ELABORAT o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe ZBIRANJA, OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV za leto 2020

OBČINA JESENICE

Jesenice, 21.1.2020

Vsebina

1 UVOD 1

1.1 OPIS DEJAVNOSTI 1

1.1.1 Cena javne infrastrukture 1

1.1.2 Cena storitve 1

2 ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV 3

2.1 OPIS DEJAVNOSTI 3

2.1.1 Dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov 3

2.1.2 Dejavnost zbiranja biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov 4

2.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA 4

2.2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 4

2.2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 4

2.2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 5

2.2.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami javne službe na primerljivih območjih 6

2.2.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih 7

2.2.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov 7

2.2.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 7

2.2.8 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 8

2.2.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9

2.2.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9

2.2.11 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9

2.2.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 10

2.2.13 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 10

2.2.14 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 10

2.2.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju posebnih storitev ... 10

2.2.16 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje 11
2.2.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah 12
2.2.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 12
3 ODLAGANJE ODPADKOV 13
3.1 OPIS DEJAVNOSTI 13
3.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA 13
3.2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 13
3.2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 13
3.2.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje 14
3.2.4 Primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami javne službe na primerljivih območjih 14
3.2.5 Primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih 15
3.2.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov 15
3.2.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 15
3.2.8 Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 16
3.2.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 16
3.2.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 16
3.2.11 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 17
3.2.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 17
3.2.13 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 17
3.2.14 Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture 17
3.2.15 Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju posebnih storitev 17
3.2.16 Izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje 18
3.2.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah 19
3.2.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 19
4 POVZETEK 20

1 UVOD

JEKO, d.o.o. je izvajalec obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (GJS) zbiranja in odlaganja komunalnih odpadkov v občini Jesenice. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi Zakona o varstvu okolja – ZVO-1-UPB6 (Ur. l. RS, št. 32/2006, 70/2008, 108/2009, 48/2012, 57/2012, 92/2013, 56/2015 in 30/2016) in v skladu z Uredbo o odpadkih (Ur. l. RS, št. 37/2015) ter Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Jesenice (Ur. l. RS, št. 52/2010, 29/2012 in 17/2017).

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012, 109/2012 in 76/2017), ki je pričela veljati s 01.01.2013, določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in pristojnost sprejemanja cen v celoti prenaša na lokalno skupnost. Izvajalec javne službe v skladu z 9. členom te uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

1.1 OPIS DEJAVNOSTI

Dejavnost ravnanja s komunalnimi odpadki obsega tri ločene gospodarske javne službe (GJS) in sicer zbiranje odpadkov, obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in odlaganje odpadkov. V občini Jesenice GJS zbiranja in odlaganja odpadkov izvaja javno komunalno podjetje JEKO, d.o.o., dejavnost obdelave mešanih komunalnih odpadkov pa podjetje EKOGOR d.o.o., zato elaborat obravnava predpisane vsebine le za dejavnosti zbiranja in odlaganja odpadkov. Cena posamezne storitve ravnanja s komunalnimi odpadki (zbiranje, odlaganje) je sestavljena iz cene uporabe javne infrastrukture in cene za izvajanje posamezne storitve.

1.1.1 Cena javne infrastrukture

Cena javne infrastrukture (22. člen Uredbe) vključuje:

1. stroške amortizacije ali najema javne infrastrukture
2. stroške zavarovanja infrastrukture javne službe
3. stroške odškodnin, ki so stroški odškodnin za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe
4. finančna jamstva
5. okoljske dajatve zaradi odlaganja odpadkov in
6. odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški povezani z dolžniškim financiranjem gradnje in obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

1.1.2 Cena storitve

Cena storitve je tisti del cene, ki krije stroške opravljanja javne službe in vključuje naslednje skupine stroškov:

1. neposredne stroške materiala in storitev,
2. neposredne stroške dela
3. druge posredne stroške,
4. splošne (posredne) proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
5. splošne nabavno – prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
6. splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
7. obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe, neposredne stroške prodaje,

8. neposredne stroške prodaje,
9. druge poslovne odhodke,
10. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Enota količine storitve je izražena v EUR/kg zbranih odpadkov.

2 ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV

2.1 OPIS DEJAVNOSTI

V okviru izvajanja obvezne GJS ravnanja z odpadki je najpomembnejši cilj zagotoviti varovanje okolja pred škodljivimi vplivi, ki jih lahko povzroči neustrezno ravnanje s komunalnimi odpadki.

Za izvajanje storitve gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov so upoštevani standardi izvajanja in ukrepi, ki jih predpisuje Uredba o odpadkih (Ur. l. RS, št. 37/2015) in drugi področni podzakonski akti. Način izvedbe javne službe je podrobno opisan v Programu ravnanja s komunalnimi odpadki v Občine Jesenice, ki ga je pripravil JEKO , d.o.o. v juliju 2012.

