaradi neopredeljenosti primerljivih območij (27. člen Uredb), elaborat ne vsebuje zahtev iz četrte, pete in šeste alineje prvega odstavka 9. člena Uredbe, ki določa primerjavo obračunskih cen posameznih javnih služb, primerjavo potrjenih cen posameznih javnih služb in primerjavo obračunskih cen javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena.

2.3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge

Tabela 3: Kazalniki izvajalca javne službe

LETO	2012		2013	
	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.	*POVPREČJE PANOGE E36 ¹	JP KPV, d.o.o.
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	1,50	2,76	1,40	3,06
gospodarnost poslovanja	1,01	1,04	1,02	1,05
povprečna mesečna plača [€]	1.545,41	1.454,69	1.573,21	1.540,56

* E36 - dejavnost zbiranja, prečiščevanja in distribucija vode
1 - vir Bonitete.si in SURS

Primerjave kazalnikov v zgornji tabeli niso prikazane samo na ravni dejavnosti E38.11 - zbiranje odpadkov in dejavnosti E38.21 - obdelava, odlaganje odpadkov, temveč na ravni celotnega podjetja, ki pa je z glavno dejavnostjo uvrščeno v skupino E36 - zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode. Javno dostopni statistični podatki so namreč izračunani le za podjetje kot celoto, torej na ravni glavne dejavnosti. Menimo, da primerjave s podjetji iz dejavnosti E38.11 in E38.21 niso ustrezne, saj je v to skupino uvrščeno le nekaj izvajalcev javne službe zbiranja, obdelave in odlaganja odpadkov. Hkrati želimo opozoriti, da so te primerjave tudi strokovno sporne. Kazalniki namreč ne upoštevajo specifičnih pogojev izvajanja (geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti) posamezne javne službe, ki bistveno vplivajo na višino stroškov izvajanja posamezne dejavnosti v določenem okolju. Bolj verodostojna bi bila primerjava podatkov, izračunana na podlagi poročil izvajalcev javne službe v povezavi z učinkovitostjo poslovanja.

2.3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2015).

Tabela 4: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA [kg] za prihodnje ¹ obračunsko obdobje
<i>Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	5.471.000
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	3.100.000
<i>Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	1.600.000
<i>Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov</i>	250.000

1 - za leto 2015

2.3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (letu 2015).

Tabela 5: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA [€] za prihodnje ¹ obračunsko obdobje
<i>Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	649.288,57
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	389.774,34
<i>Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	121.270,89
<i>Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov</i>	8.894,96

1 - za leto 2015

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebno za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena uredbe). Podani so podatki o nabavni vrednostih OS.

Tabela 6: Obseg poslovno potrebnih OS za izvajanja storitev javne službe

STORITEV	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za preteklo ¹ obračunsko obdobje	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS [€] za prihodnje ² obračunsko obdobje
<i>Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov</i>		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	943.156,11	1.060.914,53
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	314.385,37	353.638,18
<i>Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	/	/
<i>Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov</i>	/	/

1 - za leto 2014

2 - za leto 2015

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

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo obračunsko obdobje (leto 2014) in prihodnje obračunsko obdobje (leto 2015).

Tabela 7: Razdelitev splošnih stroškov za preteklo (2014) in prihodnje obračunsko obdobje (2015)

Enota	2014		2015	
	Vrednost	Delež v %	Vrednost	Delež v %
Vzdrževanje javnih površin	131.594,71	19,99	142.824,80	21,56
Vzdrževanje javne razsvetljave	7.674,41	1,17	7.587,57	1,15
Komunalni inženiring	14.714,26	2,24	16.067,78	2,43
Oskrba s pitno vodo	142.176,28	21,60	142.824,80	21,56
Odvajanje odpade vode	88.791,75	13,49	89.265,50	13,47
Čiščenje odpadne vode	6.202,93	0,94	24.548,01	3,71
Zbiranje odpadkov	154.042,12	23,40	160.677,90	24,26
Oskrba s plinom Vrhnika	24.803,31	3,77	24.994,34	3,77
Projekt Čista Ljubljana	88.312,76	13,42	53.559,30	8,09
Skupaj skupne službe	658.312,54	100,00	662.350,00	100,00

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

Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z izvajanje posebnih storitev se upoštevajo tako, da se zmanjša lastna cena posamezne javne službe.

