OBČINA IZOLA – COMUNE DI ISOLA
ŽUPAN – IL SINDACO
Sončno nabrežje 8 – Riva del Sole 8
6310 Izola – Isola
Tel: 05 66 00 100, Fax: 05 66 00 110
E-mail: posta.oizola@izola.si
Web: http://www.izola.si/

Številka: 410-45/2023
Datum: 04. 04. 2023

OBČINA IZOLA – COMUNE DI ISOLA
Občinski svet – Consiglio comunale

ZADEVA: **Potrditev elaborata o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023**

PRAVNA PODLAGA: **Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. List RS, št. 87/2012, 109/12, 76/17 in 44/22-ZVO-2)**

GRADIVO PRIPRAVIL: **Občinska uprava Občine Izola**
Urad za komunalne dejavnosti in razvoj

POROČEVALEC: **Darja Turk, Simbio d. o. o. Celje**
Tamara Grbavac, Urad za komunalne dejavnosti in razvoj

PRISTOJNO DELOVNO TELO: **Odbor za gospodarske javne službe in promet**
Odbor za gospodarstvo in finance

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Izola sprejme sklep o potrditvi Elaborata o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023

Župan
Milan Bogatič

GRADIVO:
- Predlog sklepa
- Obrazložitev
- Elaborat

PREDLOG!

Na podlagi 5. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 44/22-ZVO-2) ter 30. in 101. člena Statuta Občine Izola (Uradne objave Izola, št. 5-18 – uradno prečiščeno besedilo) je občinski svet Občine Izola na _____ redni seji, dne _____, sprejel naslednji

SKLEP
o potrditvi Elaborata o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023

1.

Občinski svet Občine Izola potrdi Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023, ki ga je februarja 2023 pripravil izvajalec javne službe ravnanja z odpadki, družba Simbio d.o.o. Celje.

2.

Cena gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov znaša 0,11837 EUR/kg, od tega je:

Cena javne infrastrukture:	0,03232 EUR/kg
Cena storitve:	0,08605 EUR/kg

3.

Cene, določene s tem sklepom so brez DDV in se začnejo uporabljati s 01.05.2023 dalje.

4.

Sklep začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnih objava Občine Izola.

Župan
Milan Bogatič

OBRAZLOŽITEV

Predloga Sklepa o Potrditvi elaborata o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023

Družba Simbio d.o.o. je izvajalec javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, na podlagi podeljene koncesije. Izvajalec je Občini Izola dne 23.02.2023 poslal Elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023.

Skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, 109/12, 76/17 in 44/22-ZVO-2) mora ceno storitve posamezne javne službe predlagati izvajalec z elaboratom (5. člen). V kolikor razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju presega 10% od potrjene cene, mora izvajalec elaborat poslati pristojnemu občinskemu organu, ki mora začeti postopek potrjevanja cen (6. člen). Zaradi navedenega je izvajalec poslal predlog za spremembo cene gospodarskih javnih služb varstva okolja, in sicer: odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov in obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov.

Razlogi, ki so vodili v predlog spremembe cen so povečan strošek dela za 10%, inflacija, ki je za leto 2023 predvidena v višini 6%, predvsem pa višji stroški električne energije.

Cena posamezne javne službe, ki jo plača uporabnik, je sestavljena iz dveh delov, in sicer iz:

- Cene javne infrastrukture, ki vključuje stroške najema te infrastrukture, stroške zavarovanja, stroške odškodnin, finančna jamstva in dohodke financiranja;
- Cene opravljanja storitev javne službe, ki pa vključuje neposredne stroške materiala in storitev, neposredne stroške dela, druge neposredne stroške, splošne (posredne) proizvajalne stroške, splošne nabavno-prodajne stroške, splošne upravne stroške, obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe, neposredne stroške prodaje, druge poslovne odhodke in donos v skladu z uredbo.

Cena je izražena v enoti EUR/kg in ne zajema DDV.