V elaboratu so, skladno z določili 22. člena Uredbe, cene za javno službo zbiranja komunalnih odpadkov oblikovane ločeno za naslednje storitve znotraj javne službe in sicer:

1. Zbiranje komunalnih odpadkov v sklopu katere se izvajajo naslednje dejavnosti:
   - zbiranje ločenih frakcij določenih vrst komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odreza (PIM 22109 in 22103),
   - zbiranje ločeno zbrane odpadne embalaže (PIM 22107),
   - zbiranje mešanih komunalnih odpadkov (PIM 22101)
2. Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov (PIM 22105),

Med zbiranje ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada sodijo naslednje dejavnosti:

- zbiranje kosovnih odpadkov – zbiranje po sistemu vrnjenih dopisnic,
- zbiranje nevarnih odpadkov iz gospodinjstev z akcijo (2 x – pomlad, jesen) in
- obratovanje ZC Jesenice.

2.1.1 Dejavnost zbiranja komunalnih odpadkov

Vključenost v sistem zbiranja komunalnih odpadkov v Občini Jesenice je v skladu z Odlokom obvezna.

Skladno z omenjenim Programom in Poslovnim načrtom tako izvajalec javne službe zbiranja komunalnih odpadkov JEKO, d.o.o. zagotavlja prevzem naslednjih vrst komunalnih odpadkov:

- mešani komunalni odpadki – na prevzemnih mestih po sistemu od vrat do vrat,
- kosovni odpadki – 1 x letno po naročilu (preko izpolnjenih dopisnic) na prevzemnih mestih in neprekinjeno v ZC Jesenice,
- odpadna embalaža (papirnata, steklena, mešana) – na prevzemnih mestih po sistemu od vrat do vrat in neprekinjeno v ZC Jesenice,
- ostale ločene frakcije komunalnih odpadkov iz gospodinjstev (papir, steklo, embalaža, kovine, oblačila in obutev, OEEO, manjše količine gradbenih in azbestnih odpadkov, zeleni odrez, frakcije nevarnih odpadkov iz gospodinjstev, kosovni odpadki..) neprekinjeno v ZC Jesenice,
- zeleni vrtni odpad (trava, rože, listje, živa meja) – neprekinjeno v ZC Jesenice in
- frakcije nevarnih odpadkov – 2 x letno (spomladi in jeseni) v premični zbiralnici in neprekinjeno v ZC Jesenice.

V letu 2013 smo na območju občine Jesenice pričeli z uvedbo ločenega zbiranja embalaže od vrat do vrat. Ob uvedbi smo ukinili redni tedenski odvoz mešanih komunalnih odpadkov in uvedli izmenični odvoz mešanih komunalnih odpadkov in embalaže - en teden embalaža, naslednji teden komunalni odpadki. Minimalna letna dinamika za odvoz embalaže in mešanih komunalnih odpadkov je 26 krat. Občane o terminih odvoza obvestimo s koledarjem, ki ga

objavimo na krajevno običajen način. Individualni odvoz embalaže je trenutno uveden v KS Hrušica, KS Planina pod Golico, KS Podmežakla, KS Javornik – Koroška Bela, KS Blejska Dobrava in KS Sava (Cesta Toneta Tomšiča).

2.1.2 Dejavnost zbiranja biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov

Vključitev v izvajanje dejavnosti zbiranja biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov je za gospodinjstva, ki živijo v večstanovanjskih objektih obvezna, za gospodinjstva, ki živijo v individualnih objektih pa izbirna. Gospodinjstva v individualnih objektih se v odvoz biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov vključijo na osnovi pisnega naročila.

Skladno z omenjenim Programom in Poslovnim načrtom izvajalec javne službe zbiranja komunalnih odpadkov JEKO, d.o.o. zagotavlja prevzem bioloških kuhinjskih odpadkov (zelenjavni odpadki, sadje, ne tekoči ostanki hrane, pokvarjeni prehrambni izdelki,..) na prevzemnih mestih od vrat do vrat.

Minimalna letna dinamika za občane vključene v individualni odvoz biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov je 52 krat.

2.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

KOLIČINA ZBRANIH IN ODPELJANIH ODP.	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
JESENICE	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA
KOMUNALNI ODPADKI	6.200.000	6.434.780
BIO.RAZGRADLJIVI KUH.ODPADKI	485.000	540.000
SKUPAJ	6.685.000	6.974.780

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

Predračunski stroški izvajanja storitve zbiranja komunalnih odpadkov in biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju z upoštevanimi posebnimi storitvami (za leto 2018).

Obračunski stroški izvajanja storitve zbiranja komunalnih odpadkov in biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju z upoštevanimi posebnimi storitvami (za leto 2018).

v EUR

ZBIRANJE ODPADKOV	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
JESENICE	PREDRAČUNSKI STROŠKI	OBRAČUNSKI STROŠKI
STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	25.992,92	23.843,81
STROŠKI STORITVE KOM. ODPADKOV	716.323,44	802.788,26
STROŠKI STORITVE BIO.RAZ.KUH.ODP.	86.564,66	98.891,15
SKUPAJ	828.881,02	925.523,22

v EUR

ZBIRANJE IN ODVOZ - KOMUNALNI ODPADKI	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
	PREDRAČUNSKI STROŠKI	OBRAČUNSKI STROŠKI
STROŠKI NAJEMA OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV, KI SO JAVNA INFRASTRUK.	23.801,44	20.697,96
STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	2.191,48	3.145,85
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	31.157,74	47.223,75
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	363.565,40	390.601,99
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	5.587,42	3.400,08
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	184.839,43	224.022,15
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	117.551,77	126.324,11
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	947,70	596,23
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	186,17	311,65
DONOS	12.487,81	10.308,30
SKUPAJ	742.316,36	826.632,07

