



**ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE
STORITEV JAVNE SLUŽBE
RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI**

**V MESTNI OBČINI KOPER IN OBČINI ANKARAN ZA
OBDOBJE 2017-2019**

Izdelal	Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. Ulica 15. maja 4 6000 Koper
Št. dokumenta	28/001-17
Datum	Marec 2017
Odgovorna oseba	v.d. direktor Gašpar Gašpar Mišič

KAZALO

1. UVOD	4
1.1. VSEBINA ELABORATA	4
1.2. NAMEN IZDELAVE ELABORATA.....	4
1.3. PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA.....	5
1.4. DOLOČITEV TRILETNEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	5
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI	6
2.1. ZBIRANJE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV.....	6
2.2. ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV	8
2.3. OBDELAVA IN ODLAGANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV...	8
3. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITEV RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI.....	9
3.1. PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
3.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
3.3.1 Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev gospodarske javne službe za leto 2015 in 2016	11
3.3.2 Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami za leto 2015 in 2016.....	12
3.4. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	12
3.5. PRIMERJAVA POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH	13
3.6. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE	14
3.7. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRIHODNJE OBDOBJE	15
3.8. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRIHODNJE OBDOBJE	15
3.9. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	15
3.10. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRIHODNJE OBDOBJE.....	16
3.11. PRIHODKI, KI JIH BO IZVAJALEC USTVARIL Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE	17
3.12. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE	17

3.13. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE.....	18
3.14. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE.....	18
3.15. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV.....	19
3.16. PORAČUN CENE STORITVE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI ZA LETO 2015 IN 2016.....	20
3.16.1 Količinski in cenovni poračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2015	20
3.16.2 Količinski in cenovni poračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2016	21
3.16.3 Porračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2015 in 2016	22
3.17. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	23
3.17.1 Predračunska cena storitev ravnanja s komunalnimi odpadki.....	23
3.17.2 Predračunska cena javne infrastrukture ravnanja s komunalnimi odpadki	31
3.18. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	33
3.19. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	34
3.19.1 Računovodski izkazi po dejavnostih za leto 2015.....	34
3.19.2 Prikaz sodil za razporejanje splošnih prihodkov in stroškov ter odhodkov na posamezne GJS	34
3.19.3 Preostanek vrednosti neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev po posameznih GJS in tržnih dejavnosti na dan 31.12.2015.....	34
3.19.4 Pregled porabe prejetih državnih podpor po namenih za leto 2015	35

1 UVOD

1.1 VSEBINA ELABORATA

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. list RS, št. 81/2012 in 109/2012, v nadaljevanju Uredba), ki je vstopila v veljavo s 1.1.2013, ceno storitve posamezne javne službe za območje Mestne občine Koper in Občine Ankaran, predlaga izvajalec javne službe, z Elaboratom o oblikovanju cen izvajanja storitev posamezne javne službe (v nadaljevanju elaborat), ki ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo.

Glavne vsebine elaborata so: količine opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, stroški izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju, pojasnila odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju, primerjava poslovanja izvajalca javne službe s povprečjem panoge, podatki glede obsega potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe, načrtovane količine in stroški opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje, izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.

Pri javni službi ravnanja s komunalnimi odpadki se ločeno oblikujejo cene za posamezno javno službo, in sicer za:

1. Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, ki vključuje zbiranje:
 - ločenih frakcij določenih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, razen ločeno zbrane odpadne embalaže ter biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada,
 - ločeno zbrane odpadne embalaže in
 - mešanih komunalnih odpadkov.
2. Zbiranje biološko razgradljivih kuhinjskih odpadkov in zelenega vrtnega odpada
3. Obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov
4. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

1.2 NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja cen izvajanja storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki v skladu s sprejeto Uredbo.

V 5. členu uredbe je določeno, da ceno storitve posamezne javne službe za območje občine predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitve javne službe in jo predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Občina določi potrjeno ceno posamezne javne službe in morebitno subvencijo, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno, znižano za morebitno subvencijo.

Izdelava elaborata, ki ga mora vsak izvajalec javne službe vsako leto posredovati pristojnemu ministrstvu, bo omogočila primerjalno analiziranje vseh predpisanih podatkov. Le- to bo lahko zagotavljalo enoten sistem vrednotenja stroškov in oblikovanja cen storitev javnih gospodarskih služb pri vseh izvajalcih v državi, kar je bil eden glavnih ciljev pripravljalcev Uredbe.

1.3 PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA

Zakon o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 s spremembami) v tretjem odstavku 149. člena določa, da pristojni minister podrobneje predpiše metodologijo za oblikovanje cen, oskrbovalne standarde in tehnične, vzdrževalne, organizacijske ter druge ukrepe in normative za oblikovanje cen javnih služb. Na podlagi zapisanega je bila izdana Uredba, ki je podlaga za izdelavo Elaborata o oblikovanju cene storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki na območju Mestne občine Koper in Občine Ankaran.

V skladu z Uredbo mora elaborat pripraviti izvajalec javne službe varstva okolja. Na območju Mestne občine Koper in Občine Ankaran je z Odlokom o ureditvi položaja Javnega podjetja – azienda pubblica Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. (ur. objave 53/2002 s spremembami) izvajanje občinske gospodarske javne službe ravnanje s komunalnimi odpadki dodeljena Marjetici Koper, d.o.o.-s.r.l., ki storitve ravnanja s komunalnimi odpadki opravlja skladno z Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki (Uradni list RS 106/12).

1.4 DOLOČITEV TRILETNEGA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA

Družba Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. je kot obračunsko obdobje določila triletno obdobje, saj je letno obdobje prekratko, da bi lahko zajeli vse stroške, vezane za nemoteno izvajanje gospodarske javne službe. V krajših obdobjih prihaja do prevelikih nihanj in kratkoročnih odklonov, ki neustrezno vplivajo na elemente, ki so podlaga za obračun cen. Ti zato ne odražajo dolgoročnega stanja, saj bi lahko bili odraz sezonskih ali drugih kratkoročnih vplivov in situacij. Ne glede na triletno obračunsko obdobje bo družba skladno s tretjim odstavkom 6. člena Uredbe, vsako leto izdelala elaborat, s katerim bo preverjala odstopanje potrjene cene z obračunsko ceno preteklega leta.

Triletno obdobje pomeni tudi zmernost do uporabnika, saj na takšen način naj ne bi prihajalo do letnih nihanj cen izvajanja storitev gospodarskih javnih služb (GJS), temveč se le-te spreminjajo glede na povprečno obračunane cene v obdobju treh let.

2 IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

2.1 ZBIRANJE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV

Med komunalne odpadke se uvršča naslednje vrste odpadkov:

- mešani komunalni odpadki,
- biološko razgradljivi kuhinjski odpadki in zeleni vrtni odpad,
- ločeno zbrane frakcije komunalnih odpadkov,
- kosovni odpadki in
- nevarni gospodinjski odpadki.

Marjetica Koper d.o.o.-s.r.l. izvaja gospodarsko javno službo zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov na področju Mestne občine Koper in občine Ankaran. Na območju obeh občin s storitvami zbiranja komunalnih odpadkov oskrbuje 21.562 gospodinjstev in 1.581 pravnih oseb.

V okviru opravljanja gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov družba uporablja specializirana vozila in opremo in sicer:

- 2 x avtonakladalec za prevoz velikih zabojnikov (5m³, 7m³),
- 2 x smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 10m³ za praznjenje malih zabojnikov,
- 8 x smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 15m³ za praznjenje malih zabojnikov (možnost praznjenja tudi 5m³ zabojnika),
- 1 x smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 22m³ za praznjenje malih zabojnikov (možnost praznjenja tudi 5m³ zabojnika),
- 1 x smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 9m³ za praznjenje zabojnikov in sistemom za pranje zabojnikov s toplo vodo,
- 2 x smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 4m³ za praznjenje zabojnikov v mestnem središču,
- 1 x vozilo za prevoz kartona,
- 3 x vozilo za prevoz kosovnih odpadkov,
- 1 x vozilo z dvigalom za prevoz kosovnih odpadkov,
- 4 x pometalni stroj z volumnom 2m³,
- 1 x pometalni stroj z volumnom 4m³,
- 1 x stroj za mokro čiščenje,
- 5 x dostavna vozila,
- 4 x osebna vozila,
- 6 x razni delovni stroji na obeh zbirnih centrih.

Zaradi zastarelega voznega parka smo v zadnjih dveh letih pričeli z zamenjavo oz. nabavo novih komunalnih vozil. Nabavili smo eno smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 10m³, dve smetarski vozili s kapaciteto nadgradnje 15m³, dva pometalna stroja 2m³ in 4m³, vozilo za kosovne odpadke, smetarsko vozilo s kapaciteto nadgradnje 9 m³ za odvoz odpadkov, ki je hkrati namenjeno pranju zabojnikov s toplo vodo ter 5 dostavnih vozil. Nadaljevali bomo s posodobitvijo voznega parka, saj je zastarela oprema ekološko in stroškovno potratna.

