

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

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

**na področju občin: Mestna občina Nova Gorica, Občina Brda,
Občina Kanal ob Soči, Občina Miren-Kostanjevica, Občina Renče-
Vogrsko**

za leto 2024

Krško, april 2024

ELABORAT PRIPRAVIL:

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

PRI PRIPRAVI SODELOVALI:

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

Odgovorna oseba:

Miljenko Muha, predsednik uprave

Številka: 051-0002/2024

Krško, april 2024

KAZALO VSEBINE

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

KAZALO TABEL

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

KAZALO SLIK

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

1 UVOD

1.1 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

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

Družba KOSTAK, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju družba Kostak) je na podlagi koncesijske pogodbe izvajalka obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov (klasifikacijska številka 20 03 01) in odlaganja ostankov njihove obdelave za območje Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

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

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

1.2 Namen izdelave elaborata

Elaborat je namenjen oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov (klasifikacijska številka 20 03 01) in odlaganja ostankov obdelave za območje Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko za leto 2024.

Glavne vsebine elaborata so določeno v 9. členu Uredbe: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava cen s primerljivimi območji, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje je leto 2023, prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2024.

2 DEJAVNOST OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV

2.1 Predstavitev dejavnosti

Posamezna gospodarska javna služba obsega naslednje storitve:

- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov:
 - obdelava, predelava ali odstranjevanje mešanih komunalnih odpadkov v skladu z veljavnimi predpisi na področju ravnanja z odpadki,
 - zagotovitev nadaljnjega ravnanja s frakcijami, ki nastajajo pri obdelavi odpadkov,
 - skladiščenje komunalnih odpadkov zaradi oddaje obdelanih ali predelanih odpadkov na odlagališče nenevarnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov:
 - odstranjevanje odpadkov in nadzorovanje postopkov odstranjevanja,
 - odlaganje ostankov predelave mešanih komunalnih odpadkov v skladu s predpisom, ki ureja odlagališča odpadkov.

Obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov (mešanih komunalnih odpadkov s klasifikacijsko številko 20 03 01) družba Kostak izvaja na Centru za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad (v nadaljevanju CRO), ki je namenjen obdelavi in skladiščenju vseh vrst komunalnih odpadkov, vključujoč mešane komunalne odpadke. CRO upravlja na podlagi okoljevarstvenega dovoljenja št. 35407-1/2013-21, z dne 2. 10. 2015, z odločbo o spremembi, št. 35406-17/2018-67 z dne 15. 2. 2022.



Slika 1: Center za ravnanje z odpadki Spodnji Stari Grad

CRO vključuje:

- sprejemni plato s tehtnico,
- poslovne objekte,
- napravo za mehansko obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij z balirno napravo,
- napravo za aerobno obdelavo mešanih komunalnih odpadkov (v sklopu kompostarne),
- napravo za predobdelavo gorljivih frakcij odpadkov v trdno gorivo,
- kompostarno, namenjeno predelavi biološke frakcije komunalnih odpadkov in drugih odpadkov biološkega izvora, primernih za kompostiranje,
- napravo za obdelavo gradbenih odpadkov.

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

Družba Kostak odpadke prevzema na lokaciji Centra za ravnanje z odpadki Stara Gora v Novi Gorici ter zagotavlja prevoz odpadkov do CRO in njihovo obdelavo. Po mehansko biološki obdelavi se del odpadkov, ki ni primeren za odlaganje in ima še uporabno vrednost preda v cementarne kot alternativno gorivo. Del, ki je primeren za odlaganje, se odda podizvajalcu, ki upravlja z odlagališčem za odlaganje komunalnih odpadkov.

2.2 Sestava cene

V okviru javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov se oblikuje in obračunava storitev za:

1. obdelavo komunalnih odpadkov in
2. odlaganje ostankov predelave.

Predračunska cena se oblikuje na kilogram in je enotna za uporabnike vseh udeleženih občin: Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren-Kostanjevica in Občine Renče-Vogrsko.

Ker koncesionar nima v najemu infrastrukture od koncedenta, saj izvaja storitev z lastno opremo, se mu bo zaračunavala samo storitev izvajanja dejavnosti koncesije.