v EUR

ZBIRANJE IN ODVOZ - BIOLOŠKO RAZGRADLJIVI KUHINJSKI ODPADKI	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
	PREDRAČUNSKI STROŠKI	OBRAČUNSKI STROŠKI
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	30.376,03	41.552,42
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	31.416,84	31.504,60
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0,00	0,00
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	15.079,53	16.441,76
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.485,63	8.594,73
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	79,30	40,49
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00	0,00
DONOS	1.127,33	757,15
SKUPAJ	86.564,66	98.891,15

2.2.3 *Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje*

ZBIRANJE ODPADKOV	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018 (v EUR)		
JESENICE	PREDRAČUNSKA CENA	OBRAČUNSKA CENA	VELJAVNA CENA
	EUR/kg	EUR/kg	EUR/kg
JAVNA INFRASTRUKTURA	0,0042	0,0037	0,0042
STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	0,0735	0,1019	0,0676
STORITEV ZBIRANJA BIO.RAZ.KUH.ODP.	0,1785	0,1831	0,2656

Obračunska cena javne infrastrukute je nižja za 0,0005 EUR, kar je posledica zaračunane nižje najemnine infrastrukture v višini 3.103,48 EUR, medtem, ko je bil strošek zavarovanja višji za 957,37 EUR. Infrastruktura, ki je zgrajena za gospodarsko javno službo odvoza odpadkov je nizka, zato je tudi letni storšek javne infrastrukture nizek.

Obračunska cena storitve zbiranja komunalnih odpadkov je višja od predračunske cene za 0,0284 EUR. V letu 2018 so bili višji neposredni stroški materiala in storitev v višini 16.066,01 EUR. Višji so bili stroški zaščitnih oblek, stroški popravil sredstev in pogodbeno delo voznika, zaradi nadomeščanja bolniških odsotnosti. Neposredni stroški dela so bili višji za 27.036,59 EUR, zaradi napredovanja zaposlenih v okviru svojega delovnega mesta in uskladitve plač na osnovi panožne kolektivne pogodbe. Splošni prozvajalni stroški so bili višji za 39.182,72 EUR. Pretežni del splošnih stroškov je nastal zaradi stroška storitev voznega parka. V letu 2018 je bilo več stroška popravil, kot je bilo načrtovano.

Obračunska cena storitev je višja od veljavne cene storitve za 0,0343 EUR. V vseh preteklih letih, od leta 2014 od danes, je kar nekaj dejavnikov pomembno vplivalo na porast posameznih vrst stroškov vsebovanih v izračunu. Med stroški materiala in storitev največji delež predstavlja porast stroškov na račun zaščitnih delovnih sredstev ter storitev rednega vzdrževanja že pretežno iztrošenega voznega parka. Drugo pomembno postavko predstavljajo stroški dela, ki so v preteklih letih rasli skladno z določili panožne kolektivne pogodbe. Poleg teh dveh vrst stroškov je v strukturi izračuna lastne cene omeniti še stroške uprave. Ključ delitve teh stroškov se je tem obdobju spremenil, in sicer se je v letu 2014 izračunaval na podlagi vseh neposrednih proizvajalnih stroškov, v planskem obdobju pa je podlaga izračuna samo še neposredno delo. Glede na številčnost zaposlitve v tej delovnih enoti je pripadajoči znesek temu primerno relativno visok. Seveda pa poleg vsega naštetega na izračun končne lastne cene pomembno vpliva tudi znesek prihodkov posebnih storitev. Trenutno veljavna cena zbiranja odpadkov v višini 67 EUR/t zato že nekaj zadnjih let, ob vsem tem, ne prinaša dovolj visokih prihodkov in vodi v vedno večjo izgubo na tem segmentu poslovanja.

Dejavnost zbiranja kuhinjskih odpadkov predstavlja dokaj skromen obseg celotne dejavnosti zbiranja odpadkov (7,5%). V obdobju primerjave je količina zbranih kuhinjskih odpadkov zrasla za dobrih 25 odstotkov, stroški zbiranja, ki v celotnih stroških zbiranja predstavljajo desetino vseh stroškov, pa je v tem obdobju ostala praktično nespremenjena. Posledično tem dejstvom tudi izračun planske cene odraža spremembo v smeri znižanja za dobrih 20 odstotkov. Prav tako kot pri dejavnosti zbiranja komunalnih odpadkov in embalaže je tudi pri tem segmentu opaziti porast stroškov materiala, storitev in dela. Razlogi za porast teh vrst stroškov so identični za vso dejavnost zbiranja (navedeni že pri zbiranju MKO in embalaže). Iz prikaza je razvidno, da sta glavna dejavnika znižanja cene predvsem dva, znižanje splošnih proizvajalnih stroškov nominalno za 14 tisoč EUR in upoštevano povečanje zbranih količin za dobrih 100 ton letno.