Tabela 8: Prihodki od posebnih storitev

STORITEV	PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV [€] za preteklo¹ obračunsko obdobje	PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV [€] za prihodnje² obračunsko obdobje
Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	265.193,21	230.686,25
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	15.860,28	19.228,75
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	1.419,57	1.500,00
Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	19.425,62	19.414,53

1 - za leto 2014

2 - za leto 2015

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

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

V tabeli 9 so prikazani upoštevani dovoljeni donosi za posamezno storitev obvezne gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, kar predstavlja 5 % od vrednosti poslovno potrebnim osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne dejavnosti.

Tabela 9: Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

STORITEV	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za preteklo¹ obračunsko obdobje	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OS [€] za prihodnje² obračunsko obdobje
Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	47.157,81	53.045,73
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	15.719,27	17.681,91
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	/	/
Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov	/	/

1 - za leto 2014

2 - za leto 2015

2.3.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih je prikazano na nivoju celotne gospodarske javne službe ravnanje s komunalnimi odpadki. V preteklem obračunskem obdobju (letu 2014) je bilo zaposlenih 18 oseb za nedoločen čas in 2 osebi preko javnih del. V prihodnjem obračunskem obdobju bo zaposlenih 19 oseb za nedoločen čas in 3 osebe preko javnih del, katerim se program izteče 31. 12. 2015. Konec leta 2015 bo enemu zaposlenemu prenehalo delavno razmerje zaradi upokojitve. Izobrazbena struktura je prikazana v tabeli 10.

Tabela 10: Število zaposlenih - izobrazbena struktura za leto 2014 in 2015 (Vir: JP KPV, d.o.o.)

GJS - RAVNANJE S KOMUNALNI ODPADKI	ŠT. ZAPOSLENIH*	
STOPNJA IZOBRAZBENE STRUKTURE	leto 2014	leto 2015
II	2	2
III	2	2
IV	4	5
V	5	5
VI	4	4
VII/I	1	1
SKUPAJ	18	19

*redno zaposleni (nedoločen in določen)

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, ki jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe (1. odstavek 3. člena Uredbe).

Tabela 11: Višina najemnine za javno infrastrukturo

STORITEV	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO za preteklo ¹ obračunsko obdobje	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO za prihodnje ² obračunsko obdobje
<i>Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov</i>		
ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	14.963,16	20.207,48
ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	/	/
<i>Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov</i>	/	/
<i>Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov</i>	/	/

1 - za leto 2014

2 - za leto 2015

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

Javna infrastruktura, ki je namenjena izvajanju javne službe zbiranja odpadkov je izkoriščena 100 %.

2.3.15 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

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

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Cena javne infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki.

2.3.15.1 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE ZBIRANJA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

V skladu z določili 10. odstavka 22. člena Uredbe, so pri vsaki skupini stroškov ločeno prikazani tisti, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

Postavka na računu: ZBIRANJE KO

Tabela 12: Izračun cene storitve komunalnih odpadkov

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	168.794,18
- stroški pogonskega goriva	44.548,62
- stroški storitev	113.465,92
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	373.500,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	13.545,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	127.205,82
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	91.000,00
- stroški vzdrževanja OS izvajalca	27.534,08
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	120.508,42
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	800,00
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNE POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	53.045,73
SKUPAJ STROŠKI	857.399,15
Posebne storitve	-230.686,25
Poračun 2014	22.575,67
SKUPAJ	649.288,57

KOLIČINA ZBRANIH KOMUNALNIH ODPADKOV [kg]	5.471.000
---	-----------

CENA STORITVE - ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,1187 EUR/kg
---	----------------------

Porazdelitev mase zbranih komunalnih odpadkov (KO) na uporabnike glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika:

- masa zbranih komunalnih odpadkov	5.471.000 kg
- skupna prostornina zabojnikov za mešane komunalne odpadke, glede na prostornino zabojnikov za te odpadke in pogostost odvoza vsakega zabojnika, ter 30 L/občana,	13.711.372 l

število občanov z upoštevanjem pogostosti odvoza
- prerazporeditev mase na prostornino 0,3990 kg/l

Cena bo izražena v €/kg. Za gospodinjске uporabnike se upošteva prostornina 30 litrov na osebo mesečno z upoštevanjem pogostosti odvoza. Ostalim uporabnikom se bo storitev zaračunavala sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.