Stroške zbiranja komunalnih odpadkov skuša družba racionalizirati z optimizacijo terenov, zaradi česar se v družbi uporablja sistem sledenja vozil.

Mešane komunalne odpadke zbiramo iz gospodinjstev in gospodarstva. Odpadke zbiramo po sistemu »od vrat do vrat«. Tako zbrane odpadke odpeljemo na zbirni center Srmin, kjer jih oddamo podizvajalcu, ki poskrbi za nadaljnjo obdelavo in odlaganje. Mešane komunalne odpadke odvažamo enkrat tedensko v mestnem jedru, kjer ni dovolj prostora za postavitve zadostnega števila zabojnikov pa večkrat tedensko.

Ločene frakcije komunalnih odpadkov zbiramo na zbiralnicah oziroma na ekoloških otokih. Ločeno zbiramo papir in kartonsko embalažo, stekleno embalažo in mešano embalažo. Tako zbrane frakcije predamo družbam za ravnanje z odpadno embalažo, skladno z zakonskimi zahtevami, brezplačno.

Število zbiralnic se vsako leto povečuje in s tem, se povečuje tudi delež ločeno zbranih frakcij. Trenutno imamo postavljenih 510 zbiralnic v Mestni občini Koper in 50 v občini Ankaran.

Postopoma bomo na določenih območjih uvedli zbiranje odpadne embalaže po sistemu »od vrat do vrat«. Opremili bomo individualna gospodinjstva z 240 l zabojniki ter blokova naselja in skupna zbirna in odjemna mesta s 1100 l zabojniki za mešano embalažo. Ugotavljamo namreč ugotavljamo, da imamo zelo velik procent plastične embalaže v mešanih komunalnih odpadkih in zato je potrebno ločeno zbirati že na izvoru.

Redno bomo nadomeščali dotrajane zabojnike z novimi in v sodelovanju s kraji oz. krajevnimi skupnostmi spremenili razmerja zabojnikov v korist ločeno zbranih frakcij.

Vsako leto se količine ločeno zbranih frakcij povečujejo in tako se povečuje tudi frekvenca praznjenja frakcij na ekoloških otokih. Trenutno se mešano embalažo, papir in karton odvažata 2 x tedensko, biološke odpadke in stekleno embalažo 1 x tedensko, mešane komunalne odpadke v mestnem jedru Koper odvažamo 3 do 4 x tedensko, drugje po Mestni občini Koper pa 1 x tedensko. Enako frekvenco odvozov vršimo tudi v občini Ankaran.

Kosovne odpadke zbiramo s pomočjo dopisnice, ki jo prejme vsako gospodinjstvo dvakrat letno in sicer v mesecu januarju in septembru. Tako imenovana akcija »od vrat do vrat« poteka od januarja do junija in od septembra do decembra. Občani nam preko dopisnice, sporočijo količino in vrsto kosovnih odpadkov, ki jih želijo predati, nato pa se z vsakim posameznikom dogovorimo o dnevu prevzema. Kosovni odpadki, za katere dopisnice prispejo do 15. dneva v mesecu, so v tekočem mesecu tudi odpeljani.

Nevarni odpadki se zbirajo s pomočjo premične zbiralnice na vnaprej določenih odjemnih mestih. Akcija nevarnih odpadkov se izvede dvakrat letno in sicer v mesecu aprilu in mesecu oktobru.

Poleg tega pa lahko občani izven terminov akcije oddajo kosovne in nevarne odpadke ter ostale frakcije komunalnih odpadkov in embalaže na zbirnem centru v Dvorih, ki obratuje vsak dan, razen ob nedeljah in praznikih, od 07h do 15h ter na novem zbirnem centru Srmin, ki obratuje od ponedeljka do petka ob 06h do 18h in ob sobotah od 07h do 15h.

Zeleni rez zbiramo v pomladanski akciji zbiranja zelenega reza po krajevnih skupnostih Mestne občine Koper in v Občini Ankaran. Vsem krajevnim skupnostim omogočimo brezplačno odlaganje zelenega reza v namenske 5 m³ zabojnike na določenih lokacijah. Krajeвне skupnosti predlagajo določene lokacije in seznani svoje občane kdaj bodo zabojniki postavljeni.

V okviru dejavnosti obvezne občinske gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki Marjetica Koper izvaja tudi programe informiranja, izobraževanja in ozaveščanja občanov glede okoljske preventive, pravičnega ravnanja z odpadki in varstva okolja. Poleg klasičnih oblik informiranja s sredstvi javnega obveščanja ter prilogami k položnicam, se programi dopolnjujejo z izobraževalnimi projekti v javnih zavodih ter predšolskih in šolskih ustanovah, ki potekajo skozi celo šolsko leto. Te dopolnjujemo z redno prisotnostjo na večjih

javnih prireditvah na območju izvajanja naših storitev in z upravljanjem interaktivnih komunikacijskih orodij, s čimer skušamo vplivati na spremembo vzorcev obnašanja uporabnikov storitev na področju ravnanja z odpadki na izvoru, v gospodinjstvih.

2.2 ZBIRANJE BIOLOŠKO RAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Biološke odpadke zbiramo iz gospodinjstev. Odpadke zbiramo v bolj urbanem predelu Mestne občine Koper in na celotnem območju občine Ankaran po sistemu »od vrat do vrat«. V letu 2016 smo povečali obseg zbiranja »od vrat do vrat« in biološke zabojnike podelili še na nekatere nove lokacije na področju podeželja.

Na preostalem delu Mestne občine Koper pa zbiramo biološko razgradljive odpadke na zbiralnicah ločenih frakcij.

Že v letu 2015 smo pričeli z delitvijo biološko razgradljivih vrečk za ločeno zbiranje bioloških odpadkov v gospodinjstvih. Vsako gospodinjstvo smo opremili s 7 litrskimi namenskim zabojnikom za biološko razgradljive odpadke. Občanom petkrat letno dostavimo rolco biorazgradljivih vrečk. S tem želimo povečati količino ločeno zbranih biološko razgradljivih odpadkov.

Zbrane odpadke na zbirnem centru Srmin še dodatno sortiramo zaradi nečistoč in tako pripravljene odpadke nato predamo v predelavo.

2.3 OBDELAVA IN ODLAGANJE DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV

V mesecu decembru 2016 smo prejeli s strani Ministrstva za okolje in prostor Okoljevarstveno dovoljenje za obratovanje odlagališča nenevarnih odpadkov Dvori za čas zapiranja in po njegovem zaprtju ter za obratovanje odlagališča glede emisij v vode in zrak.

V skladu z navedenim dovoljenjem bomo izvajali obvezne monitoringe in redna vzdrževalna dela ter ga v obdobju 3 let tudi dejansko zaprli.

Dne 3.10.2016 je Snaga d.o.o. iz Ljubljane pričela izvajati obdelavo in odlaganje mešanih komunalnih odpadkov iz območja Mestne občine Koper in Občine Ankaran iz lokacije na Srminu, ker je dotedanja pogodba med Marjetico Koper, d.o.o.-s.r.l. in prejšnjim izvajalcem teh storitev prenehala veljati.

Pred tem je prišlo med Mestno občino Koper, Snago Ljubljana d.o.o. in Marjetico Koper, d.o.o.-s.r.l. do uskladitve besedila **Začasne pogodbe o izvajanju storitev ravnanja z odpadki v regijskem centru za ravnanje z odpadki Ljubljana - RCERO LJUBLJANA**, ki je bila nato sklenjena med Marjetico Koper in Snago d.o.o. Ljubljana.

3 ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITEV RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

Posamezni uporabljeni izrazi, ki so definirani v 2. členu Uredbe, imajo naslednji pomen:

- **predračunska lastna cena storitev javne službe** je cena, ki se izračuna v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS) in Uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje cene javne infrastrukture;
- **obračunska lastna cena storitev javne službe** je cena, ki se izračuna enako kot predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in realizirani stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju;
- **potrjena cena storitve javne službe** je sestavljena iz cene javne infrastrukture ter iz cene, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in jo potrdi pristojni organ občine,
- **zaračunana cena storitve javne službe** je potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, ki jo plača uporabnik,
- **subvencija** je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine;
- **cena javne infrastrukture je del cene**, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki;
- **posebne storitve izvajalca so** storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo, ali prodaja stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve javne službe. Prihodki posebnih storitev zmanjšajo lastno ceno posamezne javne službe

V 8. členu Uredbe so postavljena izhodišča za oblikovanje cen, in sicer:

- pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo standardi in ukrepi za opravljanje posamezne javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za posamezno javno službo,
- zaradi oblikovanja cen javnih služb se določi:
 - 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,
- pri oblikovanju cen javnih služb se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje,
- izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata,
- globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec, niso upravičeni kalkulativen element cene storitve javne službe.

Elaborat je sestavljen iz predpisanih elementov, ki so opredeljeni v 9. členu Uredbe.