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

Ministrstvo za okolje in prostor je 25.10.2015 objavilo Objavo primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014. Za leta 2015, 2016, 2017 in 2018 seznama niso objavili, zato so v pregledu povzete cene primerljivega območja iz leta 2014 ter obračunske in potrjene cene za območje občine Jesenice. Ker je primerjava obvezna vsebina elaborata, je tudi v nadaljevanju pripravljena. Ocenjujemo pa, da nima vsebinske vrednosti, saj so občine v tem časovnem obdobju že bistveno spremenile oblikovanje cen in pristopile k izvedbi primerjalne analize, ki jo izvaja Gospodarska zbornica Slovenije.

STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	OBRAČUNSKA CENA za leto 2014 (v EUR)	
	JESENICE	PRIMERLJIVO OBMOČJE
OMREŽNINA	0,0036	0,0052
STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	0,0719	0,1002
STORITEV ZBIRANJA BIO.RAZ.KUH.ODP.	0,2712	0,1227

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

STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	POTRJENA CENA za leto 2014 (v EUR)	
	JESENICE	PRIMERLJIVO OBMOČJE
OMREŽNINA	0,0042	0,0037
STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	0,0676	0,1116
STORITEV ZBIRANJA BIO.RAZ.KUH.ODP.	0,2656	0,1506

2.2.6 *Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov*

Primerjava predpisanih kazalnikov poslovanja s povprečjem panoge E 38 za leto 2018

KAZALNIK	DEJAVNOST E38	JEKO, d.o.o.
POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI	1,20	2,95
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,02	1,05
POVPREČNA PLAČA (v EUR)	1.608,22	1.498,42

Podjetje JEKO, d.o.o. je uvrščeno v panogo E 38.11 – zbiranje in odvoz odpadkov.

2.2.7 *Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje*

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov
Predračunska količina zbranih komunalnih odpadkov v letu 2020 bo predvidoma znašala 6.400.000 kg. V zgoraj navedeno količino je všteta količina zbranih komunalnih odpadkov in ločeno zbranih frakcij komunalnih odpadkov na ekoloških otokih in v zbirnem centru Jesenice.

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov
Predračunska količina zbranih biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov v letu 2020 bo predvidoma znašala 520.000 kg.

KOLIČINA ZBRANIH IN ODPEL. ODPAD.	JESENICE
	kg
KOMUNALNI ODPADKI	6.400.000
BIO. RAZGRAD. KUH. ODPADKI	520.000
SKUPAJ	6.920.000

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

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

ZBIRANJE IN ODVOZ - KOMUNALNI ODPADKI				Znesek v EUR
	MEŠANI KOM. ODP.	LOČ. FRAK. KOS. ODP.	ODPAD. EMBAL.	SKUPAJ
STROŠKI NAJEMA OS IN NAPRAV, KI SO JAVNA INFRASTRUK.	6.000,00	19.467,70	2.403,39	27.871,09
STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	0,00	1.125,12	1.599,45	2.724,57
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	22.791,71	18.989,95	4,31	41.785,97
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	213.981,48	183.102,11	57.714,90	454.798,49
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	2.414,95	1.140,69	0,00	3.555,64
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	128.059,57	98.229,14	33.223,72	259.512,43
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00	0,00	0,00	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	73.129,16	48.958,76	14.478,74	136.566,66
OBRESTI ZARADI FINAN. OPRAVLJANJA STOR. JAVNE SLUŽBE	243,59	305,36	65,72	614,67
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	228,70	0,00	0,00	228,70
SKUPAJ	446.849,16	371.318,83	109.490,23	927.658,22

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov

ZBIRANJE IN ODVOZ - KUHINJSKI ODPADKI	Znesek v EUR
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	41.758,24
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	34.225,21
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	19.006,23
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.584,47
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	38,96
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
SKUPAJ	103.613,11

Posamezne postavke stroškov oz. odhodkov zajemajo:

- stroški najema javne infrastrukture: stroški najemnine infrastrukture,
- stroški zavarovanja javne infrastrukture: zavarovalne premije za javno infrastrukturo,
- neposredni stroški materiala: porabljen drobni material, porabljena zaščitna sredstva, porabljena električna energija, porabljen pisarniški material,
- neposredni stroški storitev: zavarovalne premije za premoženjsko zavarovanje lastnih osnovnih sredstev, zdravstvene storitve, administrativne storitve, ptt storitve, storitve varovanja objektov in varstva pri delu, stroški odstranjevanja nevarnih odpadkov, stroški prevzema biorazgradljivih kuhinjskih odpadkov,
- neposredni stroški dela: plače in nadomestila plač zaposlencev, prispevki za socialno varnost, stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja, stroški prevoza in prehrane, regres za letni dopust,
- drugi neposredni stroški: stroški int. realizacije in popravki vrednosti ter odpisa terjatev, sodne takse in sodni stroški,
- splošni proizvajalni stroški: stroški amortizacije, stroški pomožnih stroškovnih mest (vozila in stroji) – stroški vzdrževanja, stroški pogonskega goriva, stroški popravil in tehničnih pregledov, splošni stroški dela – režija,
- splošni upravni stroški: splošni stroški strokovnih služb (razporejeni na podlagi sodil),
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe: obresti od posojil za osnovna sredstva.

