



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 zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov

za Mestno občino Celje ter
občine Dobrna, Štore, Vojnik, Braslovče, Dobje,
Polzela, Prebold, Šentjur, Tabor, Vranksko in Žalec

Pripravila:
mag. Darja Turk

Direktor:
mag. Marko Zidanšek

Celje, oktober 2013

Kazalo vsebine

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

2.17.1 Predračunska cena storitve javne službe zbiranja komunalnih odpadkov.....	6
2.17.2 Predračunska cena storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov	6
2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov.....	6
2.18 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	6
2.19 PRIKAZ DRUGIH RAZKRITIJ.....	8

1. IZHODIŠČA PRI PRIPRAVI ELABORATA

S 1. januarjem 2013 je začela veljati **Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja** (Ur. l. RS, št. 87/2012) – v nadaljevanju uredba. Skladno z uredbo morajo občine uskladiti svoje predpise in sprejeti cene v skladu s predpisano metodologijo v petnajstih mesecih po uveljavitvi te uredbe.

Simbio, d.o.o., je pripravil **predlog nove cene** za storitev **zbiranja** komunalnih odpadkov, ki temelji na naslednjih izhodiščih:

- osnova za pripravo kalkulacije je dosežen **poslovni rezultat v obdobju 1-6 2013 s projekcijo do konca leta 2013** (leto 2012 ni primerna osnova za kalkulacijo, saj je zaradi zamrznitve cen in posledično nezaračunavanja določenih storitev uporabnikom realizirana izguba iz poslovanja. Prav tako pa se ocenjuje, da podatki o poslovanju iz let 2010 in 2011 tudi niso primerna osnova, saj so del tega obdobja bili objekti RCERO v poskusnem obratovanju, v času katerega je obratovalne stroške kril izvajalec del);
- kot **preteklo** obdobje se obravnava leto 2012, kot **prihodnje** obračunsko obdobje pa leto 2013;
- cena je ločena za zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (skupaj z zbiranjem ločenih frakcij in ločeno zbrane odpadne embalaže) in za zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada;
- cena je sestavljena **iz dveh delov**, in sicer cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev javne službe;
- cena javne infrastrukture pri gospodarski javni službi zbiranja komunalnih odpadkov vključuje **strošek najema** infrastrukture.

PREDLOG SKLEPA:

Cena gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov je 0,13516 EUR/kg, od tega je

- **cena javne infrastrukture 0,00092 EUR/kg in**
- **cena storitve 0,13424 EUR/kg.**

Cena gospodarske javne službe zbiranja biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada je

- **cena storitve 0,11815 EUR/kg.**

Trenutno veljavna cena ni primerljiva s predlogom nove cene, saj se sedaj uporablja enota mere »odvoz«, po veljavni metodologiji pa mora cena biti oblikovana v EUR/kg.

2. ELABORAT

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

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKE KOLIČINE 2012	OBRAČUNSKE KOLIČINE 2012
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	KG	60.700.000	34.158.000
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	KG	9.000.000	5.467.000

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

NAZIV		PREDRAČUNSKE STROŠKI 2012	OBRAČUNSKI STROŠKI 2012
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	EUR	-	4.370.999
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	EUR	-	370.591

Poslovni načrt za 2012 je bil sestavljen po skupinah stroškov na posameznih poslovno izidnih mestih. Tako so se za leto 2012 stroški planirali za skupno poslovno izidno mesto »**zbiranje odpadkov**«, ki je vključeval zbiranje vseh vrst odpadkov. Med poslovanjem so se pokazale potrebe po podrobnejših analitičnih informacijah poslovanja v smislu ločevanja odpadkov, zato smo temu tudi prilagodili računovodsko spremljanje dogodkov.

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

Iz predhodno podane obrazložitve sledi, da ne moremo podati pojasnil odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene.

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

Trenutno te analize še ni mogoče narediti, ker s strani ministrstva še niso bila opredeljena primerljiva območja (27. člen uredbe).

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

Trenutno te analize še ni mogoče narediti, ker s strani ministrstva še niso bila opredeljena primerljiva območja (27. člen uredbe).