Izvajalec je pripravil predlog nove cene. Sprememba cene obdelave komunalnih odpadkov je v tabeli označena z rdečo.

	veljavne cene v eur/kg brez ddv	predlagane cene v eur/kg brez ddv
obdelava komunalnih odpadkov-inf.	0,02592	0,03232
obdelava komunalnih odpadkov-storitve	0,06111	0,08605
obdelava komunalnih odpadkov-SKUPAJ	**0,08703**	**0,11837**
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - inf.	0,03024	0,04897
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - storitve	0,03948	0,05134
odlaganje ali predelava ostankov odpadkov - SKUPAJ*	**0,06972**	**0,10031**
SKUPAJ POVPREČNA CENA OBDELAVE IN ODLAGANJA	**0,111432**	**0,13602**

*odlaganje se obračuna za 17,6 % v obdelavo sprejetih odpadkov

Povprečna cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov se tako spremeni iz obstoječih 111,4 EUR/t na 136,02 EUR/t, kar predstavlja 22% povečanje.

V spodnji tabeli so prikazane še primerjalne cene za obdelavo in odlaganje odpadkov v drugih centrih za ravnanje z odpadki v Sloveniji.

	delež odloženih odpadkov	delež/kg	delež/t	€/kg	€/t
CEROP	15%	0,02322	23,22000	0,17012	170,12
KOCEROD	20%	0,02872	28,72000	0,16612	166,12
SNAGA LJ	13,60%	0,02010	20,10080	0,18990	189,90
CEROZ	40%	0,03784	37,84000	0,19424	194,24
RCERO CELJE	17,60%	0,01765	17,65456	0,13602	136,02

Tako v Pogodbi o poslovnem najemu infrastrukture – RCERO kot v koncesijskih pogodbah posameznih občin so se vse podpisnice zavezale, da se cene med najemodajalkami oz. koncedenti ne bodo diferencirale in da morajo pokrivati vse upravičene stroške, zato predlagamo članom Občinskega sveta, da potrdijo predlagani elaborat.

Finančne posledice:

S potrditvijo Elaborata finančnih posledic na proračun ne bo.

Obrazložitev pripravila:
Pooblaščena za vodenje Urada
Tamara Grbavac

Simbio, d.o.o.
Družba za ravnanje z odpadki
Teharska cesta 49, 3000 CELJE, Slovenija
Tel.: +386 (3) 425 64 00, fax: +386 (3) 425 64 12
info@simbio.si, www.simbio.si

Elaborat

o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023

za Mestno občino Celje, Mestno občino Velenje, Mestno občino Ptuj
ter
občine Dobrna, Štore, Vojnik, Bistrica ob Sotli, Braslovče, Dobje, Kozje, Laško, Mozirje, Podčetrtek, Polzela, Prebold, Rečica ob Savinji, Rogaška Slatina, Rogatec, Šentjur, Šmarje pri Jelšah, Šmartno ob Paki, Šoštanj, Tabor, Vransko, Žalec, Izola in Piran

Pripravila:
mag. Darja Turk

simbio, d.o.o.
Teharska c. 49, 3000 CELJE, Slovenija

Direktor
mag. Marko Zidanšek

Celje, februar 2023

Kazalo vsebine

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA 1
2. ELABORAT 2
2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za obračunsko obdobje 2021 2
2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za obračunsko obdobje 2020 2
2.3 Pojasnila odmikov predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje 3
2.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 3
2.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih 3
2.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji 3
2.7 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena 4
2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 5
2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 5
2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje 5
2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in leto 2022 6
2.12 Prihodki in odhodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9
2.13 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9
2.14 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za leto 2021 in prihodnje obračunsko obdobje 9
2.15 Podatek o višini najema oziroma uporabe javne infrastrukture in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 9
2.16 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev 10
2.17 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture za prihodnje obračunsko obdobje 11
2.17.1 Predračunska cena obdelave KO 11
2.17.2 Predračunska cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov 11

2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave KO 11
2.17.4 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov..... 11
2.18 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah 12
2.19 Prikaz drugih razkritij 13

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA

Družba Simbio d.o.o. je skladno s 15. členom **Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja** (Ur. l. RS, št. 87/2012 – v nadaljevanju Uredba), pripravila predračunsko kalkulacijo cen storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023.
Predmet elaborata je predlog novih cen storitev gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst odpadkov za občine, ki so v projekt RCERO vlagale sredstva in imajo status sovlagateljic ter občine, ki so z odloki (koncesijskimi akti) podelile koncesijo za izvajanje obveznih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. Z elaboratom se predlaga, da bodo zaračunane cene enake potrjenim.