3.1 PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

V elaboratu o oblikovanju cene storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki za obdobje 2017-2019 je vključen tudi količinski ter cenovni poračun za leti 2015 in 2016. V nadaljevanju so zato prikazani obračunski podatki o količinah in stroških za leto 2015 in 2016.

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v obračunskem obdobju (leto 2015 in 2016).

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v obračunskem obdobju (leto 2015 in 2016).

	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg ZA LETO 2015	OBRAČUNSKA KOLIČINA v kg ZA LETO 2015
Zbiranje komunalnih odpadkov	18.633.333	19.001.606
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	2.933.333	1.912.940
Obdelava določenih vrst odpadkov	12.133.333	12.954.860
Odlaganje določenih vrst odpadkov	9.706.667	10.485.776

	PREDRAČUNSKA KOLIČINA v kg ZA LETO 2016	OBRAČUNSKA KOLIČINA v kg ZA LETO 2016
Zbiranje komunalnih odpadkov	18.633.333	20.389.200
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	2.933.333	2.015.870
Obdelava določenih vrst odpadkov	12.133.333	13.622.430
Odlaganje določenih vrst odpadkov	9.706.667	582.619

3.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitev je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015 in 2016).

Obračunski stroški izvajanja storitev je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2015 in 2016).

v EUR

	PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2015	OBRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2015
Zbiranje komunalnih odpadkov	2.952.943	3.139.266
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	551.371	389.242
Obdelava določenih vrst odpadkov	441.211	489.968
Odlaganje določenih vrst odpadkov	1.215.537	1.349.027

v EUR

	PREDRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2016	OBRAČUNSKI STROŠKI ZA LETO 2016
Zbiranje komunalnih odpadkov	2.952.943	2.886.767
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	551.371	373.475
Obdelava določenih vrst odpadkov	441.211	727.915
Odlaganje določenih vrst odpadkov	1.215.537	1.160.489

3.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Cene za storitve ravnanja s komunalnimi odpadki so bile oblikovane z Elaboratom o oblikovanju cen izvajanja storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki za obdobje 2015-2017. Predračunske in obračunske cene za leto 2015 ter 2016 so oblikovane v skladu z Uredbo.

3.3.1 Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev gospodarske javne službe za leto 2015 in 2016

V predračunski in obračunski ceni so upoštevani stroški izvajanja storitve in stroški javne infrastrukture posamezne javne službe v skladu z Uredbo.

	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo obračunsko obdobje (2015)	OBRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo obračunsko obdobje (2015)
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,1585	0,1652
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,1880	0,2035
Obdelava določenih vrst odpadkov	0,0364	0,0378
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0,1252	0,1287

	PREDRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo obračunsko obdobje (2016)	OBRAČUNSKA CENA V EUR/kg za preteklo obračunsko obdobje (2016)
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,1585	0,1416
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,1880	0,1853
Obdelava določenih vrst odpadkov	0,0364	0,0534
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0,1252	1,9918

3.3.2 Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami za leto 2015 in 2016

V spodnji tabeli je prikazan indeks odstopanja izračunanih obračunskih cen od predračunskih cen izvajanja storitev in cene javne infrastrukture javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki.

V letu 2015 in 2016 je bila potrjena cena enaka predračunski, saj cena ni bila subvencionirana.

	INDEKS (obračunska /predračunska cena za preteklo obračunsko leto 2015)
Zbiranje komunalnih odpadkov	1,04
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	1,08
Obdelava določenih vrst odpadkov	1,04
Odlaganje določenih vrst odpadkov	1,03

V letu 2015 je prišlo do odstopanja med predračunsko in obračunsko ceno pri vseh storitvah. Pri storitvah zbiranja komunalnih odpadkov, obdelave ter odlaganja določenih vrst odpadkov so bili stroški nekoliko višji od predvidenih. Stroški storitev biološko razgradljivih odpadkov, so bili nekoliko nižji vendar so bile obračunske količine bistveno nižje od predračunskih količin v elaboratu.

	INDEKS (obračunska /predračunska cena za preteklo obračunsko leto 2016)
Zbiranje komunalnih odpadkov	0,89
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	0,99
Obdelava določenih vrst odpadkov	1,47
Odlaganje določenih vrst odpadkov	15,91

V letu 2016 so obračunske cene zbiranja komunalnih odpadkov ter zbiranja biološko razgradljivih odpadkov nižje od predračunske cene. Pri storitvah obdelave in odlaganju določenih vrst odpadkov je prišlo do bistvenih odstopanj v ceni zaradi spremembe zakonodaje pri obdelavi in odlaganju odpadkov in sicer se je do 31.12.2015 odpadke obdelovalo in odlagalo po enostavnem postopku, s 1.1.2016 pa se je posledično zaradi drugačne obdelave količina odloženih odpadkov pomembno znižala. Ker pa so stroški odlaganja odpadkov v pretežni meri stalni (neodvisni od količin odloženih odpadkov), se je to pri upraviteljih odrazilo v dvigu cen odlaganja.

3.4 PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI CENAMI NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Dne 23.10.2015 je Ministrstvo za okolje in prostor objavilo seznam primerljivih območij in cen storitev na teh primerljivih območjih. Za izračun povprečnih vrednosti in za oblikovanje primerljivih območij je ministrstvo uporabilo podatke iz obstoječih operativnih programov in poročanja izvajalcev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja v sistem IJSVO za leto 2014. Pri izračunu povprečnih cen so bile zajete tiste občine, za katero so izvajalci javne službe poročali o ceni storitev lokalne gospodarske javne službe varstva okolja.

Ministrstvo za okolje in prostor je storitve zbiranja komunalnih in zbiranja bioloških odpadkov oblikovalo primerljiva območja ob upoštevanju števila prebivalcev v občini, gostote poselitve občine (število prebivalcev v občini/površina občine). Najprej so občine razdelili v 3 skupine glede na število prebivalcev v občini, v okviru vsake skupine pa so oblikovali razrede. Mestna občina Koper sodi v primerljivo območje v katerem je število prebivalcev v občini od 15.001 do 300.000 prebivalcev ter povprečna gostota prebivalcev v občini nad 10 do 15.

Za storitve obdelave komunalnih odpadkov izvajalci niso poročali o ceni za vse občine, zato je v izračun povprečne cene zajetih 183 občin. Pri storitvi obdelave komunalnih odpadkov je samo eno primerljivo območje.

v EUR/kg

Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo	0,0056	0,0162	0,0061
Povprečje obračunske cene izvajanja	0,1220	0,1490	0,1355

Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo	0,0061	0,0062	0,0053
Povprečje obračunske cene izvajanja	0,1530	0,1973	0,1800

Dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo	0,01411	0,0000	0,0000
Povprečje obračunske cene izvajanja	0,06439	0,0378	0,0534

Dejavnost odlaganje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje obračunske cene za javno infrastrukturo	0,0444	0,0000	0,0000
Povprečje obračunske cene izvajanja	0,0716	0,1287	1,9918

3.5 PRIMERJAVA POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

v EUR/kg

Dejavnost zbiranje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture	0,0062	0,0085	0,0085
Povprečje potrjene cene izvajanja	0,1269	0,1500	0,1500

Dejavnost zbiranje bioloških odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture	0,0077	0,0048	0,0048
Povprečje potrjene cene izvajanja	0,1749	0,1832	0,1832

Dejavnost obdelave komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture	0,01426	0,0000	0,0000
Povprečje potrjene cene izvajanja	0,06187	0,0364	0,0364

Dejavnost odlaganje komunalnih odpadkov	Primerljivo območje 2014	MOK in Občina Ankaran 2015	MOK in Občina Ankaran 2016
Povprečje potrjene cene za uporabo infrastrukture	0,0443	0,0000	0,0000
Povprečje potrjene cene izvajanja	0,0725	0,1252	0,1252

Na spletni strani Ministrstva za okolje in prostor so zadnje objavljene cene za primerljiva območja obračunske cene za leto 2014. V elaboratu predstavljamo obračunske cene za leto 2015 in 2016, ki pa niso primerljive z objavljenimi cenami, saj večina komunalnih podjetij v letu 2014, še ni imela oblikovane cene po Uredbi.

3.6 PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE

Podatki o primerjavi izvajalca javne službe s povprečjem panoge (E38.11 Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov) so prikazani s pomočjo naslednjih kazalnikov:

KAZALNIK	Povprečje panoge javne službe (E38.11) 2015	Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. 2015
1. POSPEŠENA POKRITOST KRATKOROČNIH OBVEZNOSTI	1,59	1,18
2. GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,03	1,06
3. POVPREČNA MESEČNA PLAČA NA ZAPOSLENCA	1.490,28 EUR	1.444,89 EUR

*Vir GVIN.com primerjava Marjetice Koper, d.o.o.-s.r.l. s panogo za leto 2015.

Podatki izvajalca javne službe so prikazani na nivoju celotnega podjetja, saj kazalnike ne spremljamo na ravni posamezne dejavnosti.

