

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV

CEROZ d.o.o.

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV IN ODLAGANJA OSTANKOV PREDELAVE ALI ODSTRANJEVANJA KOMUNALNIH ODPADKOV V CEROZ d.o.o. ZA LETO 2019

Izdelali:
Janja Simerl
Enes Rakovič
Jože Velikonja



Strokovni pregled:
Mag. Stanka Cerkvenik
Inštitut za javne službe



Dol pri Hrastniku, marec 2019

KAZALO

1.	UVOD.....	4
2.	ZAKONSKA PODLAGA IZVAJANJA OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB RAVNANJA Z ODPADKI.....	5
2.1.	Zakonodajni okvir in usmeritve Evropske unije.....	5
2.2.	Pravne podlage ravnanja z odpadki v slovenskem prostoru.....	6
3.	REGIJSKI CENTER ZA RAVNANJE Z ODPADKI ZASAVJE.....	8
4.	SPLOŠNA DOLOČILA GLEDE OBLIKOVANJA CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	11
4.1.	Oblikovanje cen storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki.....	11
4.2.	Določanje cen javnih storitev.....	13
4.3.	Izhodišča za oblikovanje predračunskih cen storitev obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov v CEROZ-u za leto 2019.....	14
5.	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019.....	16
5.1.	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov v preteklem obdobju.....	16
5.2.	Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov v preteklem obdobju.....	18
5.3.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve obdelave komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje.....	21
5.4.	Primerjava obračunskih cen storitev in javne infrastrukture za javno službo obdelave komunalnih odpadkov s cenami na primerljivih območjih.....	21
5.5.	Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge javne službe s pomočjo kazalnikov.....	22
5.6.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	23
5.7.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	23
5.8.	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	26
5.9.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov.....	27
5.10.	Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	27
5.11.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.....	28
5.12.	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	28
5.13.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo obdelave komunalnih odpadkov in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	29
5.14.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	29

5.15.	Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	29
5.16.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	31
6.	ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE ODLAGANJA PREOSTANKA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019.....	32
6.1.	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju.....	32
6.2.	Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju.....	32
6.3.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje.....	34
6.4.	Primerjava obračunskih cen storitev in javne infrastrukture za javno službo obdelave komunalnih odpadkov s cenami na primerljivih območjih.....	35
6.5.	Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge javne službe s pomočjo kazalnikov.....	35
6.6.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	36
6.7.	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	37
6.8.	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	39
6.9.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov.....	39
6.10.	Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	40
6.11.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.....	40
6.12.	Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	41
6.13.	Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo odlaganja komunalnih odpadkov in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture.....	41
6.14.	Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev.....	41
6.15.	Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje.....	41
6.16.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	42
7.	PREGLED PREDLAGANIH CEN STORITEV OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019.....	43
	PRILOGA	46

1. UVOD

Skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja¹ (nadaljevanju Uredba MEDO), je javno podjetje Center za ravnanje z odpadki Zasavje d.o.o. (v nadaljevanju CEROZ d.o.o.) pripravilo elaborat o oblikovanju cen storitev obvezne občinske gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, ki se izvajajo v okviru regijskega centra za ravnanje z odpadki Zasavje (v nadaljevanju CEROZ) za Občine Hrastnik, Trbovlje, Zagorje ob Savi, Litija in Radeče.

Predmet tega elaborata je predlog cen storitev gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2019.

Z elaboratom se predlaga naslednje cene posameznih storitev ravnanja z odpadki, ki ne vključujejo poročuna za preteklo obdobje in so brez DDV:

Predlagana cena storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov je 0,1410 EUR/kg, od tega:

- cena javne infrastrukture 0,0241 EUR/kg ,
- cena storitve javne službe 0,1169 EUR/kg.

Predlagana cena storitev obdelave bioloških odpadkov je 0,0750 EUR/kg, od tega:

- cena javne infrastrukture 0,0216 EUR/kg ,
- cena storitve javne službe 0,0534 EUR/kg.

Predlagana cena storitev odlaganja komunalnih odpadkov je 0,0817 EUR/kg, od tega:

- cena javne infrastrukture 0,0506 EUR/kg ,
- cena storitve javne službe 0,0311 EUR/kg.

Predlagane cene se uveljavijo s 1. 4. 2019.

Zbirni pregled povprečne predračunske cene obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019 glede na količino v obdelavo sprejetih mešanih komunalnih odpadkov

EUR/tona	Veljavna cena	Predračunska cena za leto 2019	Indeks predračunska/veljavna cena v %
Obdelava MKO in odlaganje odpadkov	98,77	173,72	175,9

¹ Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, Uradni list RS, št. 87/12, 109/12 in 76/17.

2. ZAKONSKA PODLAGA IZVAJANJA OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB RAVNANJA Z ODPADKI

2.1. Zakonodajni okvir in usmeritve Evropske unije

Politika Evropske unije na področju ravnanja z odpadki temelji na ciljnih povečanja učinkovitosti virov ter zmanjšanju negativnih vplivov na okolje v njihovem celotnem življenjskem ciklusu.

V Šestem okoljskem akcijskem programu EU (1600/2002/ES), ki je zajemal obdobje 2002–2012, sta bila preudarna uporaba naravnih virov in varstvo globalnega ekosistema skupaj z gospodarsko blaginjo in uravnoteženim socialnim razvojem opredeljena kot pogoja trajnostnega razvoja. Posledice naraščanja količine odpadkov v Evropski uniji so predvsem izguba naravnih virov, povečano onesnaževanje in dodatne emisije toplogrednih plinov povezane z odlaganjem biorazgradljivih sestavin v odpadkih. V okviru ciljev in prednostnih nalog na področju trajnostne rabe naravnih virov in gospodarjenja z njimi ter na področju ravnanja z odpadki so bili sprejeti naslednji sklepi²:

- doseči je treba zmanjšanje količin nastalih odpadkov, boljšo učinkovitost uporabe virov in premik k bolj trajnostnim vzorcem proizvodnje in porabe,
- znatno je treba zmanjšati količine odpadkov, namenjenih za odlaganje, in količine proizvedenih nevarnih odpadkov, da bi se izognili emisijam v zrak, vodo in tla,
- spodbujati je treba ponovno uporabo odpadkov in nameniti prednost predelavi ter zlasti recikliranju odpadkov tako, da se količina odpadkov za odlaganje pomembno zmanjša, in
- spodbujati je treba uporabo energije iz obnovljivih virov, to je iz odpadkov biološkega izvora.

Tudi Sedmi okoljski akcijski program EU (1386/2013/EU), ki zajema obdobje do leta 2020, kot temelje okoljske politike EU določa načelo odgovornosti povzročitelja, previdnostno načelo, preventivno delovanje in načelo odpravljanja onesnaževanja pri viru. Na področju odpadkov se je Evropska unija zavezala, da bo še okrepila prizadevanja za varovanje našega naravnega kapitala, spodbujala nizkoogljično rast z učinkovito uporabo virov in inovacije ter varovala zdravje in dobro počutje ljudi, ob tem pa spoštovala naravne omejitve našega planeta. Poseben poudarek med prednostnimi cilji je tudi na spreminjanju odpadkov v vir z večjim preprečevanjem, ponovno uporabo in recikliranjem ter opuščanjem potratnih in škodljivih praks, kot je odlaganje na odlagališčih.

Za spreminjanje odpadkov v vir je zato treba v vseh državah zagotoviti popolno izvajanje EU zakonodaje, ki temelji na dosledni uporabi hierarhije ravnanja z odpadki in vključuje različne vrste odpadkov. Prizadevanja so usmerjena predvsem v:

- absolutno zmanjšanje nastajanja odpadkov na prebivalca,
- omejitev energetske predelave odpadkov na materiale, ki jih ni mogoče reciklirati,
- postopno ukinjanje odlaganja na odlagališčih,
- zagotovitev visokokvalitetnega recikliranja in

² Operativni program ravnanja z odpadki, Vlada RS, 2013.

- razvoj trgov za sekundarne surovine.

Na podlagi izhodišč iz okoljskih akcijskih programov so v EU sprejeti zakonodajni akti, v katerih so podrobneje določeni cilji varstva okolja ter roki, v katerih morajo države članice EU zagotoviti njihovo doseganje.

2.2. Pravne podlage ravnanja z odpadki v slovenskem prostoru

Slovenija je z vstopom v Evropsko unijo prevzela evropski pravni red in s tem obveznosti, ki izhajajo iz okoljevarstvenih direktiv. Operativni program ravnanja s komunalnimi odpadki, ki ga je Vlada RS sprejela marca 2013, je sledil strateškim usmeritvam evropskih politik, ki ob poudarjanju preprečevanja nastajanja odpadkov dajejo ponovni uporabi in recikliranju prednost pred energetsko predelavo odpadkov, če in kjer sta to najboljši ekološki možnosti.

Vlada RS je junija 2016 sprejela Program ravnanja z odpadki in Program preprečevanja odpadkov, v skladu z zahtevami Uredbe o odpadkih³, Uredbe o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo⁴ ter Uredbe o odlagališčih odpadkov⁵. Programa kot združen dokument predstavljata operativni program in instrument Vlade RS za izpolnitev preprečevanja nastajanja odpadkov, zagotavljanje predpisanega ravnanja z odpadki in doseg ciljev ravnanja z odpadki za obdobje do leta 2020 oziroma 2030.

Glavni namen operativnega programa je, da z izvajanjem tega programa Slovenija sledi strateškim usmeritvam evropskih politik, ki ob poudarjanju preprečevanja nastajanja odpadkov dajejo prednost pripravi odpadkov za ponovno uporabo in njihovemu recikliranju pred energetsko predelavo odpadkov, predelavi odpadkov pa prednost pred njihovim odstranjevanjem, če in kjer to predstavlja najboljšo možnost z vidika varstva okolja, ob upoštevanju tehnične izvedljivosti in ekonomske smiselnosti.

V skladu s slovenskim pravnim redom na področju varstva okolja je navedeni operativni program akt, ki šteje za nacionalno strategijo, ki jo mora Slovenija kot članica EU pripraviti na podlagi določil Direktive 1999/31/ES o odlaganju odpadkov na odlagališčih.

Že v Operativnem programu ravnanja s komunalnimi odpadki, ki ga je Vlada RS sprejela marca 2013, je bilo predvideno, da bodo najkasneje s 1. 1. 2016 vsi prevzeti mešani komunalni odpadki pred odlaganjem na odlagališču obdelani v skladu z zahtevami Direktive 1999/31/ES in slovenskega predpisa o odlaganju odpadkov na odlagališčih. Uredba o odpadkih in Uredba o odlagališčih odpadkov tako določata, da je na odlagališčih dovoljeno odlagati le predhodno obdelane odpadke, zahtevano je tudi zmanjšanje količin biorazgradljivih odpadkov, ki se lahko letno odložijo na odlagališčih.

Mešani komunalni odpadki so pred odlaganjem ustrezno obdelani, če se mehansko biološko obdelajo po postopkih D8 in D9 iz Uredbe o odpadkih ter izpolnjujejo pogoje za odložitev na odlagališču (kurilna vrednost pod 6.000 kJ/kg suhe snovi, TOC pod 18 odstotkov mase suhih

³ Uredba o odpadkih, Uradni list RS, št. 37/15 in 69/15.

⁴ Uredba o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo, Uradni list RS, št. 84/06, 106/06, 110/07, 67/11, 68/11 – popr., 18/14, 57/15, 103/15, 2/16 – popr., 35/17, 60/18, 68/18 in 84/18 – ZIURKOE.

⁵ Uredba o odlagališčih odpadkov, Uradni list RS, št. 10/14, 54/15, 36/16 in 37/18.

mehansko biološko obdelanih komunalnih odpadkov in sposobnost sprejemanja kisika, izražena v AT4, pod 10 mg O₂/g suhe snovi biološko razgradljivih odpadkov).

Preostanek mešanih komunalnih odpadkov je po ustrezni obdelavi dovoljeno odložiti na odlagališču odpadkov, ki ima za odlaganje odpadkov pridobljeno okoljevarstveno dovoljenje. Uredba o odlagališčih odpadkov določa zahteve, ki jih morajo izpolnjevati odpadki, ki se odlagajo, pravila ravnanja in druge pogoje za odlaganje odpadkov ter pogoje in ukrepe v zvezi z načrtovanjem, gradnjo, odlaganjem in zapiranjem odlagališča odpadkov ter ravnanje po njegovem zaprtju. Uredba podrobneje določa tudi oskrbovalni standard za center za ravnanje s komunalnimi odpadki ter obdelavo mešanih komunalnih odpadkov v centru.

Zakon o varstvu okolja (ZVO-1)⁶ določa, da sta obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov obvezni občinski gospodarski javni službi, pri tem pa s podzakonskimi akti ni določeno, za katere vrste komunalnih odpadkov se v okviru javne službe izvaja obdelava⁷. Zakon določa, da občina zagotovi izvajanje javnih služb skladno s predpisi, ki jih predpiše Vlada, in s predpisi, ki urejajo gospodarske javne službe.

