



komunalno stanovanjsko podjetje d.d.

Partizanska cesta 2, 6210 SEŽANA, tel.: 05/73 11 200, fax: 05/73 11 201

KOMU2019004542

9

**ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN
STORITEV JAVNE SLUŽBE**

RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

**V OBČIH AH
SEŽANA
HRPELJE – KOZINA
KOMEN
DIVAČA**

Pripravila:
Irena Tomažič, dipl. ekon.

Direktor:
Franko Šabec, dipl. ekon.

Mag. Vlasta Kukanja, u.d.biol.

KOMUNALNO STANOVANJSKO
PODJETJE d.d.
1 SEŽANA, Partizanska cesta 2

Sežana, december 2019
IT/ 4570-19

KAZALO VSEBINE

1. UVODNA POJASNILA O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI	1
1.1. Določitev obračunskega obdobja	2
2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	2
2.1. Predračunska količina	2
2.2. Obračunska količina.....	3
3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	3
3.1. Predračunski stroški.....	4
3.2. Obračunski stroški.....	5
4. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	5
5. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH IN POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI OZ. POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH.....	8
6. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE IN POTRJENE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI...	9
7. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE	10
8. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
9. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBDOBJE	11
10. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	18
11. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH IN POSREDNIH STROŠKOV ZA PRIHODNJE OBDOBJE	20
12. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	20
13. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
14. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	21
15. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	22

16. PODATEK O VIŠINI NAJEMNINE ZA JAVNO INFRASTRUKTURO IN PODATEK O NJENEM DELEŽU, KI SE PRENESE NA UPORABNIKE JAVNE INFRASTRUKTURE	22
17. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJNEGA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN POSEBNIH STORITEV	22
18. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	23
19. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	23

1. UVODNA POJASNILA O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

Elaborat o oblikovanju cen storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki je pripravljen skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, objavljeno v Uradnem listu RS, št. 87/2012, 109/2012 in 76/2017 (v nadaljevanju Uredba MEDO).

KSP d. d. Sežana na podlagi Odlokov izvaja naslednje javne službe ravnanja z odpadki, na območju občin Sežana, Divača, Hrpelje – Kozina in Komen:

- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
 - zbiranje mešanih komunalnih odpadkov
 - zbiranje kosovnih odpadkov
 - zbiranje nevarnih odpadkov
 - zbiranje bioloških odpadkov
 - zbiranje ločeno zbranih frakcij (papir, plastenke, pločevinke, steklo, plastika)
- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Uredba predpisuje način oblikovanja in potrjevanja cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Uredba MEDO v 8. členu 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.

Elaborat je izdelan na podlagi 5. člena Uredbe MEDO, ki določa, da mora ceno storitve posamezne javne službe predlagati izvajalec in jo predložiti pristojnemu občinskemu organu v potrditev. Cena posamezne storitve javne službe med uporabniki ali skupinami uporabnikov ne sme biti različna, kadar imajo uporabniki storitve posamezne gospodarske javne službe v posamezni občini istega izvajalca.

V skladu z 22. členom Uredbe MEDO se pri javni službi ravnanja z odpadki ločeno oblikujejo **cene za posamezno javno službo in naslednje storitve znotraj posamezne javne službe:**

- Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov; od teh:
 - Zbiranje komunalnih odpadkov
 - Zbiranje bioloških odpadkov
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov
- Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

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

Predračunska cena se v delu, ki se nanaša na opravljanja storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, in v delu, ki se nanaša na stroške javne infrastrukture, oblikuje na kg opravljene storitve.

Elaborat je izdelan v skladu z navodili za izdelavo elaborata iz 9. člena Uredbe.

1.1. Določitev obračunskega obdobja

Zaradi nepredvidljivih in naraščajočih cen ponudnikov za prevzem vseh vrst odpadkov, družba KSP d. d. Sežana predlaga določitev enoletnega obračunskega obdobja.

V skladu s 6. odstavkom MEDO, bo KSP d. d. Sežana vsako leto pripravila količinski in cenovni poračun, s katerim bodo preverjena odstopanja potrjene cene z obračunsko ceno preteklega leta ter razlike med načrtovano količino in dejansko količino odpadkov preteklega leta. Poracun bo družba upoštevala pri kalkulaciji predračunske cene za naslednje obdobje.