Posamezna storitev v okviru dejavnosti obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov lahko vključuje le stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitve javne službe, in vključuje naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošno nabavno – prodajne stroške,
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

3 ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV IN ODLAGANJA OSTANKA OBDELAVE

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

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

Predračunska količina izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov je podatek o načrtovani količini storitev v preteklem obračunskem obdobju 2023.

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

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023	OBRAČUNSKA KOLIČINA 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	10.000.000	10.257.380	103
Odlaganje ostankov obdelave	500.000	511.540	102

Obračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila v letu 2023 višja za 3 % od predračunske količine.

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

Količina odloženih ostankov obdelanih mešanih komunalnih odpadkov je bila višja za 2 % od predračunske v letu 2023, zato ker je bila prevzeta količina mešanih komunalnih odpadkov višja od predračunske količine.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja odpadkov so podatek o načrtovanih stroških storitev v preteklem obračunskem obdobju 2023.

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

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

Kalkulativni element	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023	OBRAČUNSKI STROŠKI 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Neposredni stroški materiala in storitev	1.117.678	1.366.037	122
- stroški porabljenega materiala	3.800	7.303	192
- stroški storitev	1.113.878	1.358.734	122
Neposredni stroški dela	71.478	81.330	114
Drugi neposredni stroški	131.188	136.259	104
- stroški električne energije	109.188	112.846	103
- stroški pogonskega goriva	22.000	23.413	106
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	140.982	153.011	109
- amortizacija	67.652	70.662	104
- drugi posredni proizvodjalni stroški	51.375	55.778	109
- stroški vzdrževanja	21.955	26.571	121
Splošni nabavno prodajni stroški	1.588	1.888	119
Splošni upravni stroški	47.652	56.629	119
Neposredni stroški prodaje	77.831	92.495	119
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	1.588.397	1.887.649	119
DONOS NA VLOŽENA SREDSTVA	31.603	0	0
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE (subvencija za elektriko, refundacija boleznin)	0	-36.285	
SKUPAJ STROŠKI, DONOS IN SUBVENCIJE	1.620.000	1.851.363	114

Obračunski stroški obdelave so bili v preteklem obračunskem obdobju 2023 višji za 19 % od predračunskih. Višji stroški so bili pri storitvah sosežiga in prevoza odpadkov, pri porabi električne energije, pri stroških dela in pri posrednih storitvah.

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

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

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

POSTAVKE	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023	OBRAČUNSKI STROŠKI 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
Neposredni stroški storitev odlaganja	60.000	61.465	102

Obračunski stroški odlaganja odpadkov so bili v preteklem obračunskem obdobju 2023 višji za 2 % od predračunskih.

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

Predračunske cene storitev javnih služb obdelave in odlaganja odpadkov so bile za leto 2023 sprejete (potrjene) na podlagi sklepov občinskih svetov občin. Nove cene so pričele veljati od 1. 7. 2023 dalje. Koncesionar obračunava storitve javnih služb izvajalcu javne službe zbiranja komunalnih odpadkov, Komunali Nova Gorica, kot je določeno s koncesijskimi pogodbami. Komunala Nova Gorica naprej zaračunava storitvi obdelave in odlaganja uporabnikom.

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA CENA 2023 (1.1.-30.6.)	PREDRAČUNSKA CENA 2023 (1.7.-31.12.)	OBRAČUNSKA CENA 2023	INDEKS OBR./ PRED. 2023
IZVAJANJE STORITVE				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,16200	0,18049	111
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,12000	0,12016	100
JAVNA INFRASTRUKTURA				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0000	0,00	0,00	/
Odlaganje ostankov predelave	0,0000	0,00	0,00	/
SKUPAJ				
Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,12825	0,16200	0,18049	111
Odlaganje ostankov predelave	0,11500	0,12000	0,12016	100

Obračunska cena storitve obdelave je bila v letu 2023 višja od predračunske za 11 %, zato je bil rezultat negativen.

3.4 Primerjava cen storitev javne službe in cen javne infrastrukture s cenami storitev na primerljivih območjih

Dne 23. 10. 2015 je ministrstvo, pristojno za okolje, objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih za 2014. Za leta od 2015 do 2023 novega seznama še niso objavili. V tem času so občine že bistveno spremenile oblikovanje cen, prav tako so se sistemi po občinah spremenili, še posebno pri obdelavi odpadkov, zato smatramo, da podatki iz leta 2014 niso relevantni za primerjavo z letom 2023 in jih ne prikazujemo.