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

Trenutno te analize še ni mogoče narediti, ker s strani ministrstva še niso bila opredeljena primerljiva območja (27. člen uredbe).

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

I. PODATKI O VELIKOSTI IN USPEŠNOSTI (zneski v EUR)		PODJETJE	DEJAVNOST 38.110
<i>Podatki o velikosti</i>			
1.	Sredstva	10.346.355	254.095.375
2.	Opredmetena osnovna sredstva	4.825.206	124.394.702
3.	Kapital	4.050.966	90.365.416
4.	Dolgoročne in kratkoročne obveznosti	6.295.389	163.729.959
5.	Kratkoročne obveznosti	4.499.065	84.819.615
6.	Finančne obveznosti	0	47.642.820
7.	Prihodki	13.441.803	280.676.699
8.	Čisti prihodki od prodaje	12.971.032	266.780.693
9.	Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	15.946.410
10.	Število zaposlenecv	206	2.831
<i>Podatki o uspešnosti</i>			
11.	Dodana vrednost ali izguba na substanci	5.117.819	82.525.454
12.	Dobiček ali izguba iz poslovanja (EBIT)	-(1.213.966)	-(2.427.527)
13.	Čisti denarni tok (čisti dobiček ali čista izguba + odpisi vrednosti)	463.954	15.987.413
14.	Denarni tok iz poslovanja (EBITDA)	247.219	15.410.243
15.	Čisti dobiček ali čista izguba	-(997.231)	-(1.850.357)
16.	Bilančni dobiček ali bilančna izguba	0	12.728.389

Vir podatkov: Ajpes S:BON-1/p [162580]

2.8 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

NAZIV	ME	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2013
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	KG	31.367.000
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	KG	4.546.000

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

Predračunski stroški GJS zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2013

NAZIV		PREDRAČUNSKI STROŠKI 2013
Stroški izvajanja storitve GJS zbiranja komunalnih odpadkov	EUR	4.239.591
Stroški izvajanja storitve zbiranja biorazgradljivih odpadkov	EUR	537.125

*Stroški zbiranja komunalnih odpadkov znašajo **4.434.486 EUR**, vendar so le-ti zmanjšani za prihodke, dosežene z opravljanjem posebnih storitev, za katere se za leto 2013 ocenjuje, da bodo realizirani v višini **223.677 EUR**.

2.10 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe zbiranja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V tabeli je prikazan obseg poslovno potrebnih OS, ki so v lasti izvajalca.

NAZIV	AMORTIZACIJA 2012	NV	PV	SV
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	597.042	5.925.710	3.963.898	1.961.813
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	91.331	685.815	439.849	245.966

NAZIV	AMORTIZACIJA 2013	NV	PV	SV
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	595.107	5.911.700	4.244.131	1.667.569
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	92.371	685.815	486.035	199.781

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

Pravilnik za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov za leto 2013, ki ga je potrdil Svet ustanoviteljev na svoji 14. redni seji z dne 22. 5. 2013 in skupščina na svoji 26. redni seji z dne 22. 5. 2013, določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi **izvirnih** listin, posredni stroški pa na osnovi določenih **ključev**.

- Leto 2012

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

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČ. JP	ODVOZ	RCERO	ST. ODL.	LZ	ELEK.	ZELENE P.
Proiz. str.	208.589	240.762	594.845	2.689.262	6.239.155	149.357	1.250.870	411.418	85.292
KLJUČ	1,76	2,03	5,01	22,65	52,56	1,26	10,54	3,47	0,71

- Leto 2013

	ASP	FEKALIJE	ČIŠČENJE JP	ODVOZ	RCERO	STARO ODLAG.	ELEK.	ZEL.P.
Proiz. str.	259.033	232.615	527.328	3.947.134	6.412.520	154.765	372.751	367.437
KLJUČ	2,11	1,90	4,30	32,15	52,25	1,265	3,04	2,99

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

- Leto 2012

GJS zbiranja komunalnih odpadkov: prihodki 157.587 EUR

- Leto 2013

GJS zbiranja komunalnih odpadkov: prihodki 223.677 EUR

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

Donos za prihodnje 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.

