

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

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

OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2024 IN
PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2026





| | |
|--|----|
| | 1 |
| 1 UVOD..... | 3 |
| 2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA | 3 |
| 3 OPIS DEJAVNOSTI..... | 4 |
| 4 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN..... | 5 |
| 4.1 OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV..... | 5 |
| 4.2 IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO | 5 |
| 5 ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE METODOLOGIJI ZA OBLIKOVANJE CEN OBVEZNIH OBČINSKIH GJS VARSTVA OKOLJA..... | 6 |
| 5.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBDOBJE | 6 |
| 5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE..... | 6 |
| 5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN..... | 9 |
| 5.4 PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN | 10 |
| 5.5 PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE..... | 10 |
| 5.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 10 | |
| 5.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 11 |
| 5.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 12 |
| 5.9 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (11. alineja, 1. točka, 9. člen Uredbe) | 12 |
| 5.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 12 |
| 5.11 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 12 |
| 5.12 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 13 |
| 5.13 PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE..... | 13 |
| 5.14 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE | 13 |
| 5.15 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE..... | 13 |
| 5.16 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 | 15 |
| 6 ZAKLJUČEK..... | 16 |

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, 44/22 – 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.

Zadnji elaborat je bil izdelan in potrjen s strani Občine decembra 2024, cene so veljavne od 1.1.2025 dalje.

V tem elaboratu je prikazano naslednje:

- ugotovljena razlika med potrjeno, uporabnikom zaračunano ceno in dejansko obračunsko ceno leta 2024 (lastna cena storitve)
- planska cena leta 2026 (lastna cena storitve).

2 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

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 2024 in planski podatki za leto 2026.

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 OPIS DEJAVNOSTI

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 2024 je biološke odpadke zbiralo v tipiziranih zabojnikih 6422 oseb (cca 40 %), medtem, ko ostali uporabniki (cca 60 %) biološke odpadke kompostirajo.

V letu 2024 je bilo zbranih 675,14 ton kar je 8,5% več 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 2024 je bilo dvakrat izvedeno pranje zabojnikov za biološke odpadke pri večstanovanjskih objektih.

BIORAZGRADLJIVI ODPADKI ODDANI V PREDELAVO leto 2024 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 |
|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|---------------------------------|
| 200108 | Biorazgradljivi kuhinjski odpadki | 675.140 | 600.200 | 2.400 | 72.540 |
| SKUPAJ v kg | | 675.140 | 600.200 | 2.400 | 72.450 |

Skupno število zabojnikov v lasti družbe na dan 31.12.2024:

| Biološki odpadki | Kom. | Volumen (litri) |
|------------------|------|-----------------|
| -zabojniki | 853 | 120, 240, 1100 |

Zabojniki za biološke odpadke, dodatno nabavljeni v letu 2024, 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 €).

4 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN

4.1 OBRAZLOŽITEV OSNOVNIH POJMOV

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2024, 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 2026, 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 kilogrami 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.

4.2 IZVAJANJE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OSKRBE S PITNO VODO

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-ZZLPP0, 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).

5 ELEMENTI ELABORATA, SKLADNO Z 9. ČLENOM UREDBE 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.

5.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2024).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2024).

Predračunska in obračunska količina zbranih BIO odpadkov v kg za leto 2024

| Predračunska količina za 2024 | Obračunska količina za 2024 |
|-------------------------------|-----------------------------|
| 653.000 | 636.121 |