Pospešeni koeficient je eden izmed treh temeljnih kazalnikov likvidnosti in izraža plačilno spodobnost podjetja. Njegova izrazna moč je večja, če ga obravnavamo skupaj s hitrim in kratkoročnim koeficientom. Splošna ocena je, da naj bi bila vrednost tega kazalnika najmanj oz. večja od 1. Vrednost kazalnika za Marjetico Koper je torej nad priporočljivo vrednostjo, kar kaže na dobro likvidnostno stanje podjetja.

Koeficient gospodarnosti poslovanja sodi med temeljne kazalnike gospodarnosti, ki opredeljujejo poslovno uspešnost in pojasnjujejo dosežene izide, prihodke glede na odhodke. Podjetje posluje gospodarno, če so prihodki večji od odhodkov in je torej vrednost kazalnika večja od 1. Večja vrednost kazalnikov pomeni večjo uspešnost in gospodarnost podjetja, seveda pod pogojem, izkazanega čistega dobička. Marjetica Koper je v letu 2015 poslovalo gospodarno, poslovni prihodki so presegli poslovne odhodke in družba izkazuje dobiček.

Povprečna mesečna plača na zaposlenega v Marjetici Koper je nižja od povprečne mesečne plače v povprečju panoge javne službe Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov.

3.7 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRIHODNJE OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v tekočem obračunskem obdobju obdobje 2017-2019.

	PREDRAČUNSKA KOLIČINE v kg za obračunsko obdobje (2017-2019)			
	2017	2018	2019	2017-2019
Zbiranje komunalnih odpadkov	20.400.000	20.350.000	20.250.000	20.333.333
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	2.200.000	2.350.000	2.450.000	2.333.333
Obdelava določenih vrst odpadkov	12.600.000	11.900.000	11.300.000	11.933.333
Odlaganje določenih vrst odpadkov	617.400	583.100	553.700	584.733

3.8 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRIHODNJE OBDOBJE

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatki o načrtovanih stroških opravljenih storitev v obračunskem obdobju 2017-2019.

v EUR

	PREDRAČUNSKI STROŠKI za obračunsko obdobje (2017-2019)			
	2017	2018	2019	2017-2019
Zbiranje komunalnih odpadkov	3.293.533	3.300.777	3.279.845	3.291.385
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	524.241	544.042	543.830	537.371
Obdelava določenih vrst odpadkov	1.330.564	1.257.116	1.193.732	1.260.471
Odlaganje določenih vrst odpadkov	153.495	144.967	137.658	145.373

3.9 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Za kvalitetno in učinkovito izvajanje gospodarske javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov je potrebno večje število specializiranih tovornih vozil in ostalih osnovnih sredstev.

Poslovno potrebna osnovna sredstva za izvajanje storitve obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter storitve odlaganja komunalnih storitev so v lasti podizvajalca, ki opravlja storitev prevoza, obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS za preteklo obračunsko obdobje (leto 2015) v EUR		
	nabavna	odpisana	sedanja
Zbiranje komunalnih odpadkov	2.435.695	2.014.728	420.967
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	288.286	274.134	14.152
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS za preteklo obračunsko obdobje (leto 2016) v EUR		
	nabavna	odpisana	sedanja
Zbiranje komunalnih odpadkov	3.062.757	2.039.038	1.023.719
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	308.186	275.626	32.559
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS za obračunsko obdobje (2017-2019) v EUR		
	2017	2018	2019
Zbiranje komunalnih odpadkov	3.348.972	3.633.972	3.923.972
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	308.186	308.186	308.186
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

3.10 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV V SKLADU Z 10. ČLENOM UREDBE ZA PRIHODNJE OBDOBJE

V skladu s sprejetim Pravilnikom o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih, potrjenim s strani Nadzornega sveta dne 8.7.2015 smo oblikovali sodila za razporejanje stroškov skupnih služb. Pravilnik o sodilih za razporeditev prihodkov in odhodkov določa, da se neposredni stroški in prihodki razporejajo na ustrezno poslovno izidno mesto na osnovi izvirnih listin, posredni stroški pa na osnovi določenih ključev.

Osnova za delitev stroškov uprave s skupnimi službami na ostala poslovno izidna mesta so proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta.

V elaboratu za obdobje do 2017 do 2019 smo uporabili sodila, ki so potrjena v Poslovnem načrtu za leto 2017. V spodnji tabeli prikazujemo sodila, ki so bila uporabljena v kalkulaciji.

DELEŽ V %	ZBIRANJE KOM. ODPADKOV	ZBIRANJE BIO. ODPADKOV	OBDELAVA KOM. ODPADKOV	ODLAGANJE KOM. ODPADKOV
Splošni stroški uprave s skupnimi službami	32,07	2,39	0	0

Sodilo za razdelitev splošnih stroškov na izvajanja javne službe in posebne storitve je delež stroškov posebnih storitev v celotnih stroških izvajanja službe.

3.11 PRIHODKI, KI JIH BO IZVAJALEC USTVARIL Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE

v EUR

	Prihodki od posebnih storitev (leto 2015)	Prihodki od posebnih storitev (leto 2016)	Prihodki od posebnih storitev (leto 2017-2019)
Zbiranje komunalnih odpadkov	193.189	244.494	255.000
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	35	0	0
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	532	0

Posebne storitve izvajalca so storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo ali prodaja stranske proizvode, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti in niso obvezne storitve javne službe.

Pri izvajanju gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov izvajamo posebne storitve (odprodaja odpadnih kovin, odpadnega papirja,...).

Prihodki posebnih storitev zmanjšajo lastno ceno gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov. V izračunu predračunske cene za prihodnje obdobje in obračunske cene za preteklo obdobje so v postavki, ki znižuje ceno zajeti tudi vsi drugi prihodki povezani z izvajanjem storitve ravnanja s komunalnimi odpadki (prihodki iz naslova kvote invalidov, prihodki od stroškov izvršilnega postopka po tožbah, prevrednotovalni poslovni prihodki, drugi prihodki, itd.).

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

Skladno z 2. členom Uredbe zaračunan donos na vložena poslovna sredstva za gospodarsko javno službo ravnanje s komunalnimi odpadki letno znaša 168.547,17 EUR in predstavlja 5% od nabavne vrednosti poslovno potrebnih lastnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve.

v EUR

	Donos na vložena poslovno potrebna OS (leto 2015)	Donos na vložena poslovno potrebna OS (leto 2016)	Donos na vložena poslovno potrebna OS (leto 2017-2019)
Zbiranje komunalnih odpadkov	144.312	153.138	153.138
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	15.415	15.409	15.409
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

3.13 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBDOBJE

Za izvajanje gospodarske javne službe zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov je bilo v letu 2015 zaposlenih 69 delavcev ter 70 delavcev v letu 2016. Delavci so bili določeni na stroškovna mesta glede na pričakovano delo oz. izvajanje GJS, katere bodo večinoma opravljali.

V letu 2016 smo zaposlili dodatnega delavca na zbiranju komunalnih odpadkov, v obdobju od 2017 do 2019 pa se bo število zaposlenih zmanjšalo za enega delavca.

Za gospodarsko javno službo obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ter gospodarsko javno službo odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje odpadkov nimamo zaposlenih, ker storitev prevoza, obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec.

	Število zaposlenih za preteklo obračunsko obdobje (leto 2015)	Število zaposlenih za preteklo obračunsko obdobje (leto 2016)	Število zaposlenih za prihodnje obračunsko obdobje (2017-2019)
Zbiranje komunalnih odpadkov	65	66	63
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	4	4	6
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

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

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe, in sicer najmanj v višini obračunane amortizacije.

Marjetica Koper d.o.o. - s.r.l. ima z lastnikom Mestno občino Koper sklenjeno Začasno pogodbo o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 15.1.2010. Na osnovi aneksa št. 9 z dne 11.4.2016 je Mestna občina Koper za leto 2015 pri GJS ravnanje s komunalnimi odpadki zaračunala 144.521,40 EUR najemnine in sicer višino najemnine, ki je pokrita z obstoječo ceno. Za leto 2016 je znašala najemnina infrastrukture za GJS ravnanje s komunalnimi odpadki 130.327,75 EUR.

Za obdobje 2017-2019 je planirana povprečna najemnina infrastrukture v višini 108.590,19 EUR. Najemnina bo obračunana v tej višini v kolikor bo potrjena celotna cena infrastrukture iz elaborata. V nasprotnem primeru morata Mestna občina Koper in Občina Ankaran subvencionirati nepokriti del.

v EUR

	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO (leto 2015)	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO (leto 2016)	VIŠINA NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO (leto 2017-2019)
Zbiranje komunalnih odpadkov	133.249	120.239	108.590
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	11.273	10.089	8.882
Obdelava določenih vrst odpadkov	0	0	0
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0	0	0

Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se prenese tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcu javne službe.

	Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture (leto 2015)	Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture (leto 2016)	Delež najemnine, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture (leto 2017-2019)
Zbiranje komunalnih odpadkov	100 %	100 %	100 %
Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov	100 %	100 %	100 %
Obdelava določenih vrst odpadkov	0 %	0 %	0 %
Odlaganje določenih vrst odpadkov	0 %	0 %	0 %

3.15 STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJENA ZA IZVAJANJE POSEBNIH STORITEV

Stopnja izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe je razmerje med dejansko izkoriščenostjo zmogljivosti infrastrukture javne službe in največjo projektirano zmogljivostjo infrastrukture javne službe, pri kateri se lahko infrastruktura javne službe normalno uporablja za opravljanje storitev javne službe in pri kateri se lahko zagotavlja normalni standard storitev javne službe ob upoštevanju razpoložljive tehnike in veljavnih standardov.

Izkoriščenost zmogljivosti infrastrukture javne službe določa, v kolikšnem obsegu so zmogljivosti infrastrukture javne službe dejansko uporabljene.

V začasni najemni pogodbi in sklenjenih aneksih so opredeljena vsa poslovno potrebna osnovna sredstva infrastrukture, ki se uporabljajo za izvajanje gospodarske javne službe ter posebnih dejavnosti. Ocenjujemo, da so kapacitete infrastrukture ravnanja s komunalnimi odpadki s katerimi trenutno razpolagamo izkoriščene in se v celoti prenesejo na uporabnike.

3.16 PORAČUN CENE STORITVE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI ZA LETO 2015 IN 2016

Izvajanje poračunov cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ureja 6. člen Uredbe, ki določa obveznosti glede poračuna.

KOLIČINSKI PORAČUN

Če storitve zaračunavamo na podlagi načrtovanih količin (akontativno) in konec obdobja ugotovimo, da so količine dejansko manjše/večje od načrtovanih, se opravi količinski poračun ob nespremenjeni ceni na enoto storitve.

Poračun obračuna katerekoli storitve tako lahko izvedemo kot količinski poračun, ki se izračuna kot:

količinski poračun = (dejanska količina – predračunska količina) * predračunska (potrjena) cena in se na računu (položnici) obračuna z uporabo potrjene cene in razlike v količina

CENOVNI PORAČUN

Za spremembo cene pa gre tedaj, ko se dejanske količine ne razlikujejo od načrtovanih, kljub temu pa se dejanski stroški razlikujejo od načrtovanih. S tem se spremeni tudi vrednost stroškov na enoto storitve in zato je potrebna sprememba cene oziroma cenovni poračun.

Cenovni poračun pa izračunamo kot:

cenovni poračun = (obračunska cena - predračunska (potrjena) cena) * dejanska količina in se na položnici obračuna ali enkratno z uporabo razlike v ceni in dejanske količine.

3.16.1 Količinski in cenovni poračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2015

V letu 2015 je bilo zaračunanih več kilogramov kot je bilo dejansko zbranih, zato bi morali odjemalcem iz naslova količinskega poračuna vrniti 114.123,38 EUR. Zaradi višjih obračunskih stroškov je obračunska cena za leto 2015 višja od predračunske in bi morali odjemalcem zaračunati dodatnih 211.798,35 EUR. Iz navedenega izhaja, da je za leto 2015 potrebno odjemalcem zaračunati dodatnih 97.674,97 EUR.

KOLIČINSKI PORAČUN 2015	RAZLIKA ZBRANI-OBRAČUNANI KILOGRAMI	POTRJENA CENA 2015	RAZLIKA ZA PORAČUN
POSTAVKA	kg	EUR/kg	v EUR
Javna infrastruktura zbiranje kom. odpadkov	741.297,30	0,0085	6.301,03
Zbiranje komunalnih odpadkov	-584.749,15	0,1500	-87.712,37
Javna infrastruktura zbiranje bio. odpadkov	-1.031.440,96	0,0048	-4.950,92
Zbiranje bio. odpadkov	-1.032.100,79	0,1832	-189.080,86
Obdelava kom. odpadkov	1.069.962,98	0,0364	38.946,65
Odlaganje kom. odpadkov	977.420,88	0,1252	122.373,09
SKUPAJ			-114.123,38

CENOVNI PORAČUN 2015	ZBRANI KILOGRAMI 2015	CENA RAZLIKA 2015 (obračunska – potrjena cena)	RAZLIKA ZA PORAČUN
POSTAVKA	kg	EUR/kg	v EUR
Javna infrastruktura zbiranje kom. odpadkov	19.001.606	0,0077	146.312,37
Zbiranje komunalnih odpadkov	19.001.606	-0,0010	-19.001,61
Javna infrastruktura zbiranje bio. odpadkov	1.912.940	0,0014	2.678,12
Zbiranje bio. odpadkov	1.912.940	0,0141	26.972,45
Obdelava kom. odpadkov	12.954.860	0,0014	18.136,80
Odlaganje kom. odpadkov	10.485.776	0,0035	36.700,22
SKUPAJ			211.798,35

SKUPAJ PORAČUN CENE IN KOLIČINE 2015	97.674,97 EUR
---	----------------------

3.16.2 Količinski in cenovni poračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2016

V letu 2016 je prišlo do spremembe zakonodaje pri obdelavi in odlaganju komunalnih odpadkov in sicer se je do 31.12.2015 odpadke obdelovalo in odlagalo po enostavnem postopku, s 1.1.2016 pa se je posledično zaradi drugačne obdelave količina odloženih odpadkov pomembno znižala. Zaradi tega je bilo dejansko odloženih odpadkov bistveno manj, zato bi morali odjemalcem iz naslova količinskega poračuna vrniti 1.152.664,64 EUR. Nižje zbrane količine odlaganja komunalnih odpadkov so povzročile znatno povečanje obračunske cene storitev odlaganja odpadkov, zaradi česar bi morali odjemalcem zaračunati dodatnih 965.294,58 EUR. Iz navedenega izhaja, da je za leto 2016 potrebno odjemalcem vrniti 187.370,06 EUR.

KOLIČINSKI PORAČUN 2016	RAZLIKA ZBRANI- OBRAČUNANI KILOGRAMI	POTRJENA CENA 2016	RAZLIKA ZA PORAČUN
POSTAVKA	kg	EUR/kg	v EUR
Javna infrastruktura zbiranje kom. odpadkov	1.958.502,76	0,0085	16.647,27
Zbiranje komunalnih odpadkov	497.514,27	0,1500	74.627,14
Javna infrastruktura zbiranje bio. odpadkov	-921.892,58	0,0048	-4.425,08
Zbiranje bio. odpadkov	-921.909,22	0,1832	-168.893,77
Obdelava kom. odpadkov	1.620.926,73	0,0364	59.001,73
Odlaganje kom. odpadkov	-9.022.539,42	0,1252	-1.129.621,93
SKUPAJ			-1.152.664,64

	ZBRANI KG 2016	CENA RAZLIKA 2016 (obračunska – potrjena cena)	RAZLIKA ZA PORAČUN
CENOVNI PORAČUN 2016			
POSTAVKA	kg	EUR/kg	v EUR
Javna infrastruktura zbiranje kom. odpadkov	20.389.200	-0,0024	-48.934,08
Zbiranje komunalnih odpadkov	20.389.200	-0,0147	-299.721,24
Javna infrastruktura zbiranje bio. odpadkov	2.015.870	0,0005	1.007,94
Zbiranje bio. odpadkov	2.015.870	-0,0021	-4.233,33
Obdelava kom. odpadkov	13.622.430	0,0170	231.581,31
Odlaganje kom. odpadkov	582.619	1,8633	1.085.593,98
SKUPAJ			965.294,58

SKUPAJ PORAČUN CENE IN KOLIČINE 2016	-187.370,06 EUR
---	------------------------

3.16.3 Poračun cene GJS ravnanja s komunalnimi odpadki za leto 2015 in 2016

	LETO 2015	LETO 2016	SKUPAJ
	v EUR		
Javna infrastruktura zbiranje kom. odp.	152.613,39	-32.286,81	120.326,59
Zbiranje komunalnih odpadkov	-106.713,98	-225.094,10	-331.808,08
Javna infrastruktura zbiranje bio odp.	-2.272,80	-3.417,15	-5.689,95
Zbiranje bio odpadkov	-162.108,41	-173.127,10	-335.235,51
Obdelava kom. odpadkov	57.083,46	290.583,04	347.666,50
Odlaganje kom. odpadkov	159.073,31	-44.027,95	115.045,36
	97.674,97	-187.370,06	-89.695,09

Skupni poračun za leto 2015 in 2016 znaša 89.695,09 EUR in sicer bomo navedeni znesek odjemalcev povrnili kot odbitno postavko v letu 2017.

3.17 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

3.17.1 Predračunska cena storitev ravnanja s komunalnimi odpadki

Predračunska lastna cena storitev javnih služb je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju, in ne vključuje omrežnine ali cene javne infrastrukture.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe. Izračuna se tako, da se stroški opravljanja storitev posamezne javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Družba Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. je na območju Mestne občine Koper in Občine Ankaran izvajalka vseh storitev ravnanja s komunalnimi odpadki. Zaradi zaprtja odlagališča za nenevarne odpadke Dvori v letu 2009 je bila sklenjena pogodba za obdelavo in odlaganje nekaterih komunalnih odpadkov z zunanjim izvajalcem. Izračun predračunske cene storitve obdelave in odlaganja preostankov predelave vsebuje samo stroške, ki jih izvajalcu javne službe Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. vsak mesec zaračuna izvajalec storitve obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. je skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja pripravila elaborat za storitev gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, ki temelji na naslednjih izhodiščih:

- osnova za pripravo obračunske kalkulacije je ocenjen poslovni rezultat za leto 2016,
- kot preteklo obdobje se obravnava leto 2015,
- kot prihodnje obračunsko obdobje pa obdobje od leta 2017 do 2019.