Postavka na računu: JAVNA INF. - ZBIRANJE KO

Tabela 13: Izračun cene javne infrastrukture zbiranje komunalnih odpadkov

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
Stroški amortizacije ali najema javne infrastrukture	20.207,48
Stroški zavarovanja infrastrukture	0,00
Stroški odškodnin	0,00
Finančna jamstva	0,00
Odhodki financiranja (obresti, drugi stroški)	0,00
Poračun 2014	538,87
SKUPAJ STROŠKI INFRASTRUKTURE	20.746,35

KOLIČINA ZBRANIH KOMUNALNIH ODPADKOV [kg]	5.471.000
---	-----------

CENA INFRASTRUKTURE - ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	0,0038 EUR/kg
---	----------------------

Porazdelitev mase zbranih komunalnih odpadkov (KO) na uporabnike glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika:

- masa zbranih komunalnih odpadkov 5.471.000 kg
 - skupna prostornina zabojnikov za mešane komunalne odpadke, glede na prostornino zabojnikov za te odpadke in pogostost odvoza vsakega zabojnika, ter 30 L/občana, 13.711.372 l
 število občanov z upoštevanjem pogostosti odvoza
 - prerazporeditev mase na prostornino 0,3990 kg/l

Cena bo izražena v €/kg. Za gospodinjске uporabnike se upošteva prostornina 30 litrov na osebo mesečno z upoštevanjem pogostosti odvoza. Ostalim uporabnikom se bo storitev zaračunavala sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.

Postavka na računu: ZBIRANJE BIO

Tabela 14: Izračun cene storitve zbiranja bioloških odpadkov

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	219.041,86
- stroški storitev	205.279,30
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	104.500,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	4.515,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	25.308,14
- stroški amortizacije v lasti izvajalca	21.000,00
- stroški vzdrževanja opred. OS	3.070,70
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	40.169,47
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	200,00
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNE POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	17.681,91
SKUPAJ STROŠKI	411.416,38
posebne storitve	-19.228,75
poračun 2014	-2.413,29
SKUPAJ	389.774,34

KOLIČINA ZBRANIH BIOLOŠKIH ODPADKOV [kg]	3.100.000
--	-----------

CENA STORITVE - ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV	0,1257 EUR/kg
--	----------------------

Porazdelitev mase zbranih bioloških odpadkov (BIO) na uporabnike glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika:

- masa zbranih bioloških odpadkov	3.100.000 kg
- skupna prostornina zabojnikov za biološke komunalne odpadke, glede na prostornino zabojnikov za te odpadke in pogostost odvoza vsakega zabojnika, ter 30 L/občana, število občanov z upoštevanjem pogostosti odvoza	28.305.228 l
- prerazporeditev mase na prostornino	0,1095 kg/l

Cena bo izražena v €/kg. Za gospodinjске uporabnike se upošteva prostornina 30 litrov na osebo mesečno z upoštevanjem pogostosti odvoza. Ostalim uporabnikom se bo storitev zaračunavala sorazmerno glede na prostornino zabojnika za biološke komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.

Postavka na računu: OBDELAVA MKO

Tabela 15: Izračun cene storitve obdelavo MKO

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	133.000,00
- stroški drugih storitev	131.832,63
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	0,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	8.000,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	0,00
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNE POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	0,00
SKUPAJ STROŠKI	141.000,00
posebne storitve	-1.500,00
poračun 2014	-18.229,11
SKUPAJ	121.270,89
KOLIČINA OBDELANIH ODPADKOV [kg]	1.600.000
CENA STORITVE - OBDELAVA MKO	0,0758 EUR/kg

Porazdelitev mase obdelanih mešanih komunalnih odpadkov (MKO) na uporabnike glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika:

- masa obdelanih mešanih komunalnih odpadkov	1.600.000 kg
- skupna prostornina zabojnikov za mešane komunalne odpadke, glede na prostornino zabojnikov za te odpadke in pogostost odvoza vsakega zabojnika, ter 30 L/občana, število občanov z upoštevanjem pogostosti odvoza	13.711,372 l
- prerezporeditev mase na prostornino	0,1167 kg/l

Cena bo izražena v €/kg. Za gospodinske uporabnike se upošteva prostornina 30 litrov na osebo mesečno z upoštevanjem pogostosti odvoza. Ostalim uporabnikom se bo storitev zaračunavala sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.