Predlagane cene so brez DDV in se uporabljajo od 1. 5. 2023 dalje.

Pri oblikovanju predračunske cene storitev obdelave so upoštevana naslednja izhodišča:
- zagotavljanje storitev in ukrepov v skladu z državnimi in občinskimi predpisi
- povečan strošek dela za 10%
- predvidena inflacija 6%
- višji stroški električne energije
- osnova za pripravo obračunske kalkulacije je dosežen poslovni rezultat v obdobju 1-12 2022
- kot preteklo obdobje se prikazuje leto 2021, kot prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2023
- predračunska kalkulacija 2023 je izdelana na podlagi poslovnega rezultata v obdobju 1-12 2022
- skladno z Uredbo v kalkulacijah niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij, ki jih plača izvajalec in drugi morebitni neupravičeni stroški, ki niso neposredno potrebni za izvajanje gospodarske javne službe
- cena je sestavljena iz **dveh delov**, in sicer iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev javne službe

PREDLOG SKLEPA:

Cena gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov je 0,11837 EUR/kg, od tega je:

- **cena javne infrastrukture 0,03232 EUR/kg in**
- **cena storitve 0,08605 EUR/kg**

Cena gospodarske javne službe obdelave biorazgradljivih odpadkov je 0,09500 EUR/kg, od tega je:

- **cena javne infrastrukture 0,03032 EUR/kg in**
- **cena storitve 0,06468 EUR/kg**

Obstoječa cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov (mehansko biološka obdelava) znaša 0,08703 EUR/kg. Če jo primerjamo s predlagano ceno 0,11837 EUR/kg, pomeni **36-odstotno** povišanje cene za opravljeno storitev.
Obstoječa cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov znaša 0,08613 EUR/kg. Predlog nove cene je 0,09500 EUR/kg, kar pomeni **10-odstotno** povišanje cen za tovrstne storitve

2. ELABORAT

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

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2021	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2021
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	KG	43.500.000	42.444.585
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	KG	10.000.000	9.362.310

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

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2021	OBRAČUNSKE STROŠKI 2021
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	EUR	6.485.050	6.838.811
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	EUR	485.601	492.219

2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

Povprečni letni obračunski stroški storitev obdelave MKO in bioloških odpadkov so nekoliko višji od povprečnih predračunskih stroškov.
Realizirana masa odpadkov je prav tako nižja od predračunskega obdobja.

Skladno s planom 2023 so predvideni povprečni letni stroški storitev obdelave komunalnih odpadkov za leto 2023 zaradi povišanja inflacije, povišanja stroškov električne energije in zaradi povišanja plač v višini 10% višji kot preteklo obračunsko obdobje.
Načrtovani izkazi poslovnega izida dejavnosti za leto 2023 so prikazani na osnovi Poslovnega načrta za leto 2023, korigiranega za opisane spremembe stroškov in drugih prihodkov.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

2.6 Primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji

Na primerljivih območjih cene niso objavljene.

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

Kazalnik	Formula za izračun	Opis
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	= Kratkoročna sredstva – zaloge / Kratkoročne obveznosti	Kazalniki kaže ali so najlikvidnejša sredstva financirana s kratkoročnimi viri sredstev. Če je vrednost tega kazalnika večja od 1, so poleg zalog z dolgoročnimi viri financirana tudi likvidnejša sredstva.
Gospodarnost poslovanja	= Prihodki iz poslovanja / Odhodki iz poslovanja	Kazalni odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. Večja kot je vrednost kazalnika, uspešnejše je poslovanje, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. V primeru negativnega rezultata iz poslovanja je vrednost kazalnika manjša od 1.
Povprečna mesečna plača na zaposlenca	Stroški plače / = Št. mesecev poslovanja / Povprečno št. zaposlencev	Rezultat kazalnika prikazuje povprečno mesečno plačo zaposlenca.