Predračunske cene storitve ravnanja s komunalnimi odpadki so za Mestno občino Koper in Občino Ankaran enotne.

3.17.1.1 Izračun predračunske cene za storitev zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

v EUR

		ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV			
		2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
	STROŠKI STORITVE GJS				
	NEPOSREDNI				
1.	STROŠKI MATERIALA	451.700	421.700	411.700	428.367
	STROŠKI MATERIALA	170.000	140.000	130.000	146.667
	STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	3.500	3.500	3.500	3.500
	STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	174.500	174.500	174.500	174.500
	STR. NADOM. DELOV ZA OS IN MAT	48.000	48.000	48.000	48.000
	STROŠKI MATERIALA ZA DELOVNE OBLEKE	19.000	19.000	19.000	19.000
	DRUGI STROŠKI MATERIALA	36.700	36.700	36.700	36.700
2.	STROŠKI STORITEV	651.420	670.880	657.060	659.787
	ODVOZ IN DEPONIRANJE GOSPOD. ODPADKOV	27.720	26.180	24.860	26.253
	STORITVE KOOPERANTOV	180.000	184.500	184.500	183.000
	STROŠKI PTT STORITEV	95.000	95.000	95.000	95.000
	STROŠKI STORITEV V ZVEZI Z VZDRŽEVANJEM	119.000	135.000	127.000	127.000
	ZAVAROVALNE PREMIJE	22.000	22.000	22.000	22.000
	STROŠKI KOM. STORITEV - OSTALE KOM. STOR.	115.000	115.000	110.000	113.333
	STROŠKI STOR. ZA UPOR. CEST, TEH. PREGLEDI	9.000	9.500	10.000	9.500
	DRUGI STROŠKI STORITEV	83.700	83.700	83.700	83.700
3.	STROŠKI DELA	1.469.556	1.469.556	1.469.556	1.469.556
4.	AMORTIZACIJA	216.675	232.593	256.625	235.298
5.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	34.000	34.000	34.000	34.000
6.	PREVREDN. POSLOVNI ODH.	70.000	70.000	70.000	70.000
	POSREDNI				
7.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0	0	0
8.	NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
9.	UPRAVNI STROŠKI	507.723	507.723	507.723	507.723
10.	OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	27.647	30.053	29.419	29.040
11.	STROŠKI PRODAJE	0	0	0	0
12.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0	0	0
13.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	153.138	153.138	153.138	153.138
	PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	408.386	408.309	408.243	408.313
	SKUPAJ STROŠKI STORITVE GJS	3.173.473	3.181.334	3.180.978	3.178.595
	KOLIČINE ODPADKOV v kg	20.400.000	20.350.000	20.250.000	20.333.333

	2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
CENA STORITVE v EUR/kg	0,1556	0,1563	0,1571	0,1563

Stroški izvajanja storitve zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov

Proizvajalni stroški obsegajo stroške materiala in pogonskega goriva, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo osnovnih sredstev ter druge proizvodne stroške.

STROŠKI MATERIALA

Največji del stroškov materiala predstavlja strošek pogonskega goriva, ki je odvisen predvsem od cene goriva na trgu. Ostali stroški so stroški materiala za popravilo vozil in ostalih sredstev za zbiranje odpadkov, stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva, stroški materiala za delovne obleke in drugi stroški materiala (stroški pomožnega materiala, električne energije, goriva za ogrevanje, materiala za čiščenje in pisarniškega materiala).

STROŠKI STORITEV

Sem spadajo stroški kooperantov, ki zajemajo dodatno delovno silo za zbiranje odpadkov. Med stroške storitev prištevamo tudi stroške poštnih storitev, stroške v zvezi z vzdrževanjem, najemnine delovnih sredstev, zavarovalne premije, stroške storitev za uporabo cest in tehnične preglede ter stroške ostalih komunalnih storitev, ki zajemajo stroške oddaje nekaterih ločenih frakcij. Ostali stroški storitev so stroški zdravstvenih storitev, izobraževanja, varstva pri delu, stroške bančnih storitev, izplačila preko študentskih servisov, stroške intelektualnih in osebnih storitev itd.

STROŠKI DELA

Stroški dela so upoštevani glede na kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, internih aktov ter glede na veljavne zakone s področja plač. Predstavljajo izplačila za redno delo, nadomestila plač, stroške prispevkov in davkov po zakonu, stroške regresa za letni dopust, regresa za prevoz na delo, prehrano in druge stroške. Stroški dela so najpomembnejša postavka neposrednih stroškov javne službe zbiranja komunalnih in bioloških odpadkov.

STROŠKI AMORTIZACIJE PODJETJA

Med te stroške spada amortizacija zabojsnikov in vozil za zbiranje odpadkov. Amortizacija se obračunava od nabavne vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Osnovna sredstva se amortizirajo po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju posameznega osnovnega sredstva. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja enakomerna časovna metoda.

DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI

Predstavljajo administrativne takse, kolike in sodne stroške ter druge neposredne stroške.

UPRAVNI STROŠKI

Med splošnimi stroški so zajeti poslovni dogodki, ki so povezani z upravljalno vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami namenjeni delovanju in vzdrževanju celotne družbe. To so stroški uprave in podpornih služb, ki so povezani z vsemi dejavnostmi in se jih ne da neposredno razdeliti. Sodila za delitev upravnih stroškov so prikazana v točki 3.18.

OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA

Zajemajo obresti iz naslova finančnega leasinga specialnih vozil, ki se uporabljajo za izvajanje javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki. Za naslednje tri letno obdobje so zaradi povečanja obsega del, povečanih količin ločenih frakcij ter uvedbe zbiranja odpadne mešane embalaže od vrat do vrat predvidene obresti za nabavo novih osnovnih sredstev (stroj za prekladanje surovin, 3 smetarska vozila, samonakladalno vozilo za 5 in 7m³ zabojsnike ter dve namenski vozili sprinter z dvigalom).

3.17.1.2 Izračun predračunske cene za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za obdobje 2017-2019

v EUR

		BIOLOŠKI ODPADKI			
		2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
	STROŠKI STORITVE GJS				
	NEPOSREDNI				
1.	STROŠKI MATERIALA	119.900	119.900	119.900	119.900
	STROŠKI MATERIALA	82.000	82.000	82.000	82.000
	STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	0	0	0	0
	STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	20.000	20.000	20.000	20.000
	STR. NADOM. DELOV ZA OS IN MAT	10.000	10.000	10.000	10.000
	STROŠKI MATERIALA ZA DELOVNE OBLEKE	3.000	3.000	3.000	3.000
	DRUGI STROŠKI MATERIALA	4.900	4.900	4.900	4.900
2.	STROŠKI STORITEV	203.613	229.113	232.613	221.780
	ODVOZ IN DEPONIRANJE GOSPOD. ODPADKOV	0	0	0	0
	STORITVE KOOPERANTOV	40.000	42.500	42.500	41.667
	STROŠKI PTT STORITEV	20.000	20.000	20.000	20.000
	STROŠKI STORITEV V ZVEZI Z VZDRŽEVANJEM	23.000	27.000	25.000	25.000
	ZAVAROVALNE PREMIJE	713	713	713	713
	STROŠKI KOM. STORITEV - OSTALE KOM. STOR.	99.000	117.500	122.500	113.000
	STROŠKI STOR. ZA UPOR. CEST, TEH. PREGLEDI	300	300	300	300
	DRUGI STROŠKI STORITEV	20.600	21.100	21.600	21.100
3.	STROŠKI DELA	126.803	126.803	126.803	126.803
4.	AMORTIZACIJA	9.361	3.953	3.811	5.708
5.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0	0	0
	PREVREDN. POSLOVNI ODH.	0	0	0	0
	POSREDNI				
6.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0	0	0
7.	NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
8.	UPRAVNI STROŠKI	37.838	37.838	37.838	37.838
9.	OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	689	514	334	512
10.	STROŠKI PRODAJE	0	0	0	0
11.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0	0	0
12.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	15.409	15.409	15.409	15.409
	PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	0	0	0	0
	SKUPAJ STROŠKI STORITVE GJS	513.613	533.530	536.708	527.950
	KOLIČINE ODPADKOV v kg	2.200.000	2.350.000	2.450.000	2.333.333

		2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
	CENA STORITVE v EUR/kg	0,2335	0,2270	0,2191	0,2263

Stroški izvajanja storitve zbiranja biološko razgradljivih odpadkov

Proizvajalni stroški obsegajo stroške materiala in pogonskega goriva, stroške storitev, stroške dela, amortizacijo osnovnih sredstev ter druge proizvodne stroške.