Med stroški najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrasturktura, so dodatno vključeni še stroški za najem potopnih ekoloških otokov, katerih gradnja se predvideva v letu 2020, v višini 6.000,00 EUR.

V letu 2020 se načrtuje v primerjavi z letom 2018 predvsem višje stroške dela. Največji razlog za porast tega stroška predstavlja spoštovanje Zakona o minimalni plači, ki stopa v polno veljavo prav v naslednjem letu. Ob dejstvu, da je povprečna plača delovne enote precej pod povprečjem plače v podjetju, ta sprememba ni tako presenetljiva.

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

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV	Znesek (v EUR)	Znesek (v EUR)
SEDANJA VREDNOST NA DAN:	31.12.2018	31.12.2020
OSNOVNA SREDSTVA PODJETJA ZA IZVAJANJE GJS	266.631,68	460.000,00

Osnovna sredstva podjetja za izvajanje GJS so vsa sredstva, ki so potrebna za izvajanje celotne dejavnosti GJS zbiranja kodpadkov. Donos na sredstva se izračuna na podlagi ključa opravljenih ur in zbranih odpadkov.

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV	Znesek (v EUR)	Znesek (v EUR)
SEDANJA VREDNOST NA DAN:	31.12.2018	31.12.2020
OSNOVNA SREDSTVA PODJETJA ZA IZVAJANJE GJS	266.631,68	460.000,00

Opremo za izvajanje dejavnosti predstavljajo vozila za odvoz odpadkov in zabojniki, kot je zapisano v točki a).

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

Razdelitev splošnih stroškov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost in razdelitev med občini Jesenice in Žirovnica je izvedena v skladu s sodili iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, stroškov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015 (Priloga).

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

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

V prihodkih posebnih storitev so zajeti prihodki pogodbenega odvoza odpadkov, prihodek od prodaje odpadnih surovin zbranih z relacijo (papir) in v ZC Jesenice, plačene terjatve iz tožb in izdaja soglasij.

ZBIRANJE IN ODVOZ - KOMUNALNI ODPADKI JESENICE		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
PRIHODKI IZ NASLOVA POSEBNIH STORITEV	147.316,96	150.979,96

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov

ZBIRANJE IN ODVOZ - BIO.RAZG.KUH.ODPADKI		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
PRIHODKI IZ NASLOVA POSEBNIH STORITEV	0,00	0,00

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo ne sme presegati 5 % od vrednosti potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. V izračunu predračunske lastne cene storitve javne službe je donos na sredstva izvajalca vračunan v višini:

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

ZBIRANJE IN ODVOZ - KOMUNALNI ODPADKI JESENICE		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	10.308,30	18.056,25

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov

ZBIRANJE IN ODVOZ - BIO.RAZG.KUH.ODPADKI		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	757,15	1.365,41

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

V preteklem obračunskem obdobju (2018) je bilo za izvajanje storitev javne službe zbiranje odpadkov zaposlenih 24 delavcev (na dan 31.12.2018) in vodja.V prihodnjem obračunskem obdobju (leto 2020) se število delavcev poveča za enega delavca. Poleg navedenega, pa pri izvajanju storitev javne službe sodelujejo tudi strokovne službe – režija, tako na ravni podjetja, kot tudi na ravni sektorja, v katerem se izvaja posamezna javna služba. Pripadajoče število režijskih delavcev je določeno z razmerjem delitve stroškov, kot le-tega opredeljuje trenutno veljavni Pravilnik o sodilih.

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

Najemnina za javno infrastrukturo za leto 2020 je načrtovana v višini 27.871,09 EUR. Najemnina za uporabo infrastrukture bo uporabnikom v letu 2020 obračunana s ceno najemnine za uporabo javne infrastrukture.

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

Javna infrastruktura – ZC Jesenice in ekološki otoki – ki je upoštevana v izračunih predračunskih in obračunskih cen izvajanja javne službe in tržne dejavnosti, je izkoriščena v celoti.

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

a) Zbiranje mešanih komunalnih odpadkov

IZRAČUN LASTNE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	KOM.ODP. JESENICE Znesek (v EUR)
STROŠKI NAJEMA JAVNE INFRASTRUKTURE	27.871,09
STROŠKI ZAVAROVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	2.724,57
STROŠKI ODŠKODNIN	0,00
SKUPAJ	30.595,66
SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	**30.595,66**
KOLIČINA ZBRANIH IN ODPELJANIH ODPADKOV v kg	6.400.000
LASTNA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	**0,0048**