Tabela 1: Opredelitev kazalnikov, ki se v skladu z uredbo upoštevajo pri primerjavi (vir: AJPES)

Primerjalni kazalniki za povprečje primerljivih panog so v skladu z Uredbo vzeti iz podatkov, ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). Za potrebe primerjave se na podlagi 9.člena Uredbe za povprečje panoge javne službe zbiranja določenih vrsto odpadkov šteje dejavno 38.11 » Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov«, za dejavnosti obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 »Ravnanje z nenevarnimi odpadki«.

Najnovejši zahtevani kazalniki so ob pripravi elaborata na voljo za poslovno leto **2021.**

Kazalnik	Podjetje (38.110.)	Povprečje panoge E 38.11
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	**2,51**	**1,89**
Gospodarnost poslovanja	**1,05**	**1,06**
Povprečna mesečna plača na zaposlenca v EUR	**1.805**	**1.844**

Tabela 2: Primerjava kazalnikov med izvajalcem javne službe in primerjalno panogo za leto **2021** (vir: AJPES)

2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2023
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	KG	42.202.530
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	KG	8.731.628

2.9 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	EUR	8.151.709
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	EUR	564.752

2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V tabeli je prikazan obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev (OS), ki so v lasti izvajalca.

NAZIV	AMORTIZACIJA 2021	NV	PV	KV
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	7.551	98.417	84.727	13.690
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	691	5.551	4.475	1.076

NAZIV	AMORTIZACIJA 2023	NV	PV	KV
Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov	2.919	95.615	91.206	4.409
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	314	4.097	4.027	70

2.11 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom uredbe za leto 2021 in leto 2022

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2021 in leto 2022 določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih** listin, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.
Sodila za leto 2023 še niso sprejeta.

LETO 2021

Osnova za delitev splošnih prihodkov (izredni prihodki, finančni prihodki in poslovni prihodki) in stroškov uprave na ostala poslovno izidna mesta (v nadaljevanju PIM) so proizvajalni stroški posameznega PIM.

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	266.037	271.027	376.263	4.503.271	7.111.285	1.490.143	204.646	14.283.067
KLJUČ	**2**	**2**	**3**	**32**	**50**	**10**	**1**	**100**

Ključ se uporablja za delitev **splošnih stroškov** RCERO. Ključ je določen na osnovi količin odpadkov, ki so pripeljani v posamezen objekt.

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.788.565	14.876.762	10.883.870	57.246.995	127.796.192
ključ delitve	**35**	**12**	**9**	**45**	**100**

Ključ se uporablja za delitev **splošnih stroškov** na posameznih stroškovnih mestih znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO (07). Gre za naslednja poslovno izidna mesta: čistilna naprava (073), demontaža (075), avtopralnica (078) in skupna infrastruktura (079). Omenjeni stroški se bodo razporedili na tista stroškovna mesta, ki **ustvarjajo prihodke**.

Osnova za razporeditev stroškov skupne infrastrukture in demontaže so proizvajalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	**17**	**13**	**7**	**63**	**100**

Nadalje se proizvajalni stroški realizirani na PIM elektrarna delijo na stroškovna mesta, ki porabljajo ustvarjeno energijo. Najprej se od celotne proizvedene energije ugotovi delež energije, ki se proda in predstavlja tržno dejavnost podjetja. Tolikšen kot je delež proizvedene energije namenjene prodaji je tudi delež proizvajalnih stroškov, ki pripadajo PIM Elektrarna.