Zakon o gospodarskih javnih službah⁸ določa, da način opravljanja lokalnih gospodarskih javnih služb predpiše lokalna skupnost z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru funkcionalno in prostorsko zaokroženih oskrbovalnih sistemov. Objekti in naprave, potrebni za izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja, so infrastruktura lokalnega pomena. Zakon nadalje opredeljuje, da lahko lokalna skupnost zagotavlja gospodarske javne službe v naslednjih oblikah:

- v režijskem obratu, kadar bi bilo zaradi majhnega obsega ali značilnosti službe neekonomično ali neracionalno ustanoviti javno podjetje ali podeliti koncesijo,
- v javnem gospodarskem zavodu, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih javnih služb, ki jih zaradi njihove narave ni mogoče opravljati kot profitne oziroma če to ni njihov cilj,
- v javnem podjetju, kadar gre za opravljanje ene ali več gospodarskih javnih služb večjega obsega ali kadar to narekuje narava monopolne dejavnosti, ki je določena kot gospodarska javna služba, gre pa za dejavnost, ki jo je mogoče opravljati kot profitno,
- z dajanjem koncesij.

Občinske javne službe se financirajo s ceno javnih dobrin, iz proračunskih sredstev in iz drugih virov, določenih z zakonom ali odlokom lokalne skupnosti.

6 Zakon o varstvu okolja, Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 – ZPNačrt-A, 48/12, 57/12, 92/13, 56/15, 102/15, 30/16, 61/17 – GZ, 21/18 – ZNOrg in 84/18 – ZIURKOE.

7 V skladu s pojasnilom Ministrstva za okolje in prostor z dne 21. 1. 2016 se stroški obdelave biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada vključijo v ceno zbiranja bioloških odpadkov.

8 Zakon o gospodarskih javnih službah, Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

3. REGIJSKI CENTER ZA RAVNANJE Z ODPADKI ZASAVJE

Skladno z okoljskimi usmeritvami na področju ravnanja z odpadki je bilo treba zagotoviti izgradnjo regijskih odlagališč, ki z vso pripadajočo infrastrukturo omogočajo ponovno uporabo dela odpadkov kot surovino in ločevanje pripeljanih odpadkov ter njihovo obdelavo in odlaganje. S sredstvi Kohezijskega sklada za okolje se je v programskem obdobju 2007-2013 načrtovala gradnja oz. nadgradnja Centra za ravnanje z odpadki Zasavje.

V ta namen so Občine Hrastnik, Litija, Radeče, Trbovlje in Zagorje ob Savi na podlagi Medobčinske pogodbe o izgradnji in obratovanju regijskega centra za ravnanje z odpadki⁹ in Družbene pogodbe za izvajanje obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov in za izvajanje navedenih gospodarskih javnih služb na lokaciji Unično, Brdce 41 B, Dol pri Hrastniku zgradile potrebno gospodarsko javno infrastrukturo.

Projekt Regijski center za ravnanje z odpadki v Zasavju CEROZ – II. faza je evropski Kohezijski projekt, v katerem skupaj sodeluje pet občin zasavske regije. Celoten projekt sestoji iz štirih podprojektov:

- izgradnje sortirnice in kompostarne na regijski deponiji Unično v občini Hrastnik,
- širitve prostorskih kapacitet deponije Unično v občini Hrastnik,
- predelave inertnih gradbenih odpadkov na deponiji Neža v občini Trbovlje ter
- rekonstrukcije ceste Marno – deponija Unično.

Dokončanje II. faze investicije omogoča uporabo objektov in naprav za mehansko in biološko obdelavo komunalnih in gradbenih odpadkov. Januarja 2016 je po opravljenem tehničnem pregledu center za ravnanje z odpadki začel poskusno delovati.

Občine Litija, Zagorje ob Savi, Trbovlje, Hrastnik in Radeče (v nadaljevanju: občine ustanoviteljice) so januarja 2005 z odlokom¹⁰ ustanovile javno podjetje Center za ravnanje z odpadki Zasavje d.o.o. (v nadaljevanju CEROZ). Podjetje CEROZ je center za ravnanje z odpadki prevzelo v upravljanje 1. 6. 2005. Občine ustanoviteljice so s Pogodbo o poslovnem najemu javne infrastrukture¹¹ opredelile pogoje in način uporabe infrastrukturnih objektov in naprav, ki jih CEROZ uporablja za izvajanje javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

Podjetje CEROZ opravlja predvsem naslednje storitve:

- upravljanje z regijskim centrom za ravnanje z odpadki Zasavje,
- gospodarjenje z ločeno zbranimi frakcijami odpadkov,
- nadaljnja obdelava preostanka komunalnih odpadkov zbranih v posameznih občinah,
- kompostiranje kompostibilne frakcije,
- odlaganje, kot zadnji proces pri odstranjevanju odpadkov, ki so procesirani in materialno ali energetsko izrabljeni,
- predelava gradbenih odpadkov,

⁹ Medobčinsko pogodbo so župani zasavskih občin podpisali dne 30. 9. 2003. V Občini Hrastnik je bila potrjena na 1. izredni seji občinskega sveta dne 13. 11. 2003.

¹⁰ Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Center za ravnanje z odpadki Zasavje d.o.o. (CEROZ d.o.o.), Uradni list RS, št. 23/2005.

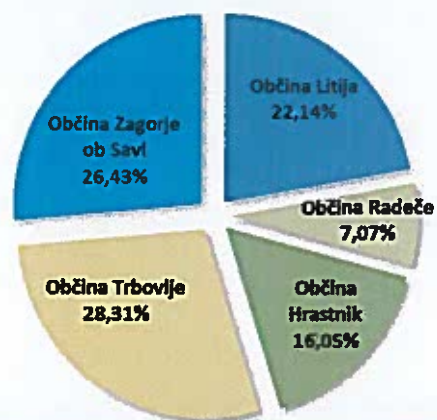
¹¹ Pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture, številka: 350-24/2009 z dne 1. 1. 2010.

- izvajanje monitoringa obstoječega stanja na odlagališču in vodenje obratovanja čistilne naprave in sežiga odlagališčnega plina na bakli,
- izvajanje monitoringa po zaprtju odlagališča,
- rekultivacija zaprtega odlagališča.

CEROZ na podlagi občinskih odlokov izvaja javno službo obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov za Občino Hrastnik¹², Občino Zagorje ob Savi¹³, Občino Radeče¹⁴, Občino Trbovlje¹⁵ in Občino Litijo¹⁶, ki so kot ustanoviteljice imetnice poslovnih deležev v CEROZ-u in solastnice javne infrastrukture.

GRAF 1

Struktura poslovnih deležev družbenikov podjetja CEROZ d. o. o.



Vir: AJPES, Redni izpis iz sodnega/poslovnega registra, 2019.

Občine ustanoviteljice so zaradi ugotovljenih prostih kapacitet gospodarske javne infrastrukture v okviru veljavnih okoljevarstvenih dovoljenj in zaradi zagotovitve stroškovne učinkovitosti v začetku leta 2016 sprejele soglasje za sprejemanje določenih vrst komunalnih odpadkov v obdelavo in/ali odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov iz občin ne ustanoviteljic CEROZ-a¹⁷.

Občine ustanoviteljice in občine ne ustanoviteljice: Mestna občina Nova Gorica, Občina Brda, Občina Kanal ob Soči, Občina Miren - Kostanjevica, Občina Renče - Vogrsko in Občina Šempeter - Vrtojba so z namenom skupnega zagotavljanja obvezne občinske javne službe ravnanja z odpadki 19. 3. 2018 sklenile Sporazum o sodelovanju pri izvajanju gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov na Uničnem. S

¹² Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Hrastnik, Uradni vestnik Zasavja št. 14/09 in 20/12.

¹³ Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Zagorje ob Savi (uradno prečiščeno besedilo (UPB 1), Uradni list RS, št. 45/11.

¹⁴ Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki na območju Občine Radeče, Uradni list RS, št. 45/2011.

¹⁵ Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Trbovlje, Uradni vestnik Zasavja, št. 35/2008.

¹⁶ Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Litija, Uradni list RS, št. 30/17.

¹⁷ Sklep o soglasju za sprejemanje odpadkov iz občin ne ustanoviteljic javnega podjetja CEROZ d.o.o. in pooblastilo skupščini javnega podjetja CEROZ d.o.o., januar 2016.

sporazumom so se navedene občine odločile, da bodo gospodarski javni službi obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov izvajale na lokaciji Unično in tako nadgradile postopek horizontalnega sodelovanja občin pri podelitvi koncesije o izvajanju gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

Občine ustanoviteljice in ne ustanoviteljice so se v sporazumu tudi dogovorile, da bodo z ustreznimi občinskimi akti ustanovile Svet CEROZ-a s ciljem, da zagotovijo enotna pravila na področju oblikovanja in določanja cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov vseh občin, ki zagotavljajo izvajanje gospodarskih javnih služb s skupnim izvajalcem CEROZ d.o.o., ter v ta namen sprejele Odlok o ustanovitvi Sveta CEROZ ter oblikovanju in določanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Kljub podpisu sporazuma o sodelovanju pri izvajanju gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov na Uničnem pa občine ne ustanoviteljice CEROZ-u še niso podelile koncesije o izvajanju gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov ter sklenile ustrezne koncesijske pogodbe.

4. SPLOŠNA DOLOČILA GLEDE OBLIKOVANJA CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Vlada RS je novembra 2012 je sprejela Uredbo Uredba MEDO z veljavnostjo od začetka januarja 2013. Uredba MEDO določa metodologijo oblikovanja cen javnih storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov. Z Uredbo MEDO se je uvedel nov način oblikovanja cen komunalnih storitev, pristojnost določanja cen pa se je prenesla na občine, ki so kot odgovorne za zagotavljanje občinskih gospodarskih javnih služb postale tudi regulatorni organ za potrjevanje cen komunalnih storitev.

Cena izvajanja storitev posamezne javne službe je v osnovi sestavljena iz dveh delov:

- dela, ki predstavlja stroške javne infrastrukture, in
- dela, ki predstavlja stroške opravljanja javne službe.

Uredba MEDO določa, da se pri oblikovanju cen javnih služb upoštevajo:

- standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo;
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Zaradi oblikovanja cen javnih služb je treba določiti:

- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- največji donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitev javne službe.

Za opredelitev upravičenih stroškov javne storitve je treba opredeliti tudi stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture ter delež javne infrastrukture, ki se uporablja za javno službo in za posebne storitve. Izvajalec lahko v soglasju z lastnikom javne infrastrukture z uporabo javne infrastrukture opravlja posebne storitve, pri čemer ne sme ustvarjati negativne razlike med prihodki in odhodki, ki izvirajo iz tega naslova.

4.1. Oblikovanje cen storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki

Ceno storitve za posamezno javno službo za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Na podlagi predračunske lastne cene občina s potrditvijo določi potrjeno ceno posamezne javne službe in določi tudi morebitno subvencijo. Zaračunana cena, ki jo plača uporabnik, je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo. Izvajalec javne službe na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo.

V okviru javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki se ločeno oblikujejo in obračunavajo cene za storitve:

- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Cena posamezne storitve je sestavljena iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja javne storitve.

Stroški javne infrastrukture

Uredba MEDO opredeljuje, da cena javne infrastrukture vključuje:

- stroške amortizacije ali najema te javne infrastrukture,
- stroške zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroške odškodnin, ki vključujejo odškodnine za služnost in povzročeno škodo, povezano z gradnjo, obnovo in vzdrževanjem infrastrukture javne službe,
- finančna jamstva in
- odhodke financiranja, ki so stroški obresti in drugi stroški, povezani z dolžniškim financiranjem gradnje ali obnove infrastrukture javne službe. Pri tem se upošteva višina stroškov na podlagi podpisanih pogodb.

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo.

Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne infrastrukture.

Cena javne infrastrukture, izražena v kg opravljene storitve, se določi na letni ravni in se uporabnikom obračunava glede na prostornino zabojnika in pogostost odvoza.

Stroški opravljanja storitev

Stroški opravljanja storitev so tisti del cene, ki krije upravičene stroške, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki. Stroški opravljanja storitev vključujejo naslednje skupine stroškov:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- neposredne stroške prodaje,
- druge poslovne odhodke in
- donos na poslovno potrebna sredstva izvajalca.

Donos na vložena poslovna sredstva izvajalca je z Uredbo MEDO omejen in ne sme presegati 5 % od vrednosti poslovno potrebnih sredstev za neposredno opravljanje storitev javne službe. Uredba tudi določa, da globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije niso upravičen kalkulativen element storitve javne službe.

4.2. Določanje cen javnih storitev

Ceno storitve posamezne javne službe predlaga izvajalec javne službe z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Vsebino elaborata določa 9. člen Uredbe MEDO in sicer:

- predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjava obračunskih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, z obračunskimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjava potrjenih cen posamezne javne službe, za katero se oblikuje cena, s potrjenimi cenami storitev javne službe na primerljivih območjih,
- primerjava obračunske cene javne infrastrukture javne službe, za katero se oblikuje cena, s primerljivimi območji,
- primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena, s pomočjo kazalnikov, ki so: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca in ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve,
- predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,

- stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah,
- druga razkritja na podlagi Slovenskih računovodskih standardov (SRS).