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

NAZIV	število zaposlenih 2012	število zaposlenih 2013 (plan)
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	83	83
Zbiranje biorazgradljivih odpadkov	15	15

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

NAZIV	višina najema 2012 (v EUR)
GJS zbiranja komunalnih odpadkov	27.540

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.

V Prilogi 1 najemne pogodbe je tudi **seznam javne infrastrukture**, ki je potrebna za izvajanje posamezne gospodarske javne službe.

Načrtovana višina najemnine za gospodarsko javno službo zbiranja komunalnih odpadkov za leto 2013 je v višini predračunske amortizacije za infrastrukturo in znaša **27.540 EUR** in se v

100-odstotnem deležu prenaša na uporabnike javne infrastrukture. Prihodki, doseženi z opravljanjem posebnih storitev, pa v celotni višini znižujejo stroške storitev posamezne javne službe.

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

Iz uredbe je razumeti, da se podatek o stopnji izkoriščenosti ne nanaša na GJS zbiranje komunalnih odpadkov.

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 storitve javne službe zbiranja komunalnih odpadkov

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	4.210.809
PREDRAČUNSKE KOLIČINE ZBRANIH ODPADKOV v kg	31.367.000
CENA STORITVE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA komunalnih odpadkov (EUR/ kg)	0,13424

2.17.2 Predračunska cena storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	537.125
PREDRAČUNSKE KOLIČINE ZBRANIH ODPADKOV v kg	4.546.000
CENA STORITVE JAVNE SLUŽBE ZBIRANJA BIO (EUR/kg)	0,11815

2.17.3 Predračunska cena javne infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov

SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE ZBIRANJA KO	28.782
KOLIČINA ZBRANIH ODPADKOV v kg	31.367.000
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE ZBIRANJA komunalnih odpadkov (EUR/kg)	0,00092

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 2013, ki ga je potrdil Svet ustanoviteljev na svoji 14. redni seji z dne 22. 5. 2013 in skupščina na svoji 26. redni seji z dne 22. 5. 2013, 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 odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, šteje kot enotno območje.

2.19 PRIKAZ DRUGIH RAZKRITIJ

	zbiranje KO	zbiranje BIO
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE		
1. strošek najema javne infrastrukture	28.783	0
2. strošek zavarovanja javne infrastrukture	0	0
3. strošek odškodnin	0	0
4. finančno jamstvo	0	0
5. odhodki financiranja	0	0
SKUPAJ STROŠEK JAVNE INFRASTRUKTURE	28.782	0
KOLIČINE v kg 2013	31.367.000	4.546.000
CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,00092	0,00000
STROŠKI IZVAJANJA STORITEV		
1. neposredni stroški materiala in storitev	931.787	44.963
- strošek energije	175.560	0
- stroški nadomestnih delov in materiala za osnovna sredstva	71.063	3.273
- stroški transportnih storitev	25.928	800
- strošek storitev v zvezi z vzdrževanjem os	51.997	3.070
- stroški drugih storitev	65.746	1.722
2. neposredni stroški dela	1.676.955	233.736
3. drugi neposredni stroški (amortizacija, izdatki za varstvo okolja)	595.108	92.371
4. splošni, posredni stroški materiala, storitev, amortizacije, dela		
5. splošni nabavno-prodajni stroški		
6. splošni upravni stroški	656.586	95.158
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe		
8. neposredni stroški prodaje		
9. drugi poslovni odhodki	411.224	36.607
10. donos	162.827	34.291
SKUPAJ	4.434.486	537.125
UPOŠTEVANA POZITIVNA RAZLIKA (posebne storitve)	223.677	0
SKUPAJ STROŠKI ZBIRANJA	4.210.809	537.125
KOLIČINA ZBRANIH ODPADKOV v kg 2013	31.367.000	4.546.000
CENA ZBIRANJA DOLOČENIH VRST ODPADKOV (EUR/kg)	0,13424	0,11815