Vsi ostali proizvajalni stroški se prerazporedijo na posamezna stroškovna mesta (objekte RCERO), glede na dejansko porabo proizvedene energije posameznega objekta.

	kwh	DELEŽ
prodaja/nakup el. energije	-4.176.516	100
lastna poraba	4.176.516	100
PROIZVEDENA el. energija	0	0

*negativni predznak pomeni nakup električne energije

Poraba energije (kWh)				
MBO	*Kompostarna*	*Sortirnica*	*Skupna infrastruktura*	*Skupaj*
2.521.051	636.915	792.750	225.800	4.176.516
60%	15%	19%	6%	100%

LETO 2022

Osnova za delitev splošnih prihodkov (izredni prihodki, finančni prihodki in poslovni prihodki) in stroškov uprave na ostala poslovno izidna mesta (v nadaljevanju PIM) so proizvajalni stroški posameznega PIM.

Ključ je določen v naslednjem razmerju:

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	OBD.	ODLAG.	ELEK.	TRŽNICA	SKUPAJ
proiz. str.	251.465	322.954	353.203	4.890.342	6.813.096	1.719.047	62.009	212.603	14.624.719
KLJUČ	2	2	2	34	47	12	0	1	100

Ključ se uporablja za delitev **splošnih stroškov** RCERO. Ključ je določen na osnovi količin odpadkov, ki so pripeljani v posamezen objekt.

	odlagališče	sortirnica	kompostarna	MBO	SKUPAJ
količina odpadkov	44.681.522	14.903.770	10.779.850	53.097.870	123.463.012
ključ delitve	**36**	**12**	**9**	**43**	**100**

Ključ se uporablja za delitev **splošnih stroškov** na posameznih stroškovnih mestih znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO (07). Gre za naslednja poslovno izidna mesta: čistilna naprava (073), demontaža (075), avtopralnica (078) in skupna infrastruktura (079). Omenjeni stroški se bodo razporedili na tista stroškovna mesta, ki **ustvarjajo prihodke**.

Osnova za razporeditev stroškov skupne infrastrukture in demontaže so proizvajalni stroški posameznega stroškovnega mesta znotraj glavnega poslovno izidnega mesta RCERO.

	NOVO ODL.	SORTIRNICA	KOMPOST.	MBO	SKUPAJ
proiz. stroški RCERO	1.411.521	1.127.290	596.041	5.387.954	8.522.806
DELEŽ - KLJUČ	**17**	**13**	**7**	**63**	**100**

Nadalje se proizvajalni stroški realizirani na PIM elektrarna delijo na stroškovna mesta, ki porabljajo ustvarjeno energijo. Najprej se od celotne proizvedene energije ugotovi delež energije, ki se proda in predstavlja tržno dejavnost podjetja. Tolikšen kot je delež proizvedene energije namenjene prodaji je tudi delež proizvajalnih stroškov, ki pripadajo PIM Elektrarna. Vsi ostali proizvajalni stroški se prerazporedijo na posamezna stroškovna mesta (objekte RCERO), glede na dejansko porabo proizvedene energije posameznega objekta.

	kwh	DELEŽ
prodaja/nakup el. energije	-4.163.636	100
lastna poraba	4.163.636	100
PROIZVEDENA el. energija	0	0

*negativni predznak pomeni nakup električne energije

Poraba energije (kWh)					
MBO	***Kompostarna***	***Sortirnica***	***Skupna infrastruktura***	***Skupaj***	
2.478.115	643.915	794.074	247.474	4.163.578	
60%	15%	19%	6%	100%	

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

Pri GJS obdelava KO so ustvarjeni prihodki z opravljanjem posebnih storitev za:

Leto 2021

Obdelava komunalnih odpadkov: prihodki: 4.472.901 EUR
Obdelava biorazgr. odpadkov: prihodki: 0,00 EUR

Leto 2023

Obdelava komunalnih odpadkov: prihodki: 4.520.108 EUR
Obdelava biorazgr. odpadkov: prihodki: 0,00 EUR

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

Donos za preteklo obračunsko obdobje je oblikovan v skladu s 16. alinejo 2. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in znaša **5 %** nabavne vrednosti sredstev izvajalca, ki so potrebna za neposredno opravljanje javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov. V predračunski kalkulaciji za leto 2023 donosa nismo upoštevali.