Na podlagi navedenih določil je v nadaljevanju izdelan elaborat o oblikovanju cen storitev obdelave določenih komunalnih odpadkov ter odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, ki jih izvaja CEROZ. Vsebina posameznih točk je zaradi preglednejšega prikaza ponekod združena in po potrebi dopolnjena z dodatnimi podatki in pojasnili.

Namen elaborata je izračun obračunske cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje, ugotovitev razlik med predračunsko, obračunsko ceno in potrjeno ceno za leti 2017 in 2018 ter izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za leto 2019¹⁸.

4.3. Izhodišča za oblikovanje predračunskih cen storitev obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov v CEROZ-u za leto 2019

Pri oblikovanju predračunskih cen storitev obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov, ki jih izvaja CEROZ so upoštevana naslednja izhodišča in predpostavke:

- zagotavljanje storitev in ukrepov v skladu z državnimi in občinskimi predpisi;
- pri količinskem obsegu so upoštewane razpoložljive kapacitete regijskega centra oz. omejitve določene z okoljevarstvenim dovoljenjem in sicer:
 - v letu 2019 je predviden prevzem 13.000 ton mešanih komunalnih odpadkov (v nadaljevanju MKO) in 1.800 ton kosovnih odpadkov,
 - v kompostarni je previden prevzem 9.000 ton vhodne surovine, od tega je predvideno 3.000 ton za predelavo v kvalitetni kompost in 6.000 t za biološko stabilizacijo odpadkov po sortiranju;
- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za izvajanje dejavnosti obdelave in odlaganje komunalnih odpadkov, določena s Pogodbo o poslovnem najemu javne infrastrukture številka: 350-24/2009 z dne 1. 1. 2010;
- finančno jamstvo namerava CEROZ zagotavljati z bančno garancijo. Trenutno jo nadomešča z izjavo. Pogoj za pridobitev garancije na banki je zagotovitev kapitalске ustreznosti. V kalkulaciji cene je upoštevan letni strošek za izdano garancijo in rezervacija sredstev za zapiranje tretjega odlagalnega polja po 30 letih obratovanja;

¹⁸ Predračunska cena za infrastrukturo in cena za storitev sta ceni, ki se izračunata v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov v prihodnjem obračunskem obdobju. Obračunska cena za infrastrukturo in cena za storitev sta ceni, ki se izračunata enako kakor predračunski ceni, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški v preteklem obračunskem obdobju.

- pri izdelavi predračunske kalkulacije odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019 je upoštevano, da se po obdelavi odpadkov v CEROZ-u odloži 40 % odpadkov;
- vrednost in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za izvajanje dejavnosti obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov, se določi s pogodbo o najemu gospodarske javne infrastrukture, strošek najema infrastrukture pa je upoštevan v višini predvidenega stroška amortizacije infrastrukture;
- obračunske kalkulacije za leto 2018 so izdelane na podlagi nerevidiranih podatkov o poslovanju v letu 2018;
- skladno z Uredbo MEDO v kalkulacijah niso upoštevani stroški glob, reprezentance, sponzorstva in donacij ter drugi neupravičeni stroški, ki se nanašajo na neaktivno odlagalno polje in spremljajoče objekte;
- razlika med predračunsko oz. potrjeno in obračunsko ceno storitev glede na dejansko količino in stroške opravljenih storitev v letu 2017 in 2018 je upoštevana v predračunski kalkulaciji za leto 2019;
- skladno z določili Odloka o ustanovitvi Sveta CEROZ ter oblikovanju in določanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov so oblikovane enotne cene za celotno oskrbovalno območje CEROZ-a.

Navedena izhodišča in predpostavke temeljijo na razpoložljivih podatkih v času izdelave elaborata. Treba je izpostaviti negotovost glede dejanske zapolnjenosti tretjega odlagalnega polja in s tem tveganja glede časa obratovanja, kar lahko vpliva na višino najemnine za javno infrastrukturo in rezervacijo potrebnih sredstev za zapiranje odlagalnega polja ter s tem na ceno za javno infrastrukturo.

5. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE OBDELAVE DOLOČENIH KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019

CEROZ zagotavlja izvajanje javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov skladno z odloki, upošteva organizacijsko in prostorsko zasnovo, vrsto in obseg ter pogoje za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin, vrsto in obseg objektov in naprav potrebnih za izvajanje javne službe ter vire financiranja javne službe. Dokončanje II. faze investicije je omogočilo začetek uporabe objektov in naprav za mehansko in biološko obdelavo komunalnih odpadkov v letu 2016. S tem so se bistveno spremenile izhodiščne vrednosti kalkulativnih elementov cene storitev obdelave na eni strani in odlaganja na drugi strani.

Skladno z 9. odstavkom 23. člena Uredbe MEDO je CEROZ prvi elaborat o oblikovanju cen z upoštevanjem novih pogojev izvajanja obdelave in odlaganja odpadkov izdelal oktobra 2016 za predračunsko obdobje 2017 na podlagi ocene stroškov in prihodkov ter količine opravljene storitve za prvo leto opravljanja storitve. Predračunsko ceno, ki je oblikovana na podlagi navedenega člena Uredbe MEDO, je treba v štirih mesecih po prvem končanem poslovnem letu oblikovati na podlagi dejanskih podatkov.

Konec leta 2017 je bil izdelan Elaborat o oblikovanju cen storitev za leto 2018, ki je upošteval evidentirane in delno ocenjene stroške za leto 2017 ter ocenjene količine za leto 2018. V elaboratu o oblikovanju cen za leto 2018 ni bila ugotovljena in upoštevana razlika med obračunsko in potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje t. j. za leto 2017. Glede na to sta v tem elaboratu kot preteklo obdobje upoštevani leti 2017 in 2018.

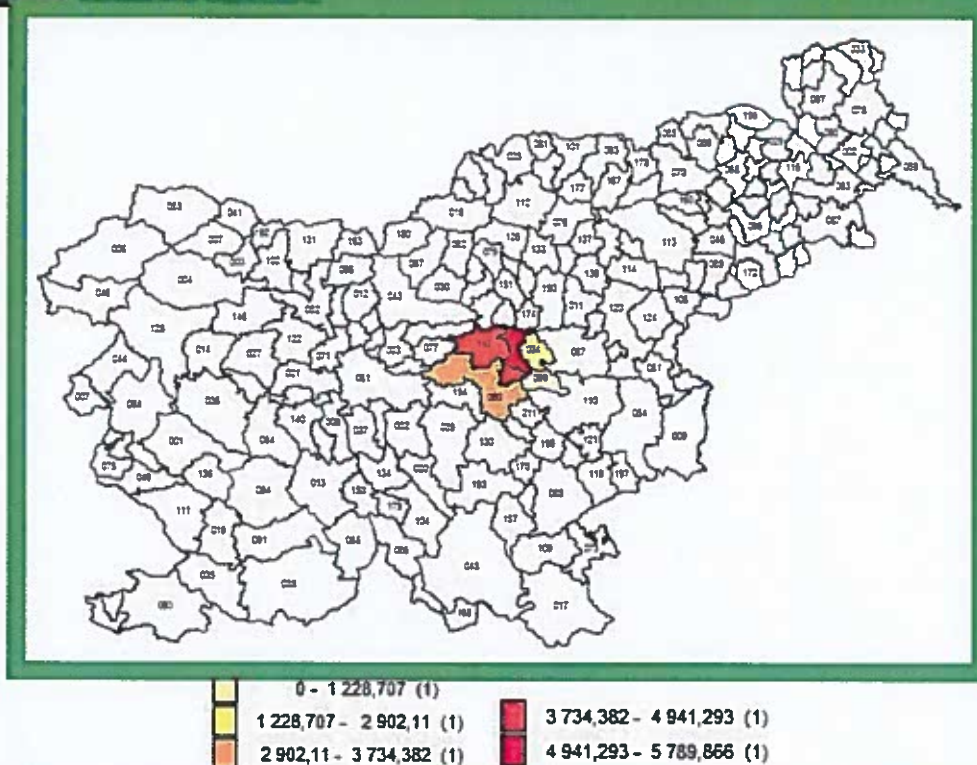
5.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

Komunalna podjetja v občinah ustanoviteljicah zbirajo in odvažajo odpadke od vseh gospodinjstev in jih pripeljejo na regijski center za ravnanje z odpadki Unično. Komunalna podjetja so v preteklih letih zelo izpopolnila sistem ločenega zbiranja odpadkov, s ciljem, da se čim več odpadkov zbere za reciklažo in kompostiranje in čim manj odloži na odlagališče. Posledično se je v preteklih letih pomembno zmanjšala količina odpadkov pripeljanih na odlagališče Unično iz občin ustanoviteljic CEROZ-a.

Iz grafičnega prikaza je razvidno, da se količine z javnim odvozom zbranih odpadkov na oskrbovalnem območju CEROZ-a zelo razlikujejo. Največ se jih zbere v občini Hrastnik in občini Zagorje ob Savi, najmanj pa v občini Litija.

GRAF 2

Količine komunalnih odpadkov zbranih z javnim odvozom na območju občin solastnic CEROZ-a



Vir: Statistični urad Republike Slovenije, 2019

V elaboratu o oblikovanju cen storitev je bilo predvideno, da bo na regijskem centru v letu 2017 sprejeto 25.000 ton MKO in 3.000 ton biološko razgradljivih odpadkov (v nadaljevanju BIO). Dejanske količine so bile manjše od predvidenih in sicer količine MKO za 14,2 %, količine BIO pa za 2,6 %. Iz občin Zasavske regije je bilo sprejeto 45,7 % MKO, iz občin Goriške regije pa 54,3 %.

TABELA 1

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev obdelave komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

v tonah	Leto 2017		Leto 2018	
	Predračunske količine	Obračunske količine	Predračunske količine	Obračunske količine
Sprejem mešanih komunalnih odpadkov	25.000	21.461	25.000	20.226
Sprejem biološko razgradljivih odpadkov	3.000	2.923	3.000	3.479

Za leto 2018 je bila predvidena enaka količina sprejetih odpadkov kot je bila načrtovana za leto 2017. Tudi v tem letu je bila količina sprejetih MKO nižja od načrtovanih in sicer za 19,1 %, količina BIO pa je presegla načrtovani obseg za 16,0 %. V tem letu je bil, za razliko od leta 2017, delež prevzetih odpadkov iz občin Zasavske regije večji in je strukturno predstavljal 52,6 % vseh prepeljanih MKO, preostalih 47,4 % pa je bilo prevzetih iz občin Goriške regije.

5.2. Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

TABELA 2 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

Zap. št.	Postavka	PREDRAČUN	OBRAČUN	PREDRAČUN	OBRAČUN
		2017	2017	2018	2018
v EUR					
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	347.420	398.012	373.142	370.299
1.	Stroški najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	238.121	305.574	245.099	286.881
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	18.333	18.109	18.333	12.375
3.	Stroški odškodnin za infrastrukturo	37.140	59.464	58.866	71.043
4.	Stroški pridobivanja finančnega jamstva	0	14.865	0	0
5.	Stroški najema stare infrastrukture	53.826	0	50.855	0
II.	STROŠKI STORITVE	1.153.927	1.836.466	1.458.215	2.539.632
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	974.094	1.360.068	1.227.338	2.287.929
1.1.	Neposredni stroški materiala	81.610	183.806	155.614	182.173
1.1.1.	Stroški električne energije	40.333	30.509	22.840	32.981
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	29.333	62.041	41.558	44.324
1.1.3.	Drugi stroški materiala	11.943	91.255	91.216	104.868
1.2.	Neposredni stroški storitev	367.667	759.849	651.991	1.634.608
1.2.1.	Stroški okoljskega monitoringa	11.000	30.807	37.766	41.803
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	8.333	2.600	2.970	103.815
1.2.3.	Stroški RDF	0	692.693	600.000	1.345.926
1.2.4.	Stroški drugih storitev	348.333	33.749	11.255	143.064
1.3.	Neposredni stroški dela	524.817	416.414	419.733	471.148
1.4.	Drugi neposredni stroški	0	0	0	0
2.	Posredni proizvodjalni stroški	25.029	71.746	27.702	51.492
2.1.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	9.460	15.029	19.134	19.714
2.2.	Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	6.223	42.274	0	19.185
2.3.	Stroški vzdrževanja OS, ki niso javna infrastruktura	1.657	4.697	0	2.614
2.4.	Drugi posredni proizvodjalni stroški	7.679	9.747	8.568	9.978
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	95.347	114.605	100.889	57.407
4.	Splošni upravni stroški	52.389	90.047	93.808	142.804
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0	0
6.	Neposredni stroški prodaje	0	0	0	0
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0	0	0
8.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	7.068	0	8.878	0
III.	SKUPNI STROŠKI OBDELAVE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV	1.501.347	2.034.479	1.831.357	2.909.931

Skupni obračunski stroški obdelave MKO so bili v letu 2017 za 533.132 EUR oziroma 35,5 % višji od načrtovanih. Stroški javne infrastrukture so bili večji od predvidenih za 14,6 %, predvsem zaradi višjih stroškov najema infrastrukture (28,3 %) in odškodnin za infrastrukturo (60,1 %). Stroški opravljanja storitve so bili od predvidenih višji za 41,8 %. Na višje stroške je prevladujoče vplival vkalkuliran strošek odvoza RDF v višini 692.693 EUR, ki v predračunski kalkulaciji ni bil predviden, v strukturi obračunskih stroškov opravljanja storitev pa predstavlja 42,3 %. Na višje stroške opravljanja storitev so pomembneje vplivali tudi višji stroški pogonskega goriva (111,5 %), drugi stroški materiala (664,1 %) ter stroški vzdrževanja javne infrastrukture (579,3 %), ki pa v strukturi stroškov ne predstavljajo pomembnega deleža.