5.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBDOBJE

| PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA 2024 | | 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 |

| OBRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE 2024 | | v EUR | struktura |
|--|--|----------------|-------------|
| A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | | 58.057 | 0,41 |
| 1. | strošek materiala in energije | 8.144 | 0,05 |
| 2. | stroški storitev pri opravljanju storitev | 49.441 | 0,36 |
| 3. | ostali stroški storitev | 472 | 0,00 |
| B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA | | 52.095 | 0,34 |
| 1. | stroški plač | 37.273 | 0,25 |
| 2. | stroški socialnih zavarovanj | 6.607 | 0,04 |
| 3. | drugi stroški dela | 8.215 | 0,05 |
| C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI | | 7.148 | 0,05 |
| 1. | drugi neposredni stroški, AM | 7.148 | 0,05 |
| D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI | | - | 0,00 |
| 1. | stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela | - | 0,00 |
| E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI | | 9.087 | 0,07 |
| 1. | splošni stroški nabave | 3.635 | 0,03 |
| 2. | splošni stroški uprave | 5.452 | 0,04 |
| F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI | | 9.087 | 0,07 |
| 1. | stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela | 9.087 | 0,07 |
| G) OBRES TI | | 146 | 0,00 |
| 1. | obresti financiranja opravljanja storitev javne službe | 146 | 0,00 |
| H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | | 1.511 | 0,01 |
| | | | 0,00 |
| I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI | | 241 | 0,00 |
| J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDS TVA | | 6.211 | 0,04 |
| S K U P A J | | 143.583 | 1,00 |
| državne subvencije PKP | | 8 | 0,00 |
| S K U P A J | | 143.575 | 1,00 |

Obračunski stroški izvajanja storitve 2024 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.

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

5.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN

Prva točka 6. člena – Uredbe določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje, to je leto 2024, 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 obdobje se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

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

| | predračunska cena 2024 v EUR/kg | potrjena cena 2024 v EUR/kg | obračunska cena 2024 v EUR /kg |
|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| vsi uporabniki - bio odpadki | 0,2300 | 0,2300 | 0,2257 |

V spodnji preglednici je prikaz obračunskih stroškov in obračunske cene za leto 2024 in primerjava s potrjenimi, veljavnimi ter uporabnikom zaračunani ceni v letu 2024.

| | STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE 2024 V EUR | Obračunski stroški | Predračunski stroški | indeks |
|----|--|--------------------|----------------------|------------|
| | A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITVE | 58.057 | 61.356 | 95 |
| 1. | strošek materiala in energije | 8.144 | 6.966 | 117 |
| 2. | stroški storitev pri opravljanju storitev | 49.441 | 54.000 | 92 |
| 3. | ostali stroški storitev | 472 | 390 | 121 |
| | B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA | 52.095 | 51.733 | 101 |
| 1. | stroški plač | 37.273 | 37.637 | 99 |
| 2. | stroški socialnih zavarovanj | 6.607 | 6.694 | 99 |
| 3. | drugi stroški dela | 8.215 | 7.401 | 111 |
| | C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI | 7.148 | 7.415 | 96 |
| 1. | drugi neposredni stroški, AM | 7.148 | 7.415 | 96 |
| | D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI | - | 0 | |
| 1. | stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela | - | 0 | |
| | E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI | 9.087 | 10.821 | 84 |
| 1. | splošni stroški nabave | 3.635 | 4.329 | 84 |
| 2. | splošni stroški uprave | 5.452 | 6.493 | 84 |
| | F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI | 9.087 | 10.821 | 84 |
| 1. | stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela | 9.087 | 10.821 | 84 |
| | G) OBRESTI | 146 | 0 | |
| 1. | obresti financiranja opravljanja storitev javne službe | 146 | 0 | |
| | H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | 1.511 | 1.547 | 98 |
| | | | | |
| | I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 241 | 259 | 93 |
| | J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA | 6.211 | 6.241 | 100 |
| | S K U P A J | 143.583 | 150.193 | 96 |
| | državne subvencije PKP | 8 | - | |
| | S K U P A J | 143.575 | 150.193 | 96 |
| | Količina odpadkov v kg | 636.121 | 653.000 | 97 |
| | Obračunska cena | 0,2257 | 0,2300 | 98 |

Iz zgornje preglednice je razvidna obračunska cena leta 2024, ki znaša 0,2257 EUR/kg in je za 2 % nižja od potrjene in zaračunane cene uporabnikom v letu 2024. Zaradi previsoko zaračunane cene

na kg in premajhne količine zaračunanih odpadkov, bi bil za leto 2024 potreben poračun v višini 2.733 EUR.