IZRAČUN LASTNE CENE STORITVE JESENICE	KOMUNALNI ODPADKI Znesek (v EUR)
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	41.785,97
PORABLJENE SUROVINE IN OSNOVNI IZD.MATERIAL	6.726,24
STOR.ZA SPROTNO VZDRŽ.-POPRAVILA RAZNA	2.747,86
PTT STORITVE	8.002,79
DRUGE STORITVE	12.235,91
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	454.798,49
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	3.555,64
STROŠKI INTERNE REALIZACIJE	3.338,67
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	259.512,43
STROŠKI AMORTIZACIJE	52.550,89
STROŠKI MATERIALA	75.110,58
STROŠKI STORITEV	102.346,18
STROŠKI DELA	18.269,94
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	136.566,66
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	614,67
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	228,70
DONOS	18.056,25
SKUPAJ	915.118,81
PRIHODKI POSEBNIH STORITEV	- 150.979,96
SKUPAJ	**764.138,85**
Količina zbranih in odpeljanih odpadkov	6.400.000
LASTNA CENA STORITVE (EUR/kg)	**0,1194**

b) Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov

IZRAČUN LASTNE CENE STORITVE JESENICE	KUH. ODPADKI Znesek (v EUR)
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	41.758,24
DRUGE STORITVE-PREVZEM BIORAZ. KUH. ODP.	41.555,53
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	34.225,21
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0,00
STROŠKI INTERNE REALIZACIJE	0,00
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	19.006,23
STROŠKI AMORTIZACIJE	3.870,94
STROŠKI MATERIALA	5.865,59
STROŠKI STORITEV	7.425,29
STROŠKI DELA	1.374,48
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	8.584,47
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	38,96
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
DONOS	1.365,41
SKUPAJ	104.978,52
PRIHODKI POSEBNIH STORITEV	0,00
SKUPAJ	104.978,52
Količina zbranih in odpeljanih odpadkov	520.000
LASTNA CENA STORITVE (EUR/kg)	0,2019

2.2.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in evidentirani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka razčlenjeni neposredno na dejavnosti po posamezni občini, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali (neposredni stroški). Stroški, katerih vira nastanka ni mogoče določiti (posredni stroški) se razvrščajo na podlagi sodil iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015.

2.2.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda

V Uredbi niso specificirana.

3 ODLAGANJE ODPADKOV

3.1 OPIS DEJAVNOSTI

Dejavnost odlaganja odpadkov se izvaja na Odlagališču za nenevarne odpadke Mala Mežakla. Odlagališče ima pridobljeno okoljevarstveno dovoljenje št. 35407-5/2009-18 z dne 29.11.2011, sprememba št. 35406-76/2015-13 z dne 1.3.2017 in št. 35406-99/2017-2 z dne 26.10.2017 in maksimalno letno kapaciteto odlaganja odpadkov 32.000 ton.

Na Odlagališču odpadke odlagajo občine lastnice odlagališča: Jesenice, Žirovnica, Kranjska Gora in občine, ki imajo odlaganje odpadkov opredeljeno s pogodbo o odlaganju. V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/2012 in 109/2012) ima količina odloženih odpadkov pomemben vpliv tako na ceno omrežnine, kot tudi na ceno storitve. Odložena količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov se zaradi predhodne obdelave z leti manjša, zato pa se je povečala količina posameznih vrst obdelanih gradbenih odpadkov in nenevarnih odpadkov iz industrije. Skladno z okoljevarstvenim dovoljenjem planiramo letno količino odloženih odpadkov 22.000 ton.

3.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

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

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

ODLOŽENI ODPADKI	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
	PREDRAČUNSKA KOLIČINA	OBRAČUNSKA KOLIČINA
DEPONIJA MALA MEŽAKLA	22.000.000	26.800.338

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

Predračunski stroški izvajanja storitve odlaganja komunalnih odpadkov so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

Obračunski stroški izvajanja storitve odlaganja komunalnih odpadkov so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2018).

V stroških uporabe javne infrastrukture in stroških storitve odlaganja odpadkov ni upoštevanega finančnega jamstva in okoljske dajatve za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.

ODLOŽENI ODPADKI	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
	PREDRAČUNSKI STROŠKI	OBRAČUNSKI STROŠKI
JAVNA INFRASTRUKTURA	149.137,54	140.569,71
STROŠKI STORITEV	729.491,21	705.206,35
SKUPAJ	878.628,75	845.776,06

ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ALI ODS. KOM. ODPADKOV	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018	
	PREDRAČUNSKI STROŠKI	OBRAČUNSKI STROŠKI
STROŠKI NAJEMA OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV, KI SO JAVNA INFRASTRUK.	146404,02	133377,86
STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	2.733,52	7.191,85
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	43.542,75	20.207,91
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	173.560,38	205.041,02
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	44.125,16	26.246,60
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	408.315,16	384.547,90
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	58.997,40	67.853,17
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	324,81	219,83
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	109,28	183,08
DONOS	516,27	906,84
SKUPAJ	878.628,75	845.776,06

3.2.3 *Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje*

ODLOŽENI ODPADKI	PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2018 (v EUR)		
	PREDRAČUNSKA CENA EUR/kg	OBRAČUNSKA CENA EUR/kg	VELJAVNA CENA EUR/kg
JAVNA INFRASTRUKTURA	0,0405	0,0342	0,0402
STORITEV	0,0208	0,0263	0,0206
SKUPAJ	0,0613	0,0605	0,0608

Cena storitve odlaganja odpadkov je sestavljena iz cene za uporabo javne infrastrukture in cene storitve.

Obračunska cena za uporabo infrastrukture za preteklo obračunsko obdobje je nižja od veljavne in predračunske cene. Cena je nižja iz dveh razlogov – prvi je ta, da se je del infrastrukture že amortiziral, drugi pa je ta, da je bila v letu 2018 količina odloženih odpadkov večja od planirane – 26.800 ton namesto planiranih 22.000 ton.