3.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, so prikazani s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja in povprečna mesečna plača na zaposlenca.

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

Tabela 5: Kazalniki izvajalca javne službe

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

Opomba:

¹ – povzeto iz AJPES-a za E38.210 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

3.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2024). Okvirna letna količina mešanih komunalnih odpadkov za prevzem v obdelavo je načrtovana glede na realizirane količine 2023 ter predvidevanj, da se količine za vse navedene občine bistveno ne spreminjajo v letu 2024.

Izvajalec obdelave ocenjuje, da bo odloženih približno 5 % prevzetih in obdelanih komunalnih odpadkov.

Tabela 6: Predračunska količina izvajanja storitev javne službe za prihodnje obdobje

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	10.300.000
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	515.000

3.7 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatki o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2024).

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

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
IZVAJANJE STORITVE	1.986.281
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	1.924.481
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	61.800
JAVNA INFRASTRUKTURA	0
OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV	0
ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE	0

Opomba: občine nimajo lastne infrastrukture, zato ni oblikovana cena javne infrastrukture.

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe (13. točka 2. člena Uredbe). V spodnji tabeli so podani podatki o nabavni, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev na dan 31. 12. 2023 (preteklo obračunsko obdobje) in obseg potrebnih osnovnih sredstev za prihodnje obdobje, kjer je upoštevana planirana nabava v letu 2024.

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

Tabela 8: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za storitev obdelave

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

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

Za izvajalca družbo Kostak celotno storitev odlaganja ostanka obdelave mešanih komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec. Zato za izvajanje te storitve družba ne potrebuje osnovnih sredstev.

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

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ob knjiženju ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. Razvrščamo jih v naslednje skupine:

- *splošno nabavno prodajni stroški*. Skladiščno – nabavna služba je organizirana na nivoju družbe Kostak kot skupna nabava in skladiščenje za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja in predstavlja splošno nabavno prodajne stroške.
- *splošno upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in sektorja za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost in ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in
 - ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.
- *neposredni stroški prodaje*. Vsi splošni stroški Sektorja za ravnanje s surovinami in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje.

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

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

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	predpisan kalkulativni delež po elaboratu v 2023	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za preteklo (2023) obračunsko obdobje
Splošni nabavno prodajni stroški	0,1	1.888
Splošni upravni stroški	3,0	56.629
Neposredni stroški prodaje	4,9	92.495
SKUPAJ	8,0	151.012

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

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	predpisano sodilo po elaboratu za 2024	SPLOŠNI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
Splošni nabavno prodajni stroški	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	940
Splošni upravni stroški		55.877
Neposredni stroški prodaje		117.182
SKUPAJ		173.999

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

Izvajalec ne bo izvajalec posebnih storitev, zato iz tega naslova ne bo ustvarjal posebnih prihodkov, ki bi zmanjševali lastno ceno javne službe obdelave komunalnih odpadkov.

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

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

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

Tabela 11: Planirani donos za prihodnje obračunsko obdobje 2023

	Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
OPIS			
Osnovna sredstva za dejavnost obdelave odpadkov na dan 31. 12. 2023	23.145.287	7.830.637	15.314.650
Nove nabave 2024	20.030.000	288.878	19.741.122
Skupaj	43.175.287	8.119.515	35.055.772
Osnovna sredstva uporabljena v deležu za koncesijo			2.629.183
Odstotek donosa			0,5%
Znesek donosa			11.919

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulaciji obdelave za leto 2023, je izračunan v deležu načrtovane prevzete količine odpadkov glede na načrtovano celotno količino prevzetih odpadkov, ki jih obdelamo z osnovnimi sredstvi.

Donos je izračunan v višini 0,5 % od deleža sedanje vrednosti izkazanega deleža poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti.

Ker družba za izvajanje storitve odlaganja preostankov komunalnih odpadkov ne potrebuje osnovnih sredstev, se donosa ne izračunava.

3.12 Število zaposlenih za izvajanje javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

Na dan 31. 12. 2023 je bilo zaposlenih 95 delavcev, za prihodnje obračunsko obdobje 2024 se načrtuje zaposliti enega dodatnega delavca.