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«.

5.4 PRIMERJAVE OBRAČUNSKIH CEN

V skladu s 27. členom uredbe, do opredelitve primerljivih območij s strani pristojnega ministrstva, le ta ne zahteva primerjavo obračunskih cen javne službe. Zbornica komunalnega gospodarstva je na novinarski konferenci predstavila svoja stališča glede metodološke in podatkovne neustreznosti primerjalne analize, objavljene oktobra 2015 s strani Ministrstva za okolje. Primerljiva območja še vedno niso oblikovana skladno z določili 9.člena uredbe. Tudi sicer do izdelave elaborata podatki za 2024 niso znani.

5.5 PRIMERJAVA PODJETJA S POVPREČJEM PANOGE

| Podatki za leto 2024 | Panoga E38.11 | Komunala Zagorje |
|--|---------------|------------------|
| pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti | 1,62 | 1,44 |
| gospodarnost poslovanja | 1,04 | 1,01 |
| povprečna mesečna plača na zaposlenega v EUR | 2.317,77 | 2.035,00 |

Vir: GVIN.com

E38.11-zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov

Zgoraj navedeni koeficienti za podjetje so izračunani na ravni družbe kot celote za leto 2024.

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 zaračunana za vse zaposlene v družbi, na podlagi opravljenih delovnih ur.

5.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

| |
|-------------------------------|
| Predračunska količina za 2026 |
| 630.000 |

5.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitve za prihodnje obračunsko obdobje so načrtovani na podlagi poslovanja za obdobje od januarja do septembra 2025, predvidene rasti cen vhodnih materialov in storitev ter stroškov plač. 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.

| PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE 2026 | | v EUR | struktura |
|--|--|-----------------|-------------|
| A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | | 74.148 | 0,41 |
| 1. | strošek materiala in energije | 8.626 | 0,05 |
| 2. | stroški storitev pri opravljanju storitev | 65.000 | 0,36 |
| 3. | ostali stroški storitev | 522 | 0,00 |
| B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA | | 60.210 | 0,34 |
| C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI | | 7.241 | 0,05 |
| 1. | drugi neposredni stroški, AM | 7.241 | 0,05 |
| D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI | | - | 0,00 |
| 1. | stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela | - | 0,00 |
| E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI | | 10.801 | 0,07 |
| 1. | splošni stroški nabave | 4.331 | 0,03 |
| 2. | splošni stroški uprave | 6.470 | 0,04 |
| F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI | | 10.828 | 0,07 |
| 1. | stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela | 10.828 | 0,07 |
| G) OBRESTI | | - | 0,00 |
| 1. | obresti financiranja opravljanja storitev javne službe | | 0,00 |
| H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | | 1.690 | 0,01 |
| I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI | | 506 | 0,00 |
| J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA | | 6.250 | 0,04 |
| K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | | - 16.171 | |
| S K U P A J | | 155.503 | 1,00 |
| državne subvencije PKP | | 50 | 0,00 |
| S K U P A J | | 155.453 | 1,00 |

5.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITVE 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 2024 skupaj znašala 124.220 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje 2026 se ne načrtuje večjih nabav osnovnih sredstev, načrtovan obseg osnovnih sredstev in drobnega inventarja znaša v višini 124.996 EUR.

| | leto 2024 v € | leto 2024 v € |
|---------------------|---------------|---------------|
| NV osnovna sredstva | 106.737,00 | 106.737,00 |
| NV drobní inventar | 17.483,03 | 18.259,00 |
| skupaj | 124.220,03 | 124.996,00 |

5.9 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.

5.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Prihodkov posebnih storitev izvajalec ne izvaja.

5.11 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Zgoraj navedeni (5 %) donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za dejavnost zbiranja in odvoza BIO odpadkov za obračunsko leto 2024 je znašal 6.211 EUR.