Postavka na računu: ODLAGANJE MKO

Tabela 16: Izračun cene storitve odlaganja ostankov predelave odpadkov

SKUPINA STROŠKOV	STROŠKI [EUR]
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	24.500,00
- stroški drugih storitev	22.636,40
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	0,00
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	8.000,00
SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI NABAVNO PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	0,00
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV	0,00
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNE POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA IZVAJALCA (16. točka 2. člena Uredbe)	0,00
SKUPAJ STROŠKI	32.500,00
posebne storitve	-19.414,53
poračun 2014	-4.190,51
SKUPAJ	8.894,96
KOLIČINA ODLOŽENIH ODPADKOV [kg]	250.000
CENA STORITVE - ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ODPADKOV	0,0356 EUR/kg

Porazdelitev mase odloženih komunalnih odpadkov (KO) po obdelavi na uporabnike glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika:

- masa komunalnih odpadkov za odlaganje po obdelavi	250.000 kg
- skupna prostornina zabojnikov za mešane komunalne odpadke, glede na prostornino zabojnikov za te odpadke in pogostost odvoza vsakega zabojnika, ter 30 L/občana, število občanov z upoštevanjem pogostosti odvoza	13.711.372 l
- prerazporeditev mase na prostornino	0,0182 kg/l

Cena bo izražena v €/kg. Za gospodinjске uporabnike se upošteva prostornina 30 litrov na osebo mesečno z upoštevanjem pogostosti odvoza. Ostalim uporabnikom se bo storitev zaračunavala sorazmerno glede na prostornino zabojnika za mešane komunalne odpadke in pogostost odvoza tega zabojnika.

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

Pravila, po katerih se razporejajo stroški in prihodki, so zapisani v Pravilniku o razporejanju stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov, ki ga je potrdila tudi revizijska hiša, zaradi določb Uredbe jih je sprejel še nadzorni svet podjetja.

Stroški in prihodki se ločijo na neposredne in posredne (splošne) stroške. Za večino njih je mogoče že izvirno ugotoviti na katero dejavnost oziroma občino se nanašajo. Na podlagi nalogov za knjiženje se pripoznajo kot neposredni stroški in prihodki posamezne dejavnosti in posamezne občine.

Pri poslovanju nastaja tudi nekaj splošnih ali posrednih stroškov in prihodkov. Ti se pripišejo:

- splošnemu stroškovnemu mestu posamezne dejavnosti ali
- splošnemu stroškovnemu mestu podjetja (SM 19 - Skupne službe).

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tiste postavke, ki jih ni bilo mogoče že izvirno knjižiti na neko temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške ali prihodke dejavnosti in občine), jih je bilo mogoče pripisati določeni dejavnosti. Na posamezno občino se nato razporejajo z uporabo režijskih sodil, določenih za vsako dejavnost posebej.

Postavke, zbrane na splošnem stroškovnem mestu podjetja (SM 19 - Skupne službe) se na posamezne dejavnosti razporejajo na podlagi režijskega ključa, to je števila zaposlenih v posamezni enoti, izračunanega iz opravljenih ur.

SM 15 - Zbiranje odpadkov: dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer: splošno stroškovno mesto dejavnosti (15000) in druga splošna stroškovna mesta, kamor sodijo splošna SM posameznih vrst odpadkov in splošna SM vozil. Stroški oziroma odhodki, zbrani na SM 15000 se razporejajo na posamezno vrsto odpadka. Pri tem se uporabijo naslednja sodila:

- $\frac{1}{2}$ na SM 15001 - MKO,
- $\frac{1}{4}$ na SM 15002 - BIO odpadki,
- $\frac{1}{4}$ na SM 15003 - EKO otoki.

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM posameznih vrst odpadkov se na posamezno občino razporejajo z uporabo sodila, izračunanega iz lastniškega deleža posamezne občine.

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM vozil se razporejajo na posamezno vrsto odpadka z uporabo naslednjega sodila: število ur, ki jih je vozilo opravilo za posamezno vrsto odpadka v preteklem poslovnem letu (razen za vozilo na SM 15012, kjer se uporabi sodilo za SM 15000).

Za stroške oziroma odhodke zbrane na SM 15016 - osveščanje se uporablja sodilo SM 15000.