Na območju zbirnega centra in odlagališča Globoko pri Trebnjem je zaposlenih 5 oseb s polnim ali delnim delovnim časom, ki imajo ustrezna znanja za izvajanje javne službe odlaganja odpadkov.

3.13 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo za dejavnost ravnanja z odpadki

Za opravljanje javne službe ima izvajalec v lasti infrastrukturo, s katero bo izvajal storitev, zato mu s strani občin najemnina ne bo zaračunana, torej tudi ne bo oblikovana cena za javno infrastrukturo.

3.14 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in izvajanju posebnih storitev

Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100 %).

3.15 Izračun predračunske cene storitev in predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje

3.15.1 Izračun predračunske cene storitve obdelave komunalnih odpadkov

Predračunska lastna cena (določa 8. točka 2. člena Uredbe) storitev javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo, na podlagi **načrtovane** količine opravljenih storitev in **načrtovanih** stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Zaračunana cena storitve javne službe je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitve javne službe plača uporabnik.

Subvencija je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine. V skladu z Uredbo lahko občina prizna subvencijo za uporabnike, kot so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Tabela 12: Izračun cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	1.405.614	72,59
- stroški porabljenega materiala	6.196	0,32
- stroški storitev	1.399.418	72,27
Neposredni stroški dela	86.568	4,47
Drugi neposredni stroški	103.336	5,34
- stroški električne energije	79.120	4,09
- stroški pogonskega goriva	24.216	1,25
Splošni (posredni) proizvajalni stroški	154.964	8,00
- amortizacija	71.595	3,70
- drugi posredni proizvajalni stroški	55.887	2,89
- stroški vzdrževanja	27.482	1,42
Splošni nabavno prodajni stroški	940	0,05
Splošni upravni stroški	55.877	2,89
Neposredni stroški prodaje	117.182	6,05
Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	1.924.481	99,38
Donos na vložena sredstva	11.919	0,62
STROŠKI IZVAJANJA STORITVE Z DONOSOM	1.936.400	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg	10.300.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,18800	

Stroški izvajanja storitev obdelave komunalnih odpadkov

Neposredni stroški materiala in storitev:

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

Neposredni stroški dela: vključujejo prejemke zaposlenih na dejavnosti v skladu s podjetniško kolektivno pogodbo, ki so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije:** vključujejo stroške električne energije na CRO;
- **stroški pogonskega goriva:** vključujejo stroške pogonskega goriva za stroje, ki se uporabljajo za izvajanje dejavnosti.

Splošni (posredni) proizvodjalni stroški:

- **amortizacija:** predstavlja strošek obračunane amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to je vseh zgradb, poslovnih prostorov, opreme ter vozil in strojev;
- **drugi posredni proizvodjalni stroški:** vključujejo stroške porabe drobnega inventarja ter ostalih obratnih sredstev, stroške porabe pomožnega pisarniškega materiala ter ostale stroške opreme, ki se uporabljajo za dejavnost, kot so: stroški nadomestnih delov, stroške zdravstvenih storitev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti;
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo predvsem stroške za redne servise opreme in popravila v primeru okvar, stroške vzdrževanja opreme in strojev, ki se uporabljajo za dejavnost.

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

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

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

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

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

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

3.15.2 Izračun predračunske cene storitve odlaganja ostankov obdelanih komunalnih odpadkov

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

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	61.800	100,00
- stroški storitev	61.800	100,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	61.800	100,00
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (odloženih odpadkov na deponijo)	515.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,12000	
PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg (količina v obdelavo sprejetih odpadkov)	10.300.000	
ENOTNA CENA V EUR/kg	0,00600	

3.15.3 Izračun predračunske cene javne infrastrukture za storitev obdelave odpadkov

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe in se določi na letni ravni.

Ker je infrastruktura v celoti last koncesionarja, se cena javne infrastrukture ne bo oblikovala.

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling.

3.16.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje razporejamo na stroškovna mesta neposredno iz knjigovodske listine.