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

NAZIV	število zaposlenih 2021	število zaposlenih 2023
Obdelava komunalnih odpadkov	38	38
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	2	2

2.15 Podatek o višini najema oziroma uporabe javne infrastrukture in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

NAZIV	višina najema 2023 (v EUR)
Obdelava komunalnih odpadkov	1.364.196
Obdelava biorazgradljivih odpadkov	264.707

Od 1. 1. 2010 dalje, to je od prenosa infrastrukture v poslovne knjige občin, so občine s Simbiem, d.o.o., za upravljanje infrastrukture in izvajanje GJS sklenile **pogodbeni odnos** in določile medsebojna razmerja prenosa in uporabe infrastrukture, vodenja evidenc, obračunavanja in plačevanja najemnine za infrastrukturo, vzdrževanja infrastrukture, pristojnosti vodenja in izvajanja investicij v infrastrukturo.

Načrtovana višina najemnine za gospodarsko javno službo obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2023 je v višini predračunske amortizacije za infrastrukturo in znaša za obdelavo komunalnih odpadkov **1.364.196 EUR** in za obdelavo biorazgradljivih odpadkov **264.707 EUR** ter se v 100-odstotnem deležu prenaša na uporabnike javne infrastrukture.

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

Ocenjujemo, da so kapacitete v celoti izkoriščene.

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

2.17.1 Predračunska cena obdelave KO

Stroški obdelave komunalnih odpadkov	3.631.601*
Količina obdelanih komunalnih odpadkov **v kg**	42.202.530
Cena obdelave komunalnih odpadkov **(EUR/kg)**	0,08605

* Stroški obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov znašajo **8.151.709 EUR**, vendar so le-ti zmanjšani za prihodke, dosežene z opravljanjem posebnih storitev, za katere se za leto 2023 ocenjuje, da bodo realizirani v višini **4.520.108 EUR**.

2.17.2 Predračunska cena obdelave biološko razgradljivih odpadkov

Stroški obdelave biorazgradljivih odpadkov	564.752
Količina obdelanih biorazgradljivih odpadkov **v kg**	8.731.628
Cena obdelave biorazgradljivih odpadkov **(EUR/kg)**	0,06468

*Stroški obdelave biološko razgradljivih odpadkov znašajo **564.752 EUR**, vendar so le-ti zmanjšani za prihodke, dosežene z opravljanjem posebnih storitev, za katere se za leto 2023 ocenjuje, da bodo realizirani v višini **0,00 EUR.**

2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave KO

Stroški javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov	1.364.196
Količina obdelanih komunalnih odpadkov **v kg**	42.202.530
Cena javne infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov **(EUR/kg)**	0,03232

2.17.4 Predračunska cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov

Stroški javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih komunalnih odpadkov	264.707
Količina obdelanih biorazgradljivih odpadkov **v kg**	8.731.628
Cena javne infrastrukture obdelave biorazgradljivih odpadkov **(EUR/kg)**	0,03032

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

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2021 in leto 2022, določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih listin**, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.
Sodilo za delitev stroškov in prihodkov po posamezni občini ni določeno, saj se območje vseh občin, v katerih Simbio, d.o.o., izvaja gospodarsko javno službo obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov, šteje kot enotno območje.

2.19 Prikaz drugih razkritij

OBRAČUNSKA KALKULACIJA 2021

	MBO+SORT.	cene	KOMPOSTARNA	cene
STROŠKI JAVNE INFRSTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrastrukture	1.355.175	1.106.051	289.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.355.175	1.106.051	289.707	459.563
KOLIČINE v kg 2021	42.444.585	42.670.524	9.362.310	9.062.058
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	**0,03193**	**0,02592**	**0,03094**	**0,05071**
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	3.763.479	2.666.958	222.492	144.806
- strošek nadomestnih delov os in materiala		*126.887*		*31.372*
- drugi stroški materiala				
- strošek energije		*193.846*		*19.693*
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev		*1.911.824*		
- stroški drugih storitev				
2. neposredni stroški dela	1.100.474	266.209	73.471	79.186
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	7.775	14.841	691	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	990.510	243.850	113.636	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	945.124	474.430	79.452	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	28.919	188.918	2.270	8.198
10. donos	2.530	2.530	206	206
SKUPAJ	6.838.811	3.857.737	492.219	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.472.901	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	2.365.910	2.607.737	492.219	320.986
KOLIČINA 2021	42.444.585	42.670.524	9.362.310	9.062.058
CENA EUR/kg	**0,05574**	**0,06111**	**0,05257**	**0,03542**