STROŠKI MATERIALA

Največji del stroškov materiala predstavlja strošek pogonskega goriva, ki je odvisen predvsem od cene goriva na trgu. Ostali stroški so stroški materiala za popravilo vozil in ostalih sredstev za zbiranje odpadkov, stroški nadomestnih delov za osnovna sredstva, stroški materiala za delovne obleke in drugi stroški materiala (stroški pomožnega materiala, električne energije, goriva za ogrevanje, materiala za čiščenje in pisarniškega materiala).

STROŠKI STORITEV

Sem spadajo stroški kooperantov, ki zajemajo dodatno delovno silo za zbiranje odpadkov. Med stroške storitev prištevamo tudi stroške poštnih storitev, stroške v zvezi z vzdrževanjem, najemnine delovnih sredstev, zavarovalne premije, stroške storitev za uporabo cest in tehnične preglede ter stroške ostalih komunalnih storitev, ki zajemajo stroške oddaje nekaterih ločenih frakcij. Ostali stroški storitev so stroški zdravstvenih storitev, izobraževanja, varstva pri delu, stroški storitev za uporabo cest, stroške bančnih storitev, izplačila preko študentskih servisov, stroške intelektualnih in osebnih storitev itd.

STROŠKI DELA

Stroški dela so upoštevani glede na kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, internih aktov ter glede na veljavne zakone s področja plač. Predstavljajo izplačila za redno delo, nadomestila plač, stroške prispevkov in davkov po zakonu, stroške regresa za letni dopust, regresa za prevoz na delo, prehrano in druge stroške. Stroški dela so najpomembnejša postavka neposrednih stroškov javne službe zbiranja komunalnih in bioloških odpadkov.

STROŠKI AMORTIZACIJE PODJETJA

Med te stroške spada amortizacija zabojsnikov in vozil za zbiranje odpadkov. Amortizacija se obračunava od nabavne vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Osnovna sredstva se amortizirajo po stopnjah, ki se določijo ob aktiviranju posameznega osnovnega sredstva. Pri vseh sredstvih se za obračun stroškov amortizacije za posamezno poslovno leto ter v obračunskih obdobjih znotraj leta uporablja enakomerna časovna metoda.

DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI

Predstavljajo administrativne takse, kolike in sodne stroške ter druge neposredne stroške.

UPRAVNI STROŠKI

Med splošnimi stroški so zajeti poslovni dogodki, ki so povezani z upravljalno vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami namenjeni delovanju in vzdrževanju celotne družbe. To so stroški uprave in podpornih služb, ki so povezani z vsemi dejavnostmi in se jih ne da neposredno razdeliti. Sodila za delitev upravnih stroškov so prikazana v točki 3.18.

OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA

Zajemajo obresti iz naslova finančnega leasinga specialnih vozil, ki se uporabljajo za izvajanje javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki. Pri zbiranju biološko razgradljivih odpadkov za naslednje tri letno obdobje ne načrtujemo nabavo novih vozil, zato se obresti financiranja ne bodo povišale.

3.17.1.3 Izračun predračunske cene za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

v EUR

		OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV			
		2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
	STROŠKI STORITVE GJS				
	NEPOSREDNI				
1.	STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
	STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
	STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	0	0	0	0
	STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	0	0	0	0
	STR. NADOM. DELOV ZA OS IN MAT	0	0	0	0
	STROŠKI MATERIALA ZA DELOVNE OBLEKE	0	0	0	0
	DRUGI STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
2.	STROŠKI STORITEV	1.401.120	1.323.280	1.256.560	1.326.987
	ODVOZ IN DEPONIRANJE GOSPOD. ODPADKOV	1.401.120	1.323.280	1.256.560	1.326.987
	STORITVE KOOPERANTOV	0	0	0	0
	STROŠKI PTT STORITEV	0	0	0	0
	STROŠKI STORITEV V ZVEZI Z VZDRŽEVANJEM	0	0	0	0
	ZAVAROVALNE PREMIJE	0	0	0	0
	STROŠKI KOM. STORITEV - OSTALE KOM. STOR.	0	0	0	0
	STROŠKI STOR. ZA UPOR. CEST, TEH. PREGLEDI	0	0	0	0
	DRUGI STROŠKI STORITEV	0	0	0	0
3.	STROŠKI DELA	0	0	0	0
4.	AMORTIZACIJA	0	0	0	0
5.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0	0	0
	PREVREDN. POSLOVNI ODH.	0	0	0	0
	POSREDNI				
6.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0	0	0
7.	NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
8.	UPRAVNI STROŠKI	0	0	0	0
9.	OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0	0	0	0
10.	STROŠKI PRODAJE	0	0	0	0
11.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0	0	0
12.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	0	0	0	0
	PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	70.556	66.164	62.828	66.516
	SKUPAJ STROŠKI STORITVE GJS	1.330.564	1.257.116	1.193.732	1.260.471
	KOLIČINE ODPADKOV v kg	12.600.000	11.900.000	11.300.000	11.933.333

	2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
CENA STORITVE v EUR/kg	0,1056	0,1056	0,1056	0,1056

3.17.1.4 Izračun predračunske cene za storitev odlaganja določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

v EUR

		ODLAGANJE KOMUNALNIH ODPADKOV			
		2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
	STROŠKI STORITVE GJS				
	NEPOSREDNI				
1.	STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
	STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
	STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	0	0	0	0
	STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	0	0	0	0
	STR. NADOM. DELOV ZA OS IN MAT	0	0	0	0
	STROŠKI MATERIALA ZA DELOVNE OBLEKE	0	0	0	0
	DRUGI STROŠKI MATERIALA	0	0	0	0
2.	STROŠKI STORITEV	161.574	152.597	144.903	153.025
	ODVOZ IN DEPONIRANJE GOSPOD. ODPADKOV	161.574	152.597	144.903	153.025
	STORITVE KOOPERANTOV	0	0	0	0
	STROŠKI PTT STORITEV	0	0	0	0
	STROŠKI STORITEV V ZVEZI Z VZDRŽEVANJEM	0	0	0	0
	ZAVAROVALNE PREMIJE	0	0	0	0
	STROŠKI KOM. STORITEV - OSTALE KOM. STOR.	0	0	0	0
	STROŠKI STOR. ZA UPOR. CEST, TEH. PREGLEDI	0	0	0	0
	DRUGI STROŠKI STORITEV	0	0	0	0
3.	STROŠKI DELA	0	0	0	0
4.	AMORTIZACIJA	0	0	0	0
5.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0	0	0
	PREVREDN. POSLOVNI ODH.	0	0	0	0
	POSREDNI				
6.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0	0	0	0
7.	NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0	0	0	0
8.	UPRAVNI STROŠKI	0	0	0	0
9.	OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0	0	0	0
10.	STROŠKI PRODAJE	0	0	0	0
11.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0	0	0
12.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	0	0	0	0
	PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	8.079	7.630	7.245	7.651
	SKUPAJ STROŠKI STORITVE GJS	153.495	144.967	137.658	145.373
	KOLIČINE ODPADKOV v kg	617.400	583.100	553.700	584.733

	2017	2018	2019	POVPREČJE 2017-2019
CENA STORITVE v EUR/kg	0,2486	0,2486	0,2486	0,2486

Stroški izvajanja storitve obdelave in odlaganja določenih vrst komunalnih odpadkov

Strošek storitve obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov predstavlja strošek podizvajalca, v povprečju v višini 1.326.987 EUR na leto. Strošek zajema storitev obdelave komunalnih odpadkov.

Strošek storitev odlaganja določenih vrst komunalnih odpadkov predstavljajo stroški podizvajalca, ki na letni ravni v povprečju znašajo 153.025 EUR, in zajemajo storitev odlaganje preostanka komunalnih odpadkov na odlagališču.

V skladu z 22. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih GJS varstva okolja (Ur. list RS, št. 87/2012) je okoljska dajatev vključena v ceno odlaganja komunalnih odpadkov in na računih ni ločeno prikazana.

Vsi ostali stroški povezani z odlaganjem komunalnih odpadkov so zajeti v ceni podizvajalca in niso ločeno prikazani.

Stroški povezani z odlagališčem nenevarnih odpadkov Dvori, kot so monitoringi, analiza in čiščenje izcednih vod, vzdrževanje odlagalnega polja, električna energija in drugi, niso vkalkulirani v ceno storitve odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov, saj se nanašajo na odpadke iz preteklih obdobj.

V mesecu decembru 2016 smo prejeli s strani Ministrstva za okolje in prostor Okoljevarstveno dovoljenje za obratovanje odlagališča nenevarnih odpadkov Dvori za čas zapiranja in po njegovem zaprtju ter za obratovanje odlagališča glede emisij v vode in zrak.

V skladu z navedenim dovoljenjem bomo izvajali obvezne monitoringe in redna vzdrževalna dela ter ga v obdobju 3 let tudi dejansko zaprli.