V letu 2018 so skupni obračunski stroški obdelave MKO še občutneje presegli predračunske in sicer za 1.078.573 EUR oziroma 58,9 %. Stroški javne infrastrukture so bili na ravni predvidenih, stroški opravljanja storitev pa so načrtovane presegli za 74,2 %. Na višje stroške so ključno vplivali višji stroški odvoza RDF, ki v strukturi stroškov opravljanja storitev predstavljajo 53,0 %, in so načrtovano vrednost presegli za 124,3 %. Višji so bili tudi stroški prevoznih storitev (3.395,7 %) in stroški drugih storitev (1.171,1 %).

V nadaljevanju je podan izračun obračunske cene javne storitve in opravljanja storitve obdelave MKO za leti 2017 in 2018 glede na dejanske stroške in obseg opravljenih storitev. Pri izračunu so upoštevani prihodki iz naslova posebnih storitev, ki znižujejo obračunsko ceno javne storitve.

TABELA 3 Izračun obračunske cene javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov za preteklo obdobje

OBRAČUNSKA CENA STORITVE OBDELAVE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV	OBRAČUN 2017	OBRAČUN 2018
Obračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov [kg]	21.460.660	20.226.000
Stroški javne infrastrukture [€]	398.012	370.299
Obračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0185	0,0183
Prihodki posebnih storitev [€]	0	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	398.012	370.299
Zmanjšana obračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0185	0,0183
Stroški opravljanja storitev [€]	1.636.466	2.539.632
Obračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0763	0,1256
Prihodki posebnih storitev [€]	158.382	157.635
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	1.478.084	2.381.997
Zmanjšana obračunska cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0689	0,1178

Skupni obračunski stroški obdelave BIO so bili v letu 2017 za 52.189 EUR oziroma 34,8 % nižji od načrtovanih. Stroški javne infrastrukture so bili nižji od predvidenih za 13,6 %, predvsem zaradi nižji stroškov zavarovanja infrastrukture (-47,9 %). Nižji so bili tako neposredni (-56,5 %) kot tudi posredni proizvodjalni stroški (-61,0 %), na kar so vplivale tudi za 2,6 % nižje količine obdelanih BIO od načrtovanih.

V letu 2018 so bili skupni obračunski stroški obdelave BIO višji od predračunskih za 22.855 EUR oziroma 17,3 %. Stroški javne infrastrukture so bili nižji za 6,3 %, stroški opravljanja storitev pa so načrtovane presegle za 44,1 %. Na višje stroške opravljanja storitve so pomembno vplivale večje količine obdelanih BIO, ki so načrtovane presegle za 16,0 %.

V nadaljevanju je podan pregled predračunskih in obračunskih stroškov javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave biološko razgradljivih odpadkov v preteklem obdobju in izračun obračunske cene javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave biološko razgradljivih odpadkov za leti 2017 in 2018.

TABELA 4 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave biološko razgradljivih odpadkov v preteklem obdobju

Zap. št.	Postavka	PREDRAČUN 2017	OBRAČUN 2017	PREDRAČUN 2018	OBRAČUN 2018
v EUR					
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	67.563	68.391	70.281	65.828
1.	Stroški najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	50.792	50.665	51.811	54.703
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	3.667	1.911	2.567	2.360
3.	Stroški odškodnin za infrastrukturo	7.428	5.815	7.428	8.763
4.	Stroški pridobivanja finančnega jamstva	0	0	0	0
5.	Stroški najema stare infrastrukture	5.666	0	8.476	0
II.	STROŠKI STORITVE	82.417	39.391	61.933	89.243
1.	Neposredni proizvajalni stroški	69.055	30.063	43.945	76.224
1.1.	Neposredni stroški materiala	11.722	4.062	4.700	17.748
1.1.1.	Stroški električne energije	6.667	2.597	3.312	5.131
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	2.667	937	779	913
1.1.3.	Drugi stroški materiala	2.389	529	608	11.702
1.2.	Neposredni stroški storitev	37.333	15.462	24.046	43.761
1.2.1.	Stroški okoljskega monitoringa	4.000	8.390	18.333	6.293
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	1.667	0	85	15.756
1.2.3.	Stroški drugih storitev	31.667	7.072	5.628	21.712
1.3.	Neposredni stroški dela	20.000	10.538	15.200	14.717
1.4.	Drugi neposredni stroški	0	0	0	0
2.	Posredni proizvajalni stroški	4.930	1.922	2.528	6.351
2.1.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	996	305	1.627	2.432
2.2.	Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	2.112	0	0	2.366
2.3.	Stroški vzdrževanja OS, ki niso javna infrastruktura	333	0	0	323
2.4.	Drugi posredni proizvajalni stroški	1.489	1.616	902	1.231
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	2.173	4.147	4.844	4.979
4.	Splošni upravni stroški	5.515	3.259	8.806	1.689
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0	0
6.	Neposredni stroški prodaje	0	0	0	0
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0	0	0
8.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	744	0	1.809	0
III.	SKUPNI STROŠKI OBDELAVE BIOLOŠKIH ODPADKOV	149.970	97.781	132.214	165.069

TABELA 5 Izračun obračunske cene javne infrastrukture in opravljenih storitev obdelave biološko razgradljivih odpadkov za preteklo obdobje

OBRAČUNSKA CENA STORITVE OBDELAVE BIOLOŠKIH ODPADKOV	OBRAČUN 2017	OBRAČUN 2018
Obračunska količina obdelanih bioloških odpadkov [kg]	2.923.000	3.479.000
Stroški javne infrastrukture [€]	58.391	65.826
Obračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0200	0,0189
Prihodki posebnih storitev [€]	0	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	58.391	65.826
Zmanjšana obračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0200	0,0189
Stroški opravljanja storitev [€]	39.391	89.243
Obračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0135	0,0257
Prihodki posebnih storitev [€]	0	0
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	39.391	89.243
Zmanjšana obračunska cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0135	0,0257

5.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve obdelave komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

TABELA 6 Primerjava predračunske, obračunske in potrjene cene za preteklo obračunsko obdobje						
EUR/kg	Predračunska in potrjena cena za leto 2017 - uveljavljena 1. 1. 2017			Obračunska cena za leto 2017		
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj
Obdelava MKO	0,0164	0,0412	0,0576	0,0185	0,0689	0,0874
Obdelava BIO	0,0225	0,0275	0,0500	0,0200	0,0135	0,0335

EUR/kg	Predračunska in potrjena cena za leto 2018 - uveljavljena 1. 4. 2018			Obračunska cena za leto 2018		
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj
Obdelava MKO	0,0175	0,0526	0,0701	0,0183	0,1178	0,1361
Obdelava BIO	0,0234	0,0206	0,0440	0,0189	0,0257	0,0446

Povprečne letne obračunske cene obdelave MKO za leto 2017 so za 51,7 % presegle predračunske in potrjene, obračunske cene obdelave BIO pa so bile od predračunskih nižje za 33,0 %. Tudi za leto 2018 so obračunske cene obdelave MKO presegle predračunske in potrjene cene sicer za 94,2 %, obračunske cene obdelave BIO pa za 1,4 %.

Predlagane predračunske cene za leto 2017 so bile uveljavljene s 1. 1. 2017, predračunske cene za leto 2018 pa z zamikom 1. 4. 2018, kar je še povečalo razkorak med prihodki iz naslova uveljavljene cene in obračunskimi stroški za leti 2017 in 2018.

Obračunske cene odstopajo od predračunskih in potrjenih za preteklo obračunsko obdobje zaradi nižjih količin pripeljanih komunalnih odpadkov v obdelavo ter bistveno višjih stroškov opravljanja storitev od predvidenih. Glede na načrtovane so višji predvsem neposredni stroški materiala in storitev za izvajanje dejavnosti, ki izhajajo iz hitre rasti stroškov oddaje produktov obdelave komunalnih odpadkov, ki jih v takem obsegu ni bilo mogoče vnaprej predvideti. Za leti 2017 in 2018 je bila v predračunski kalkulaciji predvidena polna izkoriščenost razpoložljivih kapacitet, ki pa kljub sprejemanju odpadkov iz občin ne solastnic CEROZ-a ni bila dosežena. Nižje količine obdelanih odpadkov in višji stroški izvajanja storitev so izredno povečali obračunsko ceno obdelave komunalnih odpadkov.

5.4. Primerjava obračunskih cen storitev in javne infrastrukture za javno službo obdelave komunalnih odpadkov s cenami na primerljivih območjih

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor, opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Pristojno ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in

poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. V izračun povprečne obračunske cene za leto 2014 je bilo zajetih 183 občin, za katere so izvajalci poročali o ceni obdelave komunalnih odpadkov. Podatkov o povprečnih cenah za nadaljnja leta pristojno ministrstvo ni objavilo.

Za področje obdelave komunalnih odpadkov je oblikovano le eno primerljivo območje, v katerega so vključene vse občine, ne glede na postopek obdelave komunalnih odpadkov, kar omejuje primerljivost cen posameznih izvajalcev.

V nadaljevanju je podana primerjava povprečne obračunske, potrjene in zaračunane cene obdelave komunalnih odpadkov na primerljivem območju za leto 2014 s cenami obdelave mešanih komunalnih odpadkov CEROZ-a za leto 2018. Štiriletni časovni razkorak omejuje relevantnost in aktualnost primerjave cen.

TABELA 7 Primerjava obračunskih, potrjenih in zaračunanih cen javne infrastrukture in storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov s cenami na primerljivem območju

EUR/kg	Cena obdelave mešanih komunalnih odpadkov CEROZ za leto 2018			Cena obdelave komunalnih odpadkov za primerljivo območje za leto 2014		
	Cena za javno infrastrukturo	Cena za storitev	Skupaj	Cena za javno infrastrukturo	Cena za storitev	Skupaj
Povprečna obračunana cena	0,0183	0,1178	0,1361	0,0141	0,0644	0,0785
Povprečna potrjena cena	0,0175	0,0526	0,0701	0,0143	0,0619	0,0761
Povprečna zaračunana cena	0,0175	0,0526	0,0701	0,0141	0,0619	0,0760

Vir: MOP, Objava primerljivih območij, 23. 10. 2015.

5.5. Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge javne službe s pomočjo kazalnikov

V nadaljevanju je podana primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti,
- gospodarnost poslovanja,
- povprečna mesečna plača na zaposlenca,

ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

Iz primerjave kazalnikov izhaja, da je bil kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti v CEROZ-u že leta 2017 bistveno nižji kot v panogi, kar kaže na likvidnostne težave podjetja. Iz vrednosti kazalnika gospodarnosti poslovanja, ki je manjši kot 1, izhaja, da CEROZ v letu 2017 s prihodki iz poslovanja ni pokrival stroškov rednega poslovanja, medtem ko so podjetja v panogi na ravni rednega delovanja v povprečju poslovala pozitivno. V letu 2017 je bila povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega v CEROZ-u za 5,0 % nižja kot v panogi.

TABELA 8 Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki

Kazalnik	Leto 2017	
	CEROZ	Povprečje panoge
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	0,32	1,96
Gospodarnost poslovanja	0,8	1,03
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenca v EUR	1.350	1.421

Vir: <https://www.ebonitete.si/>

5.6. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

Načrtovane količine za prihodnje obračunsko obdobje temeljijo na ocenjenih predpostavkah o pogojih in okoliščinah poslovanja v letu 2019, upoštevajoč razpoložljive kapacitete in omejitve določene z okoljevarstvenim dovoljenjem. V predračunski kalkulaciji je predviden sprejem MKO iz občin solastnic CEROZ-a v višini 11.000 ton MKO in 1.800 ton kosovnih odpadkov ter iz občin ne solastnic do višine razpoložljivih kapacitet. Predračunska količina MKO je za 26,8 % nižja od obračunske količine leta 2018. Sprejem BIO je predviden v višini razpoložljivih kapacitet za kompostiranje odpadkov in je za 13,8 % nižji od sprejetih količin v letu 2018.

TABELA 9 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

v tonah	Leto 2018		Leto 2019	
	Obračunske količine		Predračunske količine	
Sprejem mešanih komunalnih odpadkov	20.226		14.800	
Sprejem biološko razgradljivih odpadkov	3.479		3.000	

5.7. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

V nadaljevanju je podana predračunska kalkulacija stroškov javne infrastrukture in stroškov storitev obdelave mešanih komunalnih in bioloških odpadkov za leto 2019.