OBRAČUNSKA KALKULACIJA OBDELAVE 2022

	OBDELAVA mbo+sort.	cene	KOMPOSTARNA	cene
STROŠKI JAVNE INFRSTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrsatrukture	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
	0,03232	**0,02592**	**0,03032**	**0,05071**
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	4.025.036	2.666.958	208.267	144.806
- strošek nadomestnih delov os in materiala		*126.887*		*31.372*
- drugi stroški materiala				
- strošek energije		*193.846*		*19.693*
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev		*1.911.824*		
- stroški drugih storitev				
2. neposredni stroški dela	1.171.300	266.209	72.226	79.186
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	9.942	14.841	1.311	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	653.836	243.850	61.350	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	1.063.189	474.430	125.850	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	27.573	188.918	4.345	8.198
10. donos		2.530		206
SKUPAJ	6.950.876	3.857.737	473.351	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.520.108	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	2.430.768	2.607.737	473.351	320.986
KOLIČINA 2022	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
CENA EUR/kg	**0,05760**	**0,06111**	**0,05421**	**0,03542**

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA OBDELAVE 2023	obdelava mbo+sort.	cene	kompostarna	cene
STROŠKI JAVNE INFRSTRUKTURE				
1. strošek najema javne infrsatrukture	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture				
3. strošek odškodnin				
4. finančno jamstvo				
5. odhodki financiranja				
SKUPAJ	1.364.196	1.106.051	264.707	459.563
KOLIČINA obdelanih odpadkov v kg	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
PREDLAGANA NOVA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	**0,03232**	**0,02592**	**0,03032**	**0,05071**
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV				
1. neposredni stroški materiala in storitev	5.003.466	2.666.958	280.874	144.806
- stroški pomožnega materiala	*7.914*		*307*	
- stroški energije	*831.728*	*193.846*	*137.238*	
- strošek nadomestnih delov os in materiala	*311.187*	*126.887*	*28.950*	*31.372*
- odpisi drobnega inventarja	*3.354*		*0*	
- drugi stroški materiala	*20.690*		*102*	
- strošek storitev pri ustvarjanju proiz. in opravljanju storitev	*2.868.220*	*1.911.824*	*0*	*19.693*
- stroški transportnih storitev	*87.786*		*282*	
- stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem osnovnih sredstev	*317.208*		*80.156*	
- povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	*319*		*312*	
- stroški zavarovalne premije	*110.694*		*17.235*	
- stroški intelektualnih in osebnih storitev	*27.917*		*12.501*	
- stroški storitev fizičnih oseb	*33.333*		*0*	
- stroški drugih storitev	*383.117*		*4.104*	
2. neposredni stroški dela	1.288.430	266.209	79.449	79.186
- strošek plač in nadomestila plač zaposlencev	*912.600*		*59.040*	
- stroški socialnega, pokojninskega in dodatnega zavarovanja	*173.239*		*11.086*	
- drugi stroški dela	*202.592*		*9.323*	
3. drugi neposredni stroški	10.538	14.841	1.390	1.227
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela	693.067	243.850	65.031	33.499
5. splošni nabavno - prodajni stroški				
6. splošni upravni stroški	1.126.983	474.430	133.401	65.948
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe				
8. neposredni stroški prodaje				
9. drugi poslovni odhodki	29.227	188.918	4.606	8.198
10. donos		2.530		206
SKUPAJ	8.151.709	3.857.737	564.752	333.071
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	4.520.108	1.250.000	0	12.085
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	3.631.601	2.607.737	564.752	320.986
KOLIČINA 2022	42.202.530	42.670.524	8.731.628	9.062.058
PREDLAGANA NOVA CENA IZVAJANJA STORITEV (EUR/kg)	**0,08605**	**0,06111**	**0,06468**	**0,03542**