3.17.2 Predračunska cena javne infrastrukture ravnanja s komunalnimi odpadki

Predračunska cena infrastrukture je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture posamezne javne službe. Infrastruktura se določi na letni ravni najmanj v višini obračunane amortizacije.

3.17.2.1 Predračunska cena javne infrastrukture za storitev zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

V stroških javne infrastrukture so zajeti letni stroški najemnine, ki je namenjena zbiranju komunalnih odpadkov v Mestni občini Koper in Občini Ankaran. Pri oceni stroškov javne infrastrukture za leta 2017-2019 so upoštevane amortizacijske stopnje predpisane v Uredbi. Poleg najemnin so zajeti tudi stroški zavarovanja javne infrastrukture. Stroškov odškodnin, finančnega jamstva ter odhodkov financiranja, za leta 2017-2019 nimamo predvidenih.

v EUR

	ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV			
	2017	2018	2019	2017-2019
JAVNA INFRASTRUKTURA v EUR	120.061	119.443	98.867	112.790
NAJEMNINE MOK	115.861	115.243	94.667	108.590
ZAVAROVALNE PREMIJE ZA MOK	4.200	4.200	4.200	4.200
STROŠKI ODŠKODNIN	0	0	0	0
FINANČNA JAMSTVA	0	0	0	0
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0	0

KOLIČINE ODPADKOV v kg	20.400.000	20.350.000	20.250.000	20.333.333
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

	2017	2018	2019	2017-2019
CENA INFRASTRUKTURE v EUR/kg	0,0059	0,0059	0,0049	0,0055

3.17.2.2 Predračunska cena javne infrastrukture za storitev zbiranja biološko razgradljivih odpadkov za obdobje 2017-2019

V stroških javne infrastrukture so zajeti letni stroški najemnine, ki je namenjena zbiranju biološko razgradljivih odpadkov v Mestni občini Koper in Občini Ankaran. Pri oceni stroškov javne infrastrukture za leta 2017-2019 so upoštevane amortizacijske stopnje predpisane v Uredbi. Poleg najemnin so zajeti tudi stroški zavarovanja javne infrastrukture. Stroškov odškodnin, finančnega jamstva ter odhodkov financiranja, za leta 2017-2019 nimamo predvidenih.

v EUR

	ZBIRANJE BIOLOŠKIH ODPADKOV			
	2017	2018	2019	2017-2019
JAVNA INFRASTRUKTURA v EUR	10.628	10.512	7.121	9.420
NAJEMNINE MOK	10.089	9.974	6.583	8.882
ZAVAROVALNE PREMIJE ZA MOK	538	538	538	538
STROŠKI ODŠKODNIN	0	0	0	0
FINANČNA JAMSTVA	0	0	0	0
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0	0
KOLIČINE ODPADKOV v kg	2.200.000	2.350.000	2.450.000	2.333.333

	2017	2018	2019	2017-2019
CENA INFRASTRUKTURE v EUR/kg	0,0048	0,0045	0,0029	0,0040

3.17.2.3 Predračunski stroški izvajanja storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

Za storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov nimamo prikazanih stroškov javne infrastrukture, saj to storitev opravlja podizvajalec in so stroški vključeni v ceni, ki nam jo podizvajalec zaračuna za opravljeno storitev.

v EUR

	OBDELAVA KOMUNALNIH ODPADKOV			
	2017	2018	2019	2017-2019
JAVNA INFRASTRUKTURA v EUR	0	0	0	0
NAJEMNINE MOK	0	0	0	0
ZAVAROVALNE PREMIJE ZA MOK	0	0	0	0
STROŠKI ODŠKODNIN	0	0	0	0
FINANČNA JAMSTVA	0	0	0	0
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0	0
KOLIČINE ODPADKOV v kg	12.600.000	11.900.000	11.300.000	11.933.333

	2017	2018	2019	2017-2019
CENA INFRASTRUKTURE v EUR/kg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

3.17.2.4 Predračunski stroški izvajanja storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za obdobje 2017-2019

Za storitev odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov nimamo prikazanih stroškov javne infrastrukture, saj to storitev opravlja podizvajalec. Stroški so vključeni v ceni, ki nam jo zaračuna za opravljeno storitev.

v EUR

	ODLAGANJE KOMUNALNIH ODPADKOV			
	2017	2018	2019	2017-2019
JAVNA INFRASTRUKTURA v EUR	0	0	0	0
NAJEMNINE MOK	0	0	0	0
ZAVAROVALNE PREMIJE ZA MOK	0	0	0	0
STROŠKI ODŠKODNIN	0	0	0	0
FINANČNA JAMSTVA	0	0	0	0
ODHODKI FINANCIRANJA	0	0	0	0

KOLIČINE ODPADKOV v kg	617.400	583.100	553.700	584.733
-------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

	2017	2018	2019	2017-2019
CENA INFRASTRUKTURE v EUR/kg	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000

3.18 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Vsi stroški in prihodki se obvezno knjižijo po posameznih temeljnih stroškovnih mestih oz. dejavnostih. Poleg temeljnih stroškovnih mest po dejavnostih imamo v podjetju oblikovano tudi stroškovno mesto uprava s strokovnimi službami, kjer knjižimo vse stroške, ki nastanejo v okviru delovanja uprave, kot tudi stroške, ki jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti.

V skladu s sprejetim Pravilnikom o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih, potrjenim s strani Nadzornega sveta dne 8.7.2015 smo oblikovali sodila za razporejanje stroškov skupnih služb.

Stroški stroškovnega mesta uprava s strokovnimi službami se v skladu s Pravilnikom o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih po pobotanju s prihodki delijo na posamezne dejavnosti na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti oz. stroškovnega mesta v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti. Proizvodjalni stroški posameznega stroškovnega mesta vključujejo neposredne stroške materiala, neposredne stroške storitev, neposredne stroške amortizacije, neposredne stroške dela, druge stroške ter stroške internih računov.

V spodnji tabeli prikazujemo stroškovna mesta v okviru dejavnosti ravnanja z odpadki.

Stroškovno mesto	Naziv stroškovnega mesta
ZK	Zbiranje komunalnih odpadkov
ZB	Zbiranje biološko razgradljivih odpadkov
OB	Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
OD	Odlaganje določenih vrst komunalnih odpadkov

V sklopu Sektorja snaga sta še stroškovni enoti Čiščenje javnih površin in Odlagališče Dvori, katerih stroški niso vključeni v elaboratu

3.19 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

3.19.1 Računovodski izkazi po dejavnostih za leto 2015

Za leto 2015 so izdelani izkazi poslovnih izidov po posameznih gospodarskih javnih službah. V elaboratu uporabljamo izkaze poslovanja GJS ravnanje s komunalnimi odpadki za leto 2015. Prihodki in odhodki po posameznih dejavnostih so prikazani v Letnem poročilu podjetja za leto 2015.

3.19.2 Prikaz sodil za razporejanje splošnih prihodkov in stroškov ter odhodkov na posamezne GJS

Sodila za razporejanje splošnih stroškov so prikazana v točki 3.18 elaborata.

3.19.3 Preostanek vrednosti neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev po posameznih GJS in tržnih dejavnosti na dan 31.12.2015

Dejavnosti poslovanja	Sedanja vrednost v EUR
Odvajanje komunalnih odpadnih voda	310.430,54
Čiščenje komunalnih odpadnih voda	59.855,46
Greznice in MKČN	17.773,85
Zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov	534.368,37
Deponiranje komunalnih odpadkov	225.842,99
Javna snaga in čiščenje javnih površin	20.629,63
Upravljanje prometnih površin	26.037,94
Okraševanje, obešanje transparentov in plakatiranje	8.240,40
Upravljanje javne razsvetljave	9.660,85
Upravljanje zelenih površin	485.179,98
Pogrebna dejavnost in urejanje pokopališč	94.676,37
Upravljanje javnih parkirišč	100.170,05
Mestna tržnica in javne sanitarije	2.683,95
Upravljanje javnih pristanišč	27.361,28
Skupne službe (delitev amortizacije po ključu)	2.322.772,89
Tržne dejavnosti	786.858,84
Zavetišče za živali	13.819,70
SKUPAJ	5.046.363,09

3.19.4 Pregled porabe prejetih državnih podpor po namenih za leto 2015

Državne podpore javnemu podjetju so po določbi SRS 35.35 (točka B) zneski, ki jih dobiva javno podjetje iz državnega proračuna ali iz proračuna lokalne skupnosti za financiranje naložb ali za financiranje gospodarskih javnih služb, kadar je polna lastna cena proizvoda ali storitve gospodarske javne službe večja od prodajne cene.

V letu 2015 družba Marjetica Koper, d.o.o. - s.r.l. s strani Mestne občine Koper ni prejela sredstev iz naslova subvencije.

Znesek prejetih državnih podpor v višini 16.341 EUR se nanaša na oproščene prispevke in obračunano nagrado za invalide nad kvoto določeno z Zakonom o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov, ki smo jih v letu 2015 iz dolgoročnih razmejitev prenesli med druge prihodke za pokrivanje stroškov plač invalidov ter prejete donacije za zavetišče.