TABELA 10

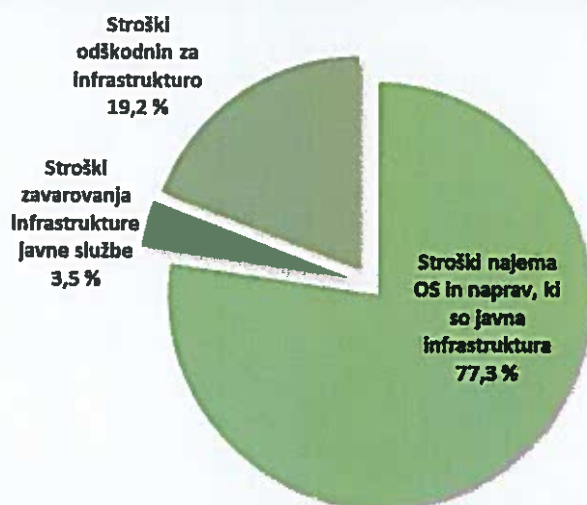
Predračunski stroški opravljenih storitev obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

Zap.št.	Postavka	PREDRAČUN 2019		
		Obdelava mešanih komunalnih odpadkov	Obdelava bioloških odpadkov	OBDELAVA SKUPAJ
		v EUR		
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	368.662	64.772	421.424
1.	Stroški najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	272.418	53.309	325.727
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	12.314	2.383	14.697
3.	Stroški odškodnin za infrastrukturo	71.919	9.081	81.000
4.	Stroški pridobivanja finančnega jamstva	0	0	0
5.	Stroški najema stare Infrastrukture	0	0	0
II.	STROŠKI STORITVE	2.175.856	160.083	2.335.939
1.	Neposredni proizvajalni stroški	1.786.576	119.521	1.906.097
1.1.	<i>Neposredni stroški materiala</i>	146.931	30.658	177.589
1.1.1.	Stroški električne energije	57.190	10.154	67.344
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	37.506	11.302	48.808
1.1.3.	Drugi stroški materiala	52.235	9.202	61.437
1.2.	<i>Neposredni stroški storitev</i>	1.098.179	71.584	1.169.763
1.2.1.	Stroški okoljskega monitoringa	61.582	16.514	78.096
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	103.485	16.086	119.571
1.2.3.	Stroški RDF	807.300	0	807.300
1.2.4.	Stroški drugih storitev	125.813	38.983	164.796
1.3.	<i>Neposredni stroški dela</i>	541.465	17.280	558.745
1.4.	<i>Drugi neposredni stroški</i>	0	0	0
2.	Posredni proizvajalni stroški	120.817	32.970	153.787
2.1.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	21.309	2.691	24.000
2.2.	Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	37.882	4.822	42.704
2.3.	Stroški vzdrževanja OS, ki niso javna infrastruktura	51.673	24.201	75.874
2.4.	Drugi posredni proizvajalni stroški	9.952	1.257	11.209
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	105.194	5.867	111.061
4.	Splošni upravni stroški	163.269	1.725	164.994
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0
6.	Neposredni stroški prodaje	0	0	0
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0	0
8.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	0	0	0
III.	SKUPNI STROŠKI OBDELAVE KOMUNALNIH ODPADKOV	2.532.508	224.855	2.757.363

Stroški infrastrukture obdelave komunalnih odpadkov so predvideni v višini 421.424 EUR, od tega 84,6 % predstavljajo stroški infrastrukture za obdelavo MKO. Strošek najema infrastrukture je v predračunski kalkulaciji upoštevan v višini predvidenega stroška amortizacije infrastrukture in v strukturi stroškov javne infrastrukture predstavlja prevladujoči delež (77,3 %). V okviru stroškov javne infrastrukture je upoštevan tudi ustrezen delež stroškov odškodnin povezanih z infrastrukturo javne službe na podlagi pogodb, sklenjenih z občani, ki živijo neposredno ob odlagališču, namenska sredstva za izboljšanje bivalnih pogojev krajanov KS Marno in kritje njihovih stroškov odlaganja odpadkov ter stroški zavarovanja infrastrukture.

GRAF 3

Struktura predračunskih stroškov javne infrastrukture za obdelavo komunalnih odpadkov



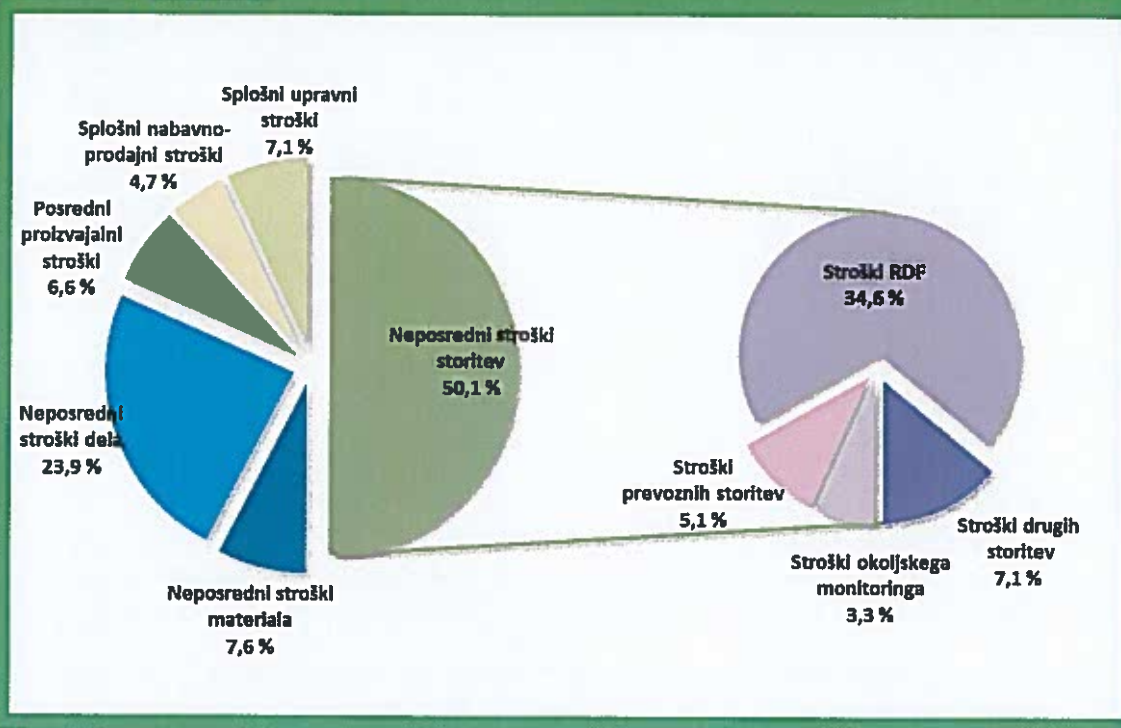
Skupni stroški opravljanja storitev obdelave komunalnih odpadkov so predvideni v višini 2.335.939 EUR, njihov prevladujoči delež (93,1 %) predstavljajo stroški opravljanja storitev obdelave MKO.

V strukturi skupnih stroškov opravljanja storitev obdelave komunalnih odpadkov največji strukturni delež predstavljajo neposredni proizvodjalni stroški (81,6 %), znotraj katerih prevladujejo neposredni stroški storitev (50,1 %). V okviru stroškov storitev največji delež (34,6 %) predstavlja strošek oddaje produktov obdelave odpadkov, ki se je v zadnjih letih izredno povečal. Zaradi vse večjih količin izločenih frakcij v slovenskem prostoru so se cene na trgu močno povečale in se v zadnji mesecih preteklega leta gibale med 114 in 126 EUR/tona.

V predračunski kalkulaciji je za predvideno količino produktov obdelave (45 % celotne količine pripeljanih MKO) upoštevana cena v višini 130 EUR/tona. Pri tem je treba izpostaviti, da se razmere na trgu stalno spreminjajo, zato obstaja precejšnja negotovost glede cen in s tem stroškov oddaje produktov v prihodnjem obračunskem obdobju.

GRAF 4

Struktura predračunskih stroškov opravljanja storitev obdelave komunalnih odpadkov



5.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Nabavna vrednost poslovno potrebnih sredstev, ki so neposredno povezana z izvajanjem storitev obdelave komunalnih odpadkov, je konec leta 2018 znašala 308.125 EUR, sedanja vrednost pa 161.223 EUR. Za leto 2019 ni predvidenih novih nabav, predvidena sedanja vrednost pa znaša 137.179 EUR.

TABELA 11

Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov

v EUR	2017		2018		2019	
	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost
Sortirnica	224.994	117.563	205.417	107.482	205.417	91.453
Kompostarna	112.497	58.781	102.708	53.741	102.708	45.726
Skupaj	337.491	176.344	308.125	161.223	308.125	137.179

5.9. Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Evidentiranje poslovnih dogodkov po dejavnostih se skladno s Pravilnikom za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov dejavnosti, ki se za izdelavo ločenih izkazov posameznih dejavnosti uporablja od 1. 1. 2017 dalje, izvaja s sistemom stroškovnih mest. Z vzpostavljenim sistemom stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti po posameznih dejavnosti.

Za razdelitev stroškov, ki jim na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče določiti stroškovnega mesta, se uporabljajo naslednja sodila:

- sodilo za delitev splošnih stroškov med posamezne dejavnosti je delež neposrednih stroškov;
- sodilo za delitev stroškov kompostarne med stroške obdelave bioloških odpadkov ter obdelave MKO je delež mase težke frakcije oz. bioloških odpadkov v vsej masi odpadkov, dostavljenih v kompostarno;
- sodilo za delitev posrednih proizvodnih stroškov med posamezne dejavnosti je delež neposrednih stroškov posamezne dejavnosti;
- stroški čistilne naprave se med dejavnosti obdelave MKO in obdelave BIO ter odlaganje delijo glede na maso predelave v kompostarni - biološki odpadki in maso odloženih stabiliziranih odpadkov na odlagalno polje;
- stroški vstopnega platoja se delijo med dejavnost obdelave MKO in obdelave BIO ter odlaganje glede na število tehtanj, opravljenih za posamezno od teh dejavnosti.

5.10. Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Stroške storitev obdelave komunalnih odpadkov znižujejo prihodki iz naslova posebnih storitev, ki vključujejo prihodke od prodaje sekundarnih surovin in druge prihodke iz naslova opravljanja storitev, ki niso obvezne storitve javne službe, in se pri njihovem izvajanju uporablja javna infrastruktura.

V preteklem letu je CEROZ dosegel prihodke iz naslova prodaje sekundarnih surovin v višini 157.635 EUR. Za leto 2019 so glede na predvidene manjše količine prevzetih mešanih komunalnih odpadkov predvideni tudi nekoliko nižji prihodki iz naslova prodaje sekundarnih surovin in sicer v višini 145.000 EUR. Poleg tega so predvideni dodatni prihodki v višini 300.000 EUR iz naslova prevzema odpadkov do zapolnitve razpoložljivih kapacitet iz občin, za katere CEROZ ne izvaja javne službe.

Predvideni prihodki iz naslova posebnih storitev v skupini višini 445.000 EUR znižujejo lastno ceno storitve obdelave mešanih komunalnih odpadkov.

TABELA 12 Prihodki iz naslova posebnih storitev, ki znižujejo lastno ceno storitve obdelave mešanih komunalnih odpadkov

v EUR	2017	2018	2019
Prihodki od prodaje sekundarnih surovin	158.382	157.635	145.000
Drugi prihodki iz naslova posebnih storitev			300.000
Skupaj	158.382	157.635	445.000

5.11. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

V predračunski kalkulaciji za leti 2017 in 2018 je bil predviden donos na vložena poslovno potrebna sredstva, vendar v obračunski kalkulaciji za navedeni leti, zaradi negativne razlike med predračunskimi in obračunskimi stroški, donos ni upoštevan. Zaradi predvidenega povečanja stroškov obdelave komunalnih odpadkov donos tudi v predračunski kalkulaciji za leto 2019 ni predviden, čeprav je v Odloku o ustanovitvi Sveta CEROZ ter oblikovanju in določanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov določeno, da se lahko upošteva donos v višini 3 % nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

5.12. Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2017 in 2018 je storitev obdelave komunalnih odpadkov izvajalo 23 oz. 24 neposredno zaposlenih na dejavnosti obdelave odpadkov. V letu 2019 je za izvajanje dejavnosti obdelave odpadkov skupno predvideno 25 zaposlenih, od tega 2 v kompostarni in 23 v sortirnici.

TABELA 13 Število neposredno zaposlenih za izvajanje storitev obdelave komunalnih odpadkov

	Leto 2017	Leto 2018	Načrt 2019
Kompostarna	2	2	2
Sortirnica	21	22	23
Skupaj	23	24	25

5.13. Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo obdelave komunalnih odpadkov in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Strošek najema infrastrukturnih objektov in naprav za obdelavo komunalnih odpadkov, ki so v lasti občin, solastnic CEROZ-a, je v predračunski kalkulaciji upoštevan v višini ustreznega deleža predvidenega stroška amortizacije infrastrukture v znesku 325.727 EUR, od tega bremeni javno službo obdelave MKO 272.418 EUR, obdelavo BIO pa 53.309 EUR.