Nekoliko večja pa je obračunska cena opravljenih storitev odlaganja odpadkov v letu 2018 v primerjavi z predračunsko in veljavno ceno. Največji razlog je ta, da je bila cena za odlaganje odpadkov potrjena v letu 2014, izračunana pa na podatkih iz leta 2013. Od leta 2013 do leta 2018 pa so se stroški povečali. Kljub temu pa skupna obračunska cena – za javno infrastrukturo in storitev – ni presegla veljavne in predračunske cene.

Struktura predračunskih in obračunskih stroškov za leto 2018 je navedena v poglavju 3.2.2. Iz navedene tabele je razvidno, da so skupni obračunski stroški nižji od predračunskih. Nižji so stroški najem infrastrukture, stroški materiala in storitev, drugi neposredni stroški in splošni proizvajalni stroški. Povečali pa so se stroški zavarovanja infrastrukture, strošek dela in splošni upravni stroški.

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

Ministrstvo za okolje in prostor je 25.10.2015 objavilo Objavo primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014. Za leta 2015, 2016, 2017 in 2018 seznama niso objavili, zato so v pregledu povzete cene primerljivega območja iz leta 2014 ter obračunske in potrjene cene za območje občine Jesenice. Ker je primerjava obvezna vsebina elaborata, je tudi v nadaljevanju pripravljena. Ocenjujemo pa, da nima vsebinske vrednosti, saj so občine v tem časovnem obdobju že bistveno spremenile oblikovanje cen in pristopile k izvedbi primerjalne analize, ki jo izvaja Gospodarska zbornica Slovenije.

ZBIRANJE ODPADKOV	OBRAČUNSKA CENA za leto 2014 (v EUR)	
	JESENICE	PRIMERLJIVO OBMOČJE
JAVNA INFRASTRUKTURA	0,0380	0,0444
STORITEV	0,0250	0,0716

Obračunski ceni odlaganja odpadkov - tako uporaba javne infrastrukture kot cena storitve sta nižji od cen za odlaganje odpadkov na primerljivih območjih.

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

STORITEV ZBIRANJE KOM.ODPADKOV	POTRJENA CENA za leto 2014 (v EUR)	
	JESENICE	PRIMERLJIVO OBMOČJE
JAVNA INFRASTRUKTURA	0,0402	0,0443
STORITEV	0,0206	0,0725

3.2.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov

Primerjava predpisanih kazalnikov poslovanja s povprečjem panoge E 38 za leto 2018

KAZALNIK	DEJAVNOST E38	JEKO, d.o.o.
POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI	1,20	2,95
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,02	1,05
POVPREČNA PLAČA (v EUR)	1.608,22	1.498,42

Podjetje JEKO, d.o.o. je uvrščeno v panogo E 38.11 – zbiranje in odvoz odpadkov.

3.2.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina odloženih odpadkov na odlagališče v letu 2020 bo predvidoma znašala 22.000.000 kg.

Odlaganje odpadkov na odlagališče Mala Mežakla se bo v letu 2020 predvidoma izvajalo za naslednje občine: Jesenice, Žirovnica, Kranjska Gora, Radovljica, Bohinj, Gorje, Tržič, ter odpadke podjetja Publicus. Poleg teh obdelanih mešanih komunalnih odpadkov v načrtovani količini 12.000.000 kg se načrtuje še odlaganje posameznih vrst obdelanih gradbenih odpadkov in nenevarnih odpadkov iz industrije. V okoljevarstvenem dovoljenju je predvidena dovoljena količina odloženih odpadkov 32 tisoč ton na leto.

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

ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ALI ODS. KOM. ODPADKOV	Znesek (v EUR)
STROŠKI NAJEMA OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV, KI SO JAVNA INFRASTRUK.	136.440,67
STROŠKI ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE	5.643,85
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	25.922,89
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	208.663,57
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	21.368,31
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	418.775,96
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	65.606,04
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	214,15
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	134,25
SKUPAJ	882.769,69

Posamezne postavke stroškov oz. odhodkov zajemajo:

- stroški najema javne infrastrukture: stroški najemnine infrastrukture,
- stroški zavarovanja javne infrastrukture: zavarovalne premije za javno infrastrukturo,
- neposredni stroški storitev: bančne storitve, revizijske in odvetniške storitve,
- neposredni stroški dela: plače in nadomestila plač zaposlencev, prispevki za socialno varnost, stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja, stroški prevoza in prehrane, regres za letni dopust,
- drugi neposredni stroški: stroški int. realizacije in popravki vrednosti ter odpisa terjatev, sodne takse in sodni stroški,
- splošni proizvajalni stroški: stroški amortizacije, stroški pomožnih stroškovnih mest (vozila in stroji) – stroški vzdrževanja, stroški pogonskega goriva, stroški popravil in tehničnih pregledov, splošni stroški dela – režija,
- splošni upravni stroški: splošni stroški strokovnih služb (razporejeni na podlagi sodil).

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

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV	Znesek (v EUR)	Znesek (v EUR)
SEDANJA VREDNOST NA DAN:	31.12.2018	31.12.2020
OSNOVNA SREDSTVA PODJETJA ZA IZVAJANJE GJS	18.136,84	25.000,00

Zaradi nakupa novih osnovnih sredstev (termokamera, zabojniki …) se bo pričakovana sedanja vrednost povečala.