Za prihodnje obdobje, leto 2026 je načrtovan donos v višini 6.250 EUR.

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

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 2026.

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

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.

5.14 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE

Za izvajanje dejavnosti se ne uporablja javna infrastruktura.

5.15 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V spodnji preglednici je prikazan izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje in veljavna cena v letu 2026.

| PREDRAČUNSKI STROŠKI OPRAVLJANJA STORITVE JAVNE SLUŽBE 2026 | | v EUR | struktura |
|--|--|-----------------|-------------|
| A) NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV | | 74.148 | 0,41 |
| 1. | strošek materiala in energije | 8.626 | 0,05 |
| 2. | stroški storitev pri opravljanju storitev | 65.000 | 0,36 |
| 3. | ostali stroški storitev | 522 | 0,00 |
| B) NEPOSREDNI STROŠKI DELA | | 60.210 | 0,34 |
| C) DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI | | 7.241 | 0,05 |
| 1. | drugi neposredni stroški, AM | 7.241 | 0,05 |
| D) SPLOŠNI (POSREDNI) PROIZVAJALNI STROŠKI | | - | 0,00 |
| 1. | stroški materiala, storitev, AM, storitve in dela | - | 0,00 |
| E) SPLOŠNI NABAVNO -PRODAJNI STROŠKI | | 10.801 | 0,07 |
| 1. | splošni stroški nabave | 4.331 | 0,03 |
| 2. | splošni stroški uprave | 6.470 | 0,04 |
| F) SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI | | 10.828 | 0,07 |
| 1. | stroški materiala, AM potrebnih OS, storitev in dela | 10.828 | 0,07 |
| G) OBRES TI | | - | 0,00 |
| 1. | obresti financiranja opravljanja storitev javne službe | | 0,00 |
| H) NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE | | 1.690 | 0,01 |
| I) DRUGI POSLOVNI ODHODKI | | 506 | 0,00 |
| J) DONOS NA VLOŽENA LASTNA SREDSTVA | | 6.250 | 0,04 |
| K) PRIHODKI KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | | - 16.171 | |
| S K U P A J | | 155.503 | 1,00 |
| državne subvencije PKP | | 50 | 0,00 |
| S K U P A J | | 155.453 | 1,00 |
| Količina odpadkov v kg | | 630.000 | |
| Obračunska cena | | 0,2468 | |
| Trenutno veljavna cena | | 0,2468 | |

Načrtovana predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov se izračuna tako, da se vsi stroški skupaj z donosom delijo s planirano količino odpadkov. Predračunska cena znaša 0,2468 EUR/kg, kar je enako kot znaša trenutna veljavna cena, ki se zaračuna uporabnikom. V izračunu ni upoštevanega poročila za leto 2024.

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 računa izvzeti.

5.16 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH IN DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32

Skupščina podjetja je obravnavala revidirano letno poročilo za leto 2024 in poslovni načrt za leto 2025, v katerem je bilo navedeno, da se za delitev splošnih stroškov uporablja sodilo: delež proizvodjalnih stroškov posameznih enot (SM) v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti družbe, vključno z najemnino za uporabo infrastrukture. Poslovni načrt za leto 2026 je še v izdelavi, 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 izvorno 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).

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

6 ZAKLJUČEK

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve javne službe ravnanja z biološkimi komunalnimi odpadki za leto 2026.

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 obdobja presega 10 % predračunske cene za prihodnje leto. Takšne razlike v ceni ni bilo.

Izračunana predračunska **cena izvajanja storitve zbiranja bioloških odpadkov** (brez poročila) je enaka kot trenutno veljavna in potrjena cena in znaša **0,2468 EUR/m³ brez DDV**.

Cena omrežnine ostaja nespremenjena in znaša 0,00 EUR.

Pripravila:

Sabina Kukovec - vodja FRS,

Gregor Bostič - vodja tehn. sektorja,

Direktor:

Mitja Lazar