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

Infrastrukturni objekti in naprave so namenjeni izključno za izvajanje javnih storitev obdelave komunalnih odpadkov. Stopnja izkoriščenosti je odvisna od količine in vrste v obdelavo prevzetih komunalnih odpadkov in temu prilagojenemu obratovalnemu režimu infrastrukturnih sredstev.

5.15. Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe obdelave komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

V nadaljevanju je prikazan izračun predračunske cene javne infrastrukture in opravljanja storitev javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov in biološko razgradljivih odpadkov upoštevajoč načrtovane količine in predvidene stroške.

Predračunska lastna cena javne infrastrukture obdelave MKO znaša 0,0241 EUR/kg, predračunska lastna cena opravljanja storitve pa 0,1470 EUR/kg. V predračunski kalkulaciji so upoštevani predvideni prihodki iz naslova posebnih storitev v skupni višini 445.000 EUR, ki znižujejo lastno ceno storitve. Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev obdelave MKO komunalnih odpadkov znaša 0,1169 EUR/kg. V izračunu predračunske cene je upoštevan tudi poračun za leti 2017 in 2018 v višini negativne razlike med predračunskimi in obračunskimi stroški izvajanja dejavnosti v skupnem znesku 1.611.705 EUR. Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev s poračunom znaša 0,2258 EUR/kg.

Predračunska lastna cena javne infrastrukture obdelave BIO znaša 0,0216 EUR/kg, predračunska lastna cena opravljanja storitve pa 0,0534 EUR/kg. V izračunu predračunske cene je upoštevan tudi poračun za leti 2017 in 2018 v višini pozitivne razlike med predračunskimi in obračunskimi stroški izvajanja dejavnosti v znesku 29.334 EUR. Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev s poračunom znaša 0,0436 EUR/kg.

TABELA 14

Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe obdelave mešanih komunalnih odpadkov za leto 2019

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE OBDELAVE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV	PREDRAČUN 2019
Predračunska količina obdelanih mešanih komunalnih odpadkov [kg]	14.800.000
Stroški javne infrastrukture [€]	356.652
Predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0241
Prihodki posebnih storitev [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	356.652
Zmanjšana predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0241
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture s poračunom [€]	356.652
Zmanjšana predračunska cena javne infrastrukture s poračunom [€/kg]	0,0241
Stroški opravljanja storitev [€]	2.175.856
Predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,1470
Prihodki posebnih storitev [€]	445.000
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	1.730.856
Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev [€/kg]	0,1169
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	-1.611.705
Zmanjšani stroški opravljanja storitev s poračunom [€]	3.342.561
Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev s poračunom [€/kg]	0,2258

TABELA 15

Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe obdelave biološko razgradljivih odpadkov za leto 2019

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE OBDELAVE BIOLOŠKIH ODPADKOV	
Obračunska količina obdelanih bioloških odpadkov [kg]	3.000.000
Stroški javne infrastrukture [€]	64.772
Predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0216
Prihodki posebnih storitev [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	64.772
Zmanjšana predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0216
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture s poračunom [€]	64.772
Zmanjšana predračunska cena javne infrastrukture s poračunom [€/kg]	0,0216
Stroški opravljanja storitev [€]	160.083
Predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0534
Prihodki posebnih storitev [€]	0
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	160.083
Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0534
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	29.334
Zmanjšani stroški opravljanja storitev s poračunom [€]	130.748
Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev s poračunom [€/kg]	0,0436

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

Z vzpostavljenim sistemom stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti po posameznih dejavnosti. Evidentiranje poslovnih dogodkov po dejavnostih se skladno s Pravilnikom za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov dejavnosti, ki se za izdelavo ločenih izkazov posameznih dejavnosti uporablja od 1. 1. 2017 dalje, izvaja s sistemom stroškovnih mest in je podrobneje predstavljen v tč. 5.9. tega elaborata.

Prihodke iz naslova obdelave MKO in BIO se spremlja ločeno po občinah, medtem ko se zaradi dogovorjene enotne cene storitev, stroškov po občinah ne spremlja ločeno.

6. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE ODLAGANJA PREOSTANKA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019

6.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

Zaradi uvedbe ločenega sistema zbiranja komunalnih odpadkov na oskrbovalnem območju CEROZ-a so se količine pripeljanih odpadkov na regijski center za ravnanje z odpadki Unično v preteklih letih pomembno zmanjšale, s tem pa tudi količine odloženega preostanka komunalnih odpadkov. V letu 2017 je bilo odloženih 14,2 % manj odpadkov kot je bilo predvideno, leta 2018 pa 19,1 %.

TABELA 16 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju					
v tonah		Leto 2017		Leto 2018	
		Predračunske količine	Obračunske količine	Predračunske količine	Obračunske količine
Odlaganje preostanka komunalnih odpadkov		8.750	7.511	8.750	7.082

6.2. Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

Skupni obračunski stroški odlaganja komunalnih odpadkov so bili v letu 2017 za 129.888 EUR oziroma 18,7 % višji od načrtovanih. Stroški javne infrastrukture so bili nižji od predvidenih za 14,9 %, predvsem zaradi nižjih stroškov zavarovanja infrastrukture (-29,2 %) in odškodnin za infrastrukturo (-29,5 %), medtem ko so bili stroškov najema infrastrukture višji od predvidenih (13,2 %).

Stroški opravljanja storitve so bili v letu 2017 od predvidenih višji za 48,7 %. Višji so bili predvsem neposredni in posredni proizvodni stroški opravljanja storitev. V okviru neposrednih proizvodnih stroškov so bili neposredni stroški materiala nižji za 30,9 %, stroški neposrednih storitev pa višji za 234,2 %. V okviru neposrednih stroškov storitev so se glede na predvidene povečali stroški okoljskega monitoringa (105,3 %), stroški prevoznih storitev (449,3 %) ter stroški drugih storitev (320,0 %). Stroški prevoznih storitev vključujejo stroške prevozov potrebnih kemikalij, odvoza koncentrata iz ČN na odlagalno polje ter odvozov odpadkov v kontejnerjih. Stroški drugih storitev pa vključujejo stroške najemnin, oglaševanja, čiščenja skupnih prostorov, storitev zunanjih izvajalcev pri vzdrževanju objektov in naprav v sortirnici.

Povečali so se tudi neposredni stroški dela (208,9 %), ki so obračunani v skladu s kolektivno pogodbo, v okviru posrednih proizvajalnih stroškov pa predvsem stroški amortizacije (130,2 %) in stroški vzdrževanja infrastrukture (181,8 %).

TABELA 17 Predračunski in obračunski stroški javne infrastrukture in opravljenih storitev odlaganja komunalnih odpadkov v preteklem obdobju

Zap. št.	Postavka	PREDRAČUN	OBRAČUN	PREDRAČUN	OBRAČUN
		2017	2017	2018	2018
v EUR					
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	328.368	279.415	294.966	299.250
1.	Stroški najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	174.871	197.931	180.979	196.437
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	8.000	5.663	5.663	8.474
3.	Stroški odškodnin za infrastrukturo	65.000	45.821	45.000	53.204
4.	Stroški pridobivanja finančnega jamstva	25.000	0	16.372	11.136
5.	Stroški najema stare infrastrukture	25.497	0	16.952	0
6.	Rezervacija sredstev za zapiralna dela	30.000	30.000	30.000	30.000
II.	STROŠKI STORITVE	367.345	546.186	422.517	609.376
1.	Neposredni proizvajalni stroški	150.000	315.472	277.284	524.887
1.1.	Neposredni stroški materiala	68.000	46.981	92.384	104.730
1.1.1.	Stroški električne energije	20.000	8.586	25.629	12.082
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	8.000	1.277	1.755	6.601
1.1.3.	Drugi stroški materiala	40.000	37.118	65.000	86.047
1.2.	Neposredni stroški storitev	60.000	200.532	137.400	347.556
1.2.1.	Stroški okoljskega monitoringa	30.000	81.598	22.000	63.207
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	10.000	54.928	18.400	119.573
1.2.3.	Stroški drugih storitev	20.000	84.006	99.000	184.776
1.3.	Neposredni stroški dela	22.000	67.959	47.500	72.601
1.4.	Drugi neposredni stroški	0	0	0	0
2.	Posredni proizvajalni stroški	69.181	110.482	5.705	38.558
2.1.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	4.481	10.316	3.000	14.764
2.2.	Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	30.000	84.549	0	14.384
2.3.	Stroški vzdrževanja OS, ki niso javna infrastruktura	20.000	9.394	0	1.957
2.4.	Drugi posredni proizvajalni stroški	4.700	6.223	2.705	7.473
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	130.000	67.330	103.189	11.634
4.	Splošni upravni stroški	24.816	52.902	30.400	34.297
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0	0
6.	Neposredni stroški prodaje	0	0	0	0
7.	Drugi poslovni odhodki	0	0	0	0
8.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	3.348	0	5.938	0
III.	SKUPNI STROŠKI ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	695.713	825.601	717.482	908.626

V letu 2018 so skupni obračunski stroški odlaganja še nekoliko bolj presegli predračunske stroške in sicer za 191.144 EUR oziroma 26,6 %. Stroški javne infrastrukture so bili le nekoliko višji od predvidenih (1,5 %), stroški opravljanja storitev pa so načrtovane presegli za 44,2 %. Na višje stroške so vplivali predvsem višji stroški prevoznih storitev (629,1 %), stroški okoljskega monitoringa (187,3 %) in stroški drugih storitev (66,4 %), ki v strukturi stroškov opravljanja storitev predstavljajo pomemben strukturen delež.

V nadaljevanju je podan izračun obračunske cene javne storitve in opravljanja storitve odlaganja odpadkov za leti 2017 in 2018 glede na dejanske stroške in obseg opravljenih storitev.

TABELA 18 Izračun obračunske cene javne infrastrukture in opravljenih storitev odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo obdobje

OBRAČUNSKA CENA STORITVE ODLAGANJA ODPADKOV	OBRAČUN 2017	OBRAČUN 2018
Predračunska količina odloženih komunalnih odpadkov [kg]	7.511.231	7.082.000
Stroški javne infrastrukture [€]	279.415	299.250
Predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0372	0,0423
Prihodki posebnih storitev [€]	0	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	279.415	299.250
Zmanjšana predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0372	0,0423
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	0	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture s poračunom [€]	279.415	299.250
Zmanjšana predračunska cena javne infrastrukture s poračunom [€/kg]	0,0372	0,0423
Stroški opravljanja storitev [€]	546.186	609.376
Predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0727	0,0860
Prihodki posebnih storitev [€]	0	0
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	546.186	609.376
Zmanjšana predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0727	0,0860
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	0	0
Zmanjšani stroški opravljanja storitev s poračunom [€]	546.186	609.376
Zmanjšana predračunska lastna cena opravljanja storitev s poračunom [€/kg]	0,0727	0,0860

6.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo obračunsko obdobje

TABELA 19 Primerjava predračunske, obračunske in potrjene cene za preteklo obračunsko obdobje

EUR/kg	Predračunska in potrjena cena za leto 2017 - uveljavljena 1. 1. 2017			Obračunska cena za leto 2017		
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj
Odlaganje odpadkov	0,0375	0,0420	0,0795	0,0372	0,0727	0,1099
EUR/kg	Predračunska in potrjena cena za leto 2018 - uveljavljena 1. 4. 2018			Obračunska cena za leto 2018		
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj
Odlaganje odpadkov	0,0337	0,0483	0,0820	0,0423	0,0860	0,1283

Povprečne letne obračunske cene odlaganja preostanka komunalnih odpadkov so za leto 2017 za 38,3 % presegle predračunske oz. potrjene cene, leta 2018 pa za 56,5 %.

Predračunske cene za leto 2017 so bile v predlagani višini uveljavljene s 1. 1. 2017, predračunske cene za leto 2018 pa z zamikom 1. 4. 2018, kar je še povečalo razkorak med prihodki iz naslova uveljavljene cene in obračunskimi stroški za leti 2017 in 2018.

Obračunske cene odstopajo od predračunskih za preteklo obračunsko obdobje zaradi nižjih količin pripeljanih komunalnih odpadkov in s tem manjših količin odloženega preostanka komunalnih odpadkov ter bistveno višjih stroškov opravljanja storitev odlaganja od predvidenih. Glede na načrtovane so višji predvsem neposredni stroški storitev za izvajanje

dejavnosti, predvsem stroški monitoringa in prevoznih storitev ter drugi stroški storitev. Za leti 2017 in 2018 je bila v predračunski kalkulaciji predvidena polna izkoriščenost razpoložljivih kapacitet, ki pa kljub sprejemanju odpadkov iz občin ne solastnic CEROZ-a ni bila dosežena. Nižje količine odloženih odpadkov in višji stroški izvajanja storitev so povečali obračunsko ceno odlaganja komunalnih odpadkov.