3.16.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. To so neposredni stroški materiala za izvajanje dejavnosti, prevoznih in ostalih eksternih storitev. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na poslovnoizidna mesta na osnovi opravljenega dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredne proizvodjalne stroške, ki nastajajo pri izvajanju dejavnosti, razporejamo na stalne in spremenljive. Stalni stroški predstavljajo stroške, ki se praviloma pojavljajo neodvisno od obsega poslovanja, spremenljivi oziroma variabilni pa se spreminjajo glede na povečanje oziroma zmanjšanje obsega dejavnosti.

V skupino posrednih proizvodjalnih stroškov uvrščamo stroške po funkcionalnih skupinah, ki so:

- stroški amortizacije: evidentiramo jih skladno z razdelitvijo sredstev po posameznih poslovnoizidnih mestih in dejavnostih, kjer se uporabljajo.
- stroški avtostrojnega parka (ASP): ugotovljeni stroški v okviru avtostrojnega parka po posameznih avtomobilih in strojih ter opremi, ki so začasni stroškovni nosilci, se prenašajo na končne stroškovne nosilce po dejavnostih oziroma posameznih poslovnoizidnih mestih, kjer se ti uporabljajo, kjer pa to ni mogoče, se uporabljajo dogovorjeni ključi.
- stroški vzdrževanja opreme in objektov: stroške vzdrževanja opreme in objektov razporejamo direktno na stroškovne nosilce in poslovnoizidna mesta skladno z mestom uporabnosti.
- popravki vrednosti terjatev in odpisi obratnih sredstev: oblikujemo jih vsako leto v skladu s standardi in našimi internimi akti in jih knjižimo neposredno na poslovnoizidna mesta, na katera se nanašajo.
- drugi stroški materiala, energije in storitev: v to skupino stroškov uvrščamo porabljen pomožni in pisarniški material, nadomestne dele, stroške poštnih, telefonskih in drugih telekomunikacijskih storitev, zdravstvene storitve.
- zavarovalne premije: odvisni so od zavarovalne vrednosti objektov in opreme.

Za večino stroškov velja, da jih na stroškovna mesta ne bo mogoče poknjižiti neposredno, na podlagi knjigovodske listine, temveč s pomočjo ključev. Kot ključ delitve pa se bo upoštevala količina prevzetih odpadkov po predmetni koncesiji glede na skupno količino obdelanih odpadkov na CRO.

Za vsako dejavnost koncesije je oblikovano samostojno stroškovno mesto v okviru Sektorja ravnanja s surovinami.

3.17 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

V nadaljevanju podajamo planiran izkaz poslovnega izida za dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2024.

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

v EUR	1	2	3 = 1 + 2
	obdelava	odlaganje	obdelava in odlaganje skupaj
STROŠKI	1.924.481	61.800	1.986.281
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	1.750.482	61.800	1.812.282
1. Neposredni proiz. stroški	1.568.612	61.800	1.630.412
<i>stroški materiala in storitev</i>	<i>1.482.044</i>	61.800	1.543.844
a) material in energija	82.625	0	82.625
b) storitve	1.399.418	61.800	1.461.218
c) interne storitve	0	0	0
<i>stroški dela</i>	<i>86.568</i>	0	86.568
2. Posredni proizv. str.-stalni	151.537	0	151.537
amortizacija sredstev v lasti družbe	49.633	0	49.633
najemnina	0	0	0
drugi odhodki	0	0	0
stroški avtostrojnega parka	43.925	0	43.925
stroški vzdrževanja opreme in obj.	9.912	0	9.912
popr.vred.terj.	0	0	0
drugi str.mat.ener.in storitev	44.058	0	44.058
zavarovalne premije	4.010	0	4.010
3. Posredni proizv. str.-sprem.	30.333	0	30.333
drugi stroški poslovanja	3.427	0	3.427
stroški avtostrojnega parka	26.906	0	26.906
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	173.999	0	173.999
neposredni stroški prodaje	117.182	0	117.182
splošno nabavno prodajni stroški	940	0	940
splošni upravni stroški	55.877	0	55.877
ČISTI DOBIČEK - DONOS	11.919	0	11.919
PRIHODKI	1.936.400	61.800	1.998.200
prihodki od prodaje	1.936.400	61.800	1.998.200
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	0	0
drugi poslovni prihodki	0	0	0
finančni prihodki	0	0	0
drugi (izredni) prihodki	0	0	0