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

Razdelitev splošnih stroškov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost in razdelitev med občini Jesenice in Žirovnica je izvedena v skladu s sodili iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, stroškov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015.

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

ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ALI ODS. KOM. ODPADKOV		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
PRIHODKI IZ NASLOVA POSEBNIH STORITEV	0,00	180.000,00

Med prihodki iz naslova posebnih storitev so predvideni prihodki zaradi predvidenega odlaganja nenevarnih odpadkov iz industrije. V preteklem poslovnem letu so bili prihodki posebnih storitev beleženi med prihodki odpaganja odpadkov iz ostalih občin.

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo ne sme presegati 5 % od vrednosti potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. V izračunu predračunske lastne cene storitve javne službe je donos na sredstva izvajalca vračunan v višini:

ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ALI ODS. KOM. ODPADKOV		Znesek (v EUR)
OPIS	Leto 2018	Leto 2020
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	906,84	906,84

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

V procesu Odlaganje odpadkov je od leta 2018 dalje zaposlenih 6 delavcev in vodja. Enako število zaposlenih načrtujemo tudi v letu 2020. Poleg navedenega, pa pri izvajanju storitev javne službe sodelujejo tudi strokovne službe – režija, tako na ravni podjetja, kot tudi na ravni sektorja, v katerem se izvaja posamezna javna služba. Pripadajoče število režijskih delavcev je določeno z razmerjem delitve stroškov, kot le-tega opredeljuje trenutno veljavni Pravilnik o sodilih.

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

Najemnina za javno infrastrukturo za leto 2020 je načrtovana v višini 136.440,67 EUR. Najemnina za uporabo infrastrukture bo uporabnikom v letu 2020 obračunana s ceno najemnine za uporabo javne infrastrukture.

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

Javna infrastruktura – Odlagališče Mala Mežakla, ki je upoštevana v izračunih predračunskih in obračunskih cen izvajanja javne službe in tržne dejavnosti, je izkoriščena v celoti. Na odlagališče Mala Mežakla se poleg odpadkov iz občin solastnic odlagališča odlagajo odpadki tudi odpadki iz drugih zainteresiranih občin.

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

IZRAČUN LASTNE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE	Znesek (v EUR)
STROŠKI NAJEMA JAVNE INFRASTRUKTURE	136.440,67
STROŠKI ZAVAROVANJA JAVNE INFRASTRUKTURE	5.643,85
STROŠKI ODŠKODNIN	0,00
SKUPAJ	142.084,52

SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	142.084,52
KOLIČINA ZBRANIH IN ODPELJANIH ODPADKOV	22.000.000
LASTNA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,0065
FINANČNO JAMSTVO	0,0180
OKOLJSKA DAJATEV	0,0110
LASTNA CENA JAVNE INFRASTRUKTURE (EUR/kg)	0,0355

IZRAČUN LASTNE CENE STORITVE - ODLAG. OST. PRED. ALI ODST. KOM. ODP.	Znesek (v EUR)
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	25.922,89
ADMINISTRATIVNE STORITVE	3.618,64
PTT STORITVE	11.028,36
DRUGE STORITVE - PREVOZ IN NADOMESTILO OBČINA GORJE	8.030,44
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	208.663,57
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	21.368,31
POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV	18.340,60
ODPIS TERJATEV	1.927,77
SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	418.775,96
STROŠKI INTERNE REALIZACIJE	104.032,45
STROŠKI MATERIALA	63.163,67
STROŠKI STORITEV	223.673,91
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	65.606,04
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	214,15
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	134,25
DONOS	906,84
SKUPAJ	741.592,01
PRIHODKI POSEBNIH STORITEV	180.000,00
SKUPAJ	561.592,01
Količina odloženih odpadkov	22.000.000
LASTNA CENA STORITVE (EUR/kg)	0,0255

3.2.17 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in evidentirani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka razčlenjeni neposredno na dejavnosti po posamezni občini, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali (neposredni stroški). Stroški, katerih vira nastanka ni mogoče določiti (posredni stroški) se razvrščajo na podlagi sodil iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015.

3.2.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda

V Uredbi niso specificirana.

4 POVZETEK

Elaborat je pripravljen v skladu z Uredbo in vsebuje izračune cen storitev, ki so podlaga za sprejem odločitev o načinu in obsegu izvajanja dejavnosti obveznih GJS v občini Jesenice.

Pristojni organ občine potrdi »potrjeno ceno storitev javne službe« (omrežnina, cena opravljanja storitev javne službe) in morebitno »subvencijo« nepridobitni dejavnosti. Na položnici je prikazana »zaračunana cena storitve javne službe«, ki jo plača uporabnik.

Pripravili:

Željko Šmitran, kom. inž.
Tamara Hribar, dipl.inž.kem.teh.
Brigita Leban, mag.manag.

Direktor:
Uroš Bučar, univ.dipl.ekon.

Prilogi:

- Pravilnik o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih.
- Objava primerljivih območij in povprečnih potrjenih, zaračunanih in obračunskih cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za leto 2014.