6.4. Primerjava obračunskih cen storitev in javne infrastrukture za javno službo obdelave komunalnih odpadkov s cenami na primerljivih območjih

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Pristojno ministrstvo je oktobra 2015 objavilo primerljiva območja in povprečne cene za leto 2014 na podlagi podatkov iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, podatkov o povprečnih cenah za nadaljnja leta pa pristojno ministrstvo ni objavilo. V izračun povprečne obračunske cene za leto 2014 je bilo zajetih 191 občin za katere so izvajalci poročali o ceni odlaganja komunalnih odpadkov. Za področje odlaganja komunalnih odpadkov je oblikovano le eno primerljivo območje, v katerega so vključene vse občine, ne glede na način izvajanja javne službe, kar omejuje primerljivost cen posameznih izvajalcev.

V nadaljevanju je podana primerjava povprečne obračunske, potrjene in zaračunane cene odlaganja komunalnih odpadkov na primerljivem območju za leto 2014 s cenami odlaganja komunalnih odpadkov CEROZ za leto 2018. Štiriletni časovni razkorak omejuje relevantnost in aktualnost primerjave cen.

TABELA 20 Primerjava obračunskih cen javne službe z obračunskimi cenami javne infrastrukture in storitev javne službe na primerljivih območjih

EUR/kg	Cena odlaganja komunalnih odpadkov CEROZ za leto 2018			Cena odlaganja komunalnih odpadkov za primerljivo območje za leto 2014		
	Cena za javno infrastrukturo	Cena za storitev	Skupaj	Cena za javno infrastrukturo	Cena za storitev	Skupaj
Povprečna obračunana cena	0,0423	0,0860	0,1283	0,0444	0,0716	0,1160
Povprečna potrjena cena	0,0337	0,0483	0,0820	0,0443	0,0725	0,1168
Povprečna zaračunana cena	0,0337	0,0483	0,0820	0,0429	0,0722	0,1151

Vir: MOP, Objava primerljivih območij, 23. 10. 2015.

6.5. Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge javne službe s pomočjo kazalnikov

V nadaljevanju je podana primerjava poslovanja CEROZ s povprečjem panoge s pomočjo kazalnikov:

- pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti,
- gospodarnost poslovanja,
- povprečna mesečna plača na zaposlenca,

ki jih objavlja Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve, pri čemer se za povprečje panoge javne službe obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki.

TABELA 21 Primerjava poslovanja CEROZ-a s povprečjem panoge 38.21 Ravnanje z nenevarnimi odpadki

Kazalnik	Leto 2017	Leto 2017
	CEROZ	Povprečje panoge
Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	0,32	1,96
Gospodarnost poslovanja	0,8	1,03
Povprečna mesečna bruto plača na zaposlenca v EUR	1.350	1.421

Vir: <https://www.ebonitete.si/>.

Iz primerjave kazalnikov izhaja, da je bil kazalnik pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti v CEROZ-u že leta 2017 bistveno nižji kot v panogi, kar kaže na likvidnostne težave podjetja. Iz vrednosti kazalnika gospodarnosti poslovanja, ki je manjši kot 1, izhaja, da CEROZ v letu 2017 s prihodki iz poslovanja ni pokrival stroškov rednega poslovanja, medtem ko so podjetja v panogi na ravni rednega delovanja v povprečju poslovala pozitivno. V letu 2017 je bila povprečna mesečna bruto plača na zaposlenega v CEROZ-u za 5,0 % nižja kot v panogi.

6.6. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

Načrtovane količine odloženih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje temeljijo na ocenjenih predpostavkah o količini prevzetih komunalnih odpadkov na odlagališče Unično in sicer iz občin solastnic CEROZ-a v višini 11.000 ton MKO in 1.800 ton kosovnih odpadkov ter občin ne solastnic do skupne višine 14.800 ton. Predvideno je, da se bo po obdelavi odložilo 40 % prevzetih komunalnih odpadkov. Predračunska količina odloženih odpadkov je za 16,4 % nižja od obračunske količine leta 2018.

TABELA 22 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

v tonah	Leto 2018	Leto 2019
	Obračunske količine	Predračunske količine
Odlaganje preostanka komunalnih odpadkov	7.082	5.920

6.7. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

V nadaljevanju je podana predračunska kalkulacija stroškov javne infrastrukture in stroškov storitev odlaganja komunalnih odpadkov.

TABELA 23

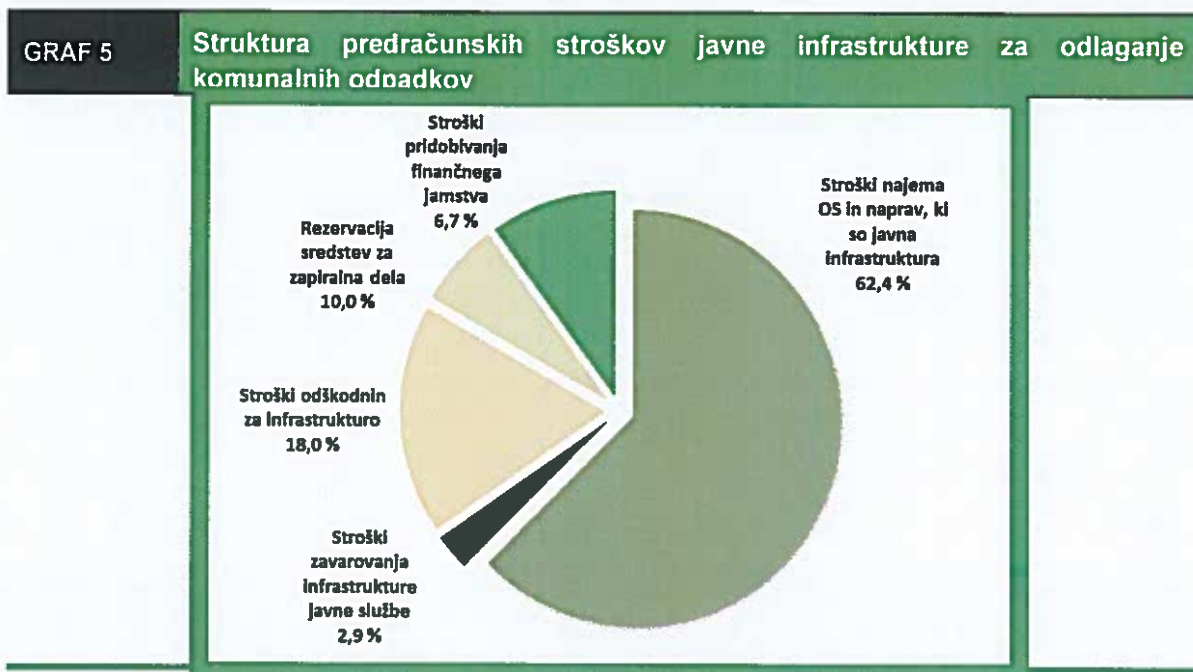
Predračunski stroški opravljenih storitev odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

Zap.št.	Postavka	PREDRAČUN 2019
I.	STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE	299.719
1.	Stroški najema OS in naprav, ki so javna infrastruktura	187.146
2.	Stroški zavarovanja infrastrukture javne službe	8.573
3.	Stroški odškodnin za infrastrukturo	54.000
4.	Stroški pridobivanja finančnega jamstva	20.000
5.	Stroški najema stare infrastrukture	0
6.	Rezervacija sredstev za zapiralna dela	30.000
II.	STROŠKI STORITVE	744.402
1.	Neposredni proizvodni stroški	615.520
1.1.	<i>Neposredni stroški materiala</i>	<i>150.005</i>
1.1.1.	Stroški električne energije	36.698
1.1.2.	Stroški pogonskega goriva	33.581
1.1.3.	Drugi stroški materiala	79.726
1.2.	<i>Neposredni stroški storitev</i>	<i>397.556</i>
1.2.1.	Stroški okoljskega monitoringa	63.207
1.2.2.	Stroški prevoznih storitev	149.573
1.2.3.	Stroški drugih storitev	184.776
1.3.	<i>Neposredni stroški dela</i>	<i>67.959</i>
1.4.	<i>Drugi neposredni stroški</i>	<i>0</i>
2.	Posredni proizvodni stroški	66.115
2.1.	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	16.000
2.2.	Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	38.728
2.3.	Stroški vzdrževanja OS, ki niso javna infrastruktura	3.914
2.4.	Drugi posredni proizvodni stroški	7.473
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	39.586
4.	Splošni upravni stroški	23.181
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0
6.	Neposredni stroški prodaje	0
7.	Drugi poslovni odhodki	0
8.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	0
III.	SKUPNI STROŠKI ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	1.044.121

Stroški javne infrastrukture so predvideni v skupni višini 299.719 EUR in so na ravni ocenjenih za leto 2018. Strošek najema infrastrukture je v predračunski kalkulaciji upoštevan v višini predvidenega stroška amortizacije infrastrukture in v strukturi stroškov javne infrastrukture predstavlja prevladujoči delež (62,4 %). V okviru stroškov javne infrastrukture je upoštevan tudi ustrezen delež stroškov odškodnin povezanih z infrastrukturo javne službe

na podlagi pogodb, sklenjenih z občani, ki živijo neposredno ob odlagališču, namenska sredstva za izboljšanje bivalnih pogojev krajanov KS Marno in kritje njihovih stroškov odlaganja odpadkov, stroški pridobivanja finančnega jamstva, rezervacije za zapiralna dela ter stroški zavarovanja infrastrukture.

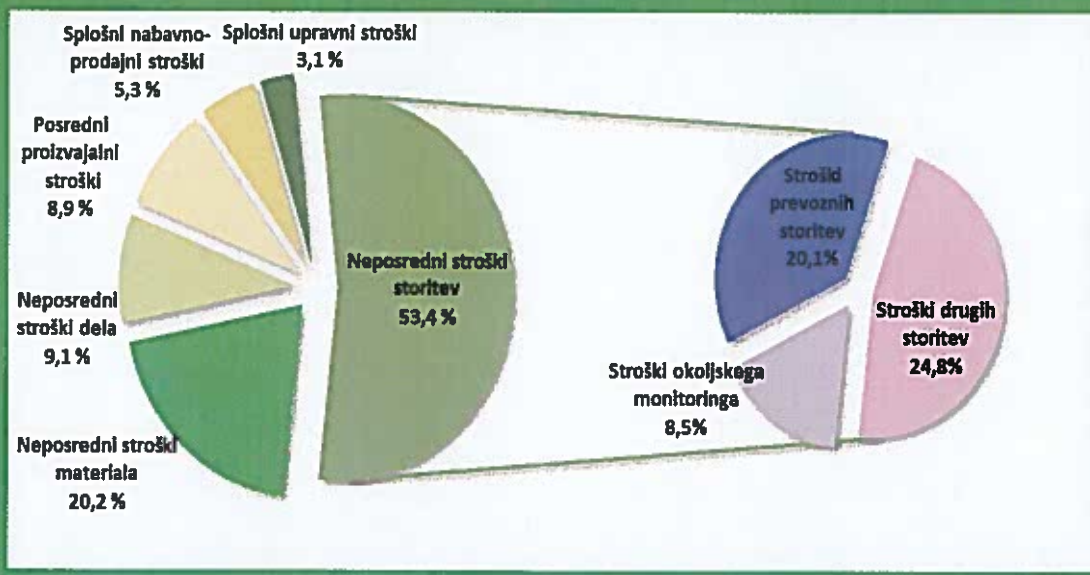
Ob tem je treba izpostaviti negotovost glede dejanske zapoljenosti tretjega odlagalnega polja in s tem tveganja glede časa obratovanja, kar lahko vpliva na višino najemnine za javno infrastrukturo in rezervacijo potrebnih sredstev za zapiranje odlagalnega polja ter s tem na ceno za javno infrastrukturo.



Stroški opravljanja storitev odlaganja komunalnih odpadkov so predvideni v višini 744.402 EUR in so za 22,2 % višji kot so ocenjeni za leto 2018. V neposrednih proizvodnih stroških so upoštevani dodatni stroški potrebni za izvajanje predvidenih posebnih storitev, ki s prihodki znižujejo končno ceno storitve odlaganja odpadkov.

V strukturi stroškov opravljanja storitev odlaganja komunalnih odpadkov največji strukturni delež predstavljajo neposredni proizvodni stroški (82,7 %), znotraj katerih prevladujejo neposredni stroški storitev (53,4 %). Največji delež stroškov storitev (34,6 %) predstavljajo prevozni stroški (20,1 %) in stroški drugih storitev (24,8 %).

GRAF 6 **Struktura predračunskih stroškov opravljanja storitev odlaganja komunalnih odpadkov**



6.8. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Nabavna vrednost poslovno potrebnih sredstev, ki so neposredno povezana z izvajanjem storitev odlaganja komunalnih odpadkov, je konec leta 2018 znašala 205.417 EUR, sedanja vrednost pa 107.482 EUR. Za leto 2019 je načrtovana nabava novih osnovnih sredstev v višini 71.958 EUR. Predvidena sedanja vrednost osnovnih sredstev potrebnih za izvajanje javne službe odlaganje odpadkov bo z upoštevanjem novih nabav znašala 163.411 EUR.

TABELA 24 **Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov**

v EUR	2017		2018		2019	
	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost	Nabavna vrednost	Sedanja vrednost
Odlaganje	224.994	117.563	205.417	107.482	277.375	163.411

6.9. Prikaz razdelitve splošnih stroškov

Evidentiranje poslovnih dogodkov po dejavnostih se skladno s Pravilnikom za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov dejavnosti, ki se za izdelavo ločenih izkazov posameznih dejavnosti uporablja od 1. 1. 2017 dalje, izvaja s sistemom stroškovnih mest. Z vzpostavljenim sistemom stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti po posameznih dejavnosti. Za razdelitev stroškov, ki jim na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče določiti stroškovnega mesta, se uporabljajo naslednja sodila:

- sodilo za delitev splošnih stroškov med posamezne dejavnosti je delež neposrednih stroškov;
- sodilo za delitev stroškov kompostarne med stroške obdelave bioloških odpadkov ter obdelave MKO je delež mase težke frakcije oz. bioloških odpadkov v vsej masi odpadkov, dostavljenih v kompostarno;
- sodilo za delitev posrednih proizvodnih stroškov med posamezne dejavnosti je delež neposrednih stroškov posamezne dejavnosti;
- stroški čistilne naprave se med dejavnosti obdelave MKO in obdelave BIO ter odlaganje delijo glede na maso predelave v kompostarni - biološki odpadki in maso odloženih stabiliziranih odpadkov na odlagalno polje;
- stroški vstopnega platoja se delijo med dejavnost obdelave MKO in obdelave BIO ter odlaganje glede na število tehtanj, opravljenih za posamezno od teh dejavnosti.

6.10. Prihodki ustvarjeni z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V predračunski kalkulaciji so predvideni prihodki posebnih storitev v višini 560.000 EUR iz naslova odlaganja preostankov obdelave prevzetih odpadkov iz občin, za katere CEROZ ne izvaja javne službe. Navedeni prihodki znižujejo lastno ceno storitve odlaganja komunalnih odpadkov.

TABELA 25 Prihodki iz naslova posebnih storitev, ki znižujejo lastno ceno storitve odlaganja komunalnih odpadkov

v EUR	2017	2018	2019
Prihodki iz naslova posebnih storitev	0	0	560.000

6.11. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva

V predračunski kalkulaciji za leti 2017 in 2018 je bil predviden donos na vložena poslovno potrebna sredstva, vendar v obračunski kalkulaciji za navedeni leti zaradi negativne razlike med predračunskimi in obračunskimi stroški donos ni upoštevan. Zaradi predvidenega povečanja stroškov odlaganja komunalnih odpadkov donos tudi v predračunski kalkulaciji za leto 2019 ni predviden, čeprav je v Odloku o ustanovitvi Sveta CEROZ ter oblikovanju in določanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov določeno, da se lahko upošteva donos v višini 3 % nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

6.12. Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2017 in 2018 so storitev odlaganja komunalnih odpadkov izvajali 3 neposredno zaposleni na dejavnosti odlaganja. Enako število je predvideno tudi v letu 2019.

6.13. Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo odlaganja komunalnih odpadkov in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture

Strošek najema javne infrastrukture za odlaganje komunalnih odpadkov, ki je v lasti občin solastnic CEROZ-a, je v predračunski kalkulaciji upoštevan v višini ustreznega deleža predvidenega stroška amortizacije infrastrukture v skupnem znesku 187.146 EUR.

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

Infrastrukturni objekti in naprave so namenjeni izključno za izvajanje javnih storitev odlaganja komunalnih odpadkov. Amortizacija za odlagalno polje se obračunava po funkcionalni metodi, s čimer je zagotovljeno, da je strošek amortizacije oz. najemnine obračunan glede na dejansko izkoriščenost oz. zapolnjenost odlagalnega polja.

6.15. Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za prihodnje obračunsko obdobje

V nadaljevanju je prikazan izračun predračunske cene javne infrastrukture in opravljanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov upoštevajoč načrtovane količine in predvidene stroške. Predračunska lastna cena javne infrastrukture znaša 0,0506 EUR/kg, predračunska lastna cena opravljanja storitve pa 0,1257 EUR/kg. V predračunski kalkulaciji so upoštevani predvideni prihodki iz naslova posebnih storitev v skupni višini 560.000 EUR, ki znižujejo lastno ceno storitve. Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev odlaganja komunalnih odpadkov znaša 0,0311 EUR/kg. V izračunu predračunske cene je upoštevan tudi poračun za leti 2017 in 2018 v višini 321.032 EUR. Zmanjšana predračunska cena opravljanja storitev s poračunom znaša 0,0854 EUR/kg.

TABELA 26 Izračun predračunske cene opravljanja storitev javne službe odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE ODLAGANJA ODPADKOV	PREDRAČUN 2019
Predračunska količina odloženih komunalnih odpadkov [kg]	5.920.000
Stroški javne infrastrukture [€]	299.719
Predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0506
Prihodki posebnih storitev [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture [€]	299.719
Zmanjšana predračunska lastna cena javne infrastrukture [€/kg]	0,0506
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	0
Zmanjšani stroški javne infrastrukture s poračunom [€]	299.719
Zmanjšana predračunska cena javne infrastrukture s poračunom [€/kg]	0,0506
Stroški opravljanja storitev [€]	744.402
Predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,1257
Prihodki posebnih storitev [€]	560.000
Zmanjšani stroški opravljanja storitev [€]	184.402
Zmanjšana predračunska lastna cena opravljanja storitev [€/kg]	0,0311
Poračun za preteklo obračunsko obdobje [€]	-321.032
Zmanjšani stroški opravljanja storitev s poračunom [€]	505.434
Zmanjšana predračunska lastna cena opravljanja storitev s poračunom [€/kg]	0,0854

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

Z vzpostavljenim sistemom stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti po posameznih dejavnostih. Evidentiranje poslovnih dogodkov po dejavnostih se skladno s Pravilnikom za določitev sodil pri razporejanju prihodkov in odhodkov dejavnosti, ki se za izdelavo ločenih izkazov posameznih dejavnosti uporablja od 1. 1. 2017 dalje, izvaja s sistemom stroškovnih mest in je podrobneje predstavljen v tč. 6.9. tega elaborata.

Prihodke iz naslova odlaganja komunalnih odpadkov se spremlja ločeno po občinah, medtem ko se zaradi dogovorjene enotne cene storitev stroškov po občinah ne spremlja ločeno.

7. PREGLED PREDLAGANIH CEN STORITEV OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA LETO 2019

V nadaljevanju je podan zbirni pregled predlaganih predračunskih cen storitev ravnanja z odpadki za leto 2019. Prikazane so predračunske cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev, ki izhajajo iz predračunskih kalkulacij z upoštevanjem predvidenih posebnih storitev, ki zmanjšujejo predračunsko lastno ceno. Prikazan je tudi predlog cen z upoštevanjem poročila za leti 2017 in 2018.

TABELA 27 Zbirni pregled predračunskih cen storitev za leto 2019

EUR/kg	Predračunske cene za leto 2019			Predračunske cene za leto 2019 s poročilom za preteklo obdobje		
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj
Obdelava MKO	0,0241	0,1169	0,1410	0,0241	0,2258	0,2499
Obdelava BIO	0,0216	0,0534	0,0750	0,0216	0,0436	0,0652
Odlaganje odpadkov	0,0506	0,0311	0,0817	0,0506	0,0854	0,1360

V nadaljevanju je podana primerjava veljavnih cen posameznih storitev ravnanja z odpadki s predračunskimi cenami za leto 2019 in predračunsko ceno s poročilom za preteklo obdobje.

TABELA 28 Primerjava veljavnih in predračunskih cen za leto 2019

EUR/kg	Potrjene cene od 1. 4. 2018			Predračunske cene za leto 2019			Indeks predračunske /potrjene cene v %
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	
Obdelava MKO	0,0175	0,0526	0,0701	0,0241	0,1169	0,1410	201,1
Obdelava BIO	0,0234	0,0206	0,0440	0,0216	0,0534	0,0750	170,5
Odlaganje odpadkov	0,0337	0,0483	0,0820	0,0506	0,0311	0,0817	99,6

TABELA 29 Primerjava veljavnih in predračunskih cen za leto 2019 s poračunom za preteklo obdobje

EUR/kg	Potrjene cene od 1. 4. 2018			Predračunske cene za leto 2019 s poračunom za preteklo obdobje			Indeks predračunske cene s poračunom/potrjene cene v %
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	
Obdelava MKO	0,0175	0,0526	0,0701	0,0241	0,2258	0,2499	356,5
Obdelava BIO	0,0234	0,0206	0,0440	0,0216	0,0436	0,0652	148,2
Odlaganje odpadkov	0,0337	0,0483	0,0820	0,0506	0,0854	0,1360	165,9

V naslednji tabeli je prikazana primerjava povprečne veljavne in predračunske cene obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019 glede na količino v obdelavo sprejetih mešanih komunalnih odpadkov ter primerjalno z upoštevanim poračunom za leti 2017 in 2018.

TABELA 30 Primerjava povprečne veljavne in predračunske cene obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja komunalnih odpadkov za leto 2019 glede na količino v obdelavo sprejetih mešanih komunalnih odpadkov

EUR/tona	Veljavna cena	Predračunska cena za leto 2019	Indeks predračunska/veljavna cena v %	Predračunska cena s poračunom za preteklo obdobje	Indeks predračunska s poračunom/veljavna cena v %
Obdelava MKO in odlaganje odpadkov	98,77	173,72	175,9	304,35	308,1

Skupna predračunska cena za obdelavo mešanih komunalnih odpadkov in odlaganje komunalnih odpadkov znaša 173,72 EUR/tona in je za 75,9 % višja od potrjene cene, ki je veljavna od 1. 4. 2018. Predračunska cena z upoštevanim poračunom znaša 304,35 EUR/tona in predstavlja 208,1 % povečanje glede na veljavno ceno.

PRILOGA
VARIANTNI IZRAČUNI VPLIVA OBSEGA IZVAJANJA POSEBNIH STORITEV NA CENO OBDELAVE IN ODLAGANJA KOMUNALNIH ODPADKOV
1. Variantni izračun cene v primeru neizvajanja posebnih storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov za občine ne solastnice CEROZ-a

V primeru, da CEROZ v letu 2019 pridobi z izvajanjem obdelave mešanih komunalnih odpadkov samo prihodke iz naslova prodaje sekundarnih surovin v predvideni višini 145.000 EUR se skupna predračunska cena obdelave MKO poveča na 0,1613 EUR/kg.

Povprečna skupna cena obdelave MKO in odlaganja odpadkov pa 193,99 EUR/tona oz. 324,62 EUR/tona z upoštevanjem poročuna za preteklo obračunsko obdobje.

EUR/kg	Potrjene cene od 1. 4. 2018			Predračunska cena za leto 2019			Indeks predračunske /potrjene cene v %	Predračunska cena za leto 2019 s poročunom za preteklo obdobje			Indeks predračunske cene s poročunom/potrjene cene v %
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj		Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	
Obdelava MKO	0,0175	0,0526	0,0701	0,0241	0,1372	0,1613	230,1	0,0241	0,2461	0,2702	385,4
Obdelava BIO	0,0234	0,0206	0,0440	0,0216	0,0534	0,0750	170,5	0,0216	0,0436	0,0652	148,2
Odlaganje odpadkov	0,0337	0,0483	0,0820	0,0506	0,0311	0,0817	99,6	0,0506	0,0854	0,1360	165,9

2. Variantni izračun cen v primeru neizvajanja posebnih storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja komunalnih odpadkov za občine ne solastnice CEROZ-a

V primeru, da CEROZ v letu 2019 ne bo izvajal posebnih storitev obdelave mešanih komunalnih odpadkov in tudi ne posebnih storitev odlaganja komunalnih odpadkov se skupna predračunska cena obdelave MKO poveča na 0,1585 EUR/kg, skupna predračunska cena odlaganja komunalnih odpadkov na 0,2109 EUR/kg, obdelave BIO pa zaradi vpliva sodil razdelitve stroškov kompostarne na 0,0892 EUR/kg.

Povprečna skupna cena obdelave MKO in odlaganja odpadkov se v tem primeru poveča na 222,67 EUR/tona oz. 353,16 EUR/tona z upoštevanjem poročuna za preteklo obračunsko obdobje.

EUR/kg	Potrjene cene od 1. 4. 2018			Predračunska cena za leto 2019			Indeks predračunske /potrjene cene v %	Predračunska cena za leto 2019 s poročunom za preteklo obdobje			Indeks predračunske cene s poročunom/potrjene cene v %
	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj		Javna infrastruktura	Storitev	Skupaj	
Obdelava MKO	0,0175	0,0526	0,0701	0,0233	0,1352	0,1585	226,1	0,0233	0,2441	0,2673	381,3
Obdelava BIO	0,0234	0,0206	0,0440	0,0257	0,0635	0,0892	202,7	0,0257	0,0537	0,0794	180,5
Odlaganje odpadkov	0,0337	0,0483	0,0820	0,0666	0,1443	0,2109	257,2	0,0666	0,2157	0,2823	344,3