Elaborat se oblikuje za prihodnje obračunsko obdobje, od 01.01.2020 do 31.12.2020.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

2.1. Predračunska količina

Predračunske količine posameznih storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v preteklem obdobju; v kg:

Storitev	Obračunska količina v kg
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	
- zbiranje komunalnih odpadkov	8.080.267
- zbiranje bioloških odpadkov	1.102.745
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	3.187.211
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	988.867

Prikaz predračunske količine posameznih storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v preteklem obdobju po občinah; v kg:

storitev	Sežana	Divača	Hrpelje-Kozina	Komen
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov				
- zbiranje komunalnih odpadkov	4.200.123	1.316.275	1.376.069	1.187.799
- zbiranje bioloških odpadkov	573.207	179.637	187.797	162.104
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.656.712	519.197	542.782	468.520
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	514.013	161.086	168.404	145.363

2.2. Obračunska količina

Obračunske količine posameznih storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v preteklem obdobju; v kg:

Storitev	Obračunska količina v kg
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	
- zbiranje komunalnih odpadkov	8.316.791
- zbiranje bioloških odpadkov	1.293.880
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.658.940
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	370.770

Prikaz obračunske količine posameznih storitev ravnanja s komunalnimi odpadki v preteklem obdobju po občinah; v kg:

storitev	Sežana	Divača	Hrpelje-Kozina	Komen
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov				
- zbiranje komunalnih odpadkov	4.529.324	1.141.064	1.788.942	857.461
- zbiranje bioloških odpadkov	704.647	177.520	278.314	133.399
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.448.059	364.807	571.938	274.137
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	201.921	50.870	79.753	38.226

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Upravičeni obračunski stroški izvajanja posamezne storitve so izračunani na podlagi revidiranih podatkov za preteklo obdobje. Zaradi primerljivosti, so obračunski podatki preračunani na način, da so, skladno z določili Uredbe MEDO, glede posameznih kalkulativnih elementov, upoštevane enake vrste stroškov.

Pri določanju obračunske cene za preteklo obdobje je upoštevan tudi, z uredbo MEDO, dovoljen donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, ki je v javni službi ravnanja z odpadki v letu 2018 skupno znašal 10.855 EUR.

3.1. Predračunski stroški

Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za preteklo obdobje v EUR:

	ZBIRANJE KO	ZBIRANJE BIO	OBDELAVA	ODLAGANJE
Stroški opravljanja storitve	1.682.350	164.566	462.994	150.080
neposredni stroški materiala in storitev	334.363	105.075	300.086	150.080
neposredni stroški dela	720.627	41.767	41.496	0
drugi neposredni stroški	126.204	1.453	118.504	0
splošni proizvodjalni stroški	76.636	3.370	0	0
stroški splošno nabavno - prodajne službe	407.722	12.610	0	0
splošno upravni stroški				
obresti zaradi financiranja	7.814	0	0	0
neposredni stroški prodaje				
drugi poslovni odhodki				
donos	8.985	291	2.908	0
Skupaj stroški storitve javne službe	1.682.350	164.566	462.994	150.080
Prihodki, ki znižujejo lastno ceno storitev javne službe v EUR	881.383	0	150.434	0
Predračunska količina v kg	8.080.267	1.102.745	3.187.211	988.867
Predračunska cena - EUR/kg	0,0991	0,1492	0,0981	0,1518

Predračunski stroški javne infrastrukture uporabnikov javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, po občinah za preteklo obdobje; v EUR

ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	SEŽANA	DIVAČA	HRPELJE-KOZINA	KOMEN
Stroški javne infrastrukture	11.790	13.525	8.987	11.788
Stroški AM oz. najema infrastrukture	10.652	13.216	8.641	11.517
stroški zavarovanja infrastrukture	1.138	309	346	271
stroški odškodnin				
finančna jamstva				
odhodki financiranja				
Predračunska količina v kg	4.200.123	1.316.275	1.376.069	1.187.799
Predračunska cena - EUR/kg	0,0028	0,0103	0,0065	0,0099

3.2. Obračunski stroški

Obračunski stroški opravljanja storitev javne službe za preteklo obdobje v EUR:

	ZBIRANJE KO	ZBIRANJE BIO	OBDELAVA	ODLAGANJE
Stroški opravljanja storitve	1.761.969	182.388	449.089	128.444
neposredni stroški materiala in storitev	400.603	105.426	304.948	73.160
neposredni stroški dela	875.971	44.103	47.724	0
drugi neposredni stroški	112.996	0	8.794	519
splošni proizvodjalni stroški	162.482	14.337	38.231	23.894
stroški splošno nabavno - prodajne službe	202.536	17.871	47.655	29.785
splošno upravni stroški				
obresti zaradi financiranja	0	0	0	0
neposredni stroški prodaje				
drugi poslovni odhodki				0
donos	7.381	651	1.737	1.086
Skupaj stroški storitve javne službe	1.761.969	182.388	449.089	128.444
Prihodki, ki znižujejo lastno ceno storitev javne službe v EUR	794.153	0	115.278	123.571
Obračunska količina v kg	8.316.791	1.293.880	2.658.940	370.770
Obračunska cena - EUR/kg	0,1164	0,1410	0,1255	0,0131

Obračunski stroški javne infrastrukture uporabnikov javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, po občinah za preteklo obdobje; v EUR:

ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	SEŽANA	DIVAČA	HRPRLJE-KOZINA	KOMEN
Stroški javne infrastrukture	15.247	13.949	9.622	14.353
Stroški AM oz. najema infrastrukture	14.109	13.640	9.276	14.082
stroški zavarovanja infrastrukture	1.138	309	346	271
stroški odškodnin				
finančna jamstva				
odhodki financiranja				
Obračunska količina v kg	4.529.324	1.141.064	1.788.942	857.461
Obračunska cena - EUR/kg	0,0034	0,0122	0,0054	0,0167

4. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Obračunska cena za preteklo obdobje:

Storitev	Obračunska cena v EUR
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,1164
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1410
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,1255
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0131

Predračunska cena za preteklo obdobje:

Storitev	Predračunska cena v EUR
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,0991
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1492
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0981
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,1518

Pri zbiranju komunalnih odpadkov je odmik cene posledica povečanja stroškov opravljanja storitev GJS, medtem ko je pri obdelavi MKO odmik cene posledica manjših predanih količin odpadkov (višji strošek na kg predanega odpadka). Pri zbiranju bioloških odpadkov je odmik posledica višjih zbranih količin (nižji strošek na kg zbranega odpadka). Pri obdelavi in odlaganju KO prihaja do odmikov v ceni zaradi spremenjenega postopka obdelave in posledično drugačne količine odloženih odpadkov.

Potrjene, predračunske in obračunske cene javne infrastrukture po občinah:

Občina	Potrjena; trenutno veljavna cena javne infrastrukture v EUR/kg	Predračunska cena javne infrastrukture v EUR/kg za preteklo obdobje	Obračunska cena javne infrastrukture v EUR/kg za preteklo obdobje
SEŽANA	0,0026	0,0028	0,0034
DIVAČA	0,0081	0,0103	0,0122
HRPELJE - KOZINA	0,0059	0,0065	0,0054
KOMEN	0,0080	0,0099	0,0131

V spodnjih tabelah prikazujemo trenutno veljavne cene in oblike računa, potrjene z elaboratom, št.: IT/761-19, februarja 2019. Ostali podatki (predračunske količine, predračunski, stroški, predračunske cene) so prikazani iz elaborata, št.: IT/4896-15, sprejetega novembra 2015, za obdobje 2016-2018, saj smo te podatke lahko primerjali z dejanskimi podatki iz leta 2018. Na podlagi dejanskih stroškov in količin iz leta 2018 smo izračunali obračunsko ceno. Primerjava z elaboratom, sprejetem v letošnjem letu ni verodostojna, saj leto 2019 še ni zaključeno in izračun točne obračunske cene ni mogoč.

SEŽANA

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	29,17	0,1276	3,72	0,35	4,07
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	29,17	0,0026	0,07	0,01	0,08
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,41	0,1464	0,65	0,06	0,71
obdelava komunalnih odpadkov	kg	8,98	0,0855	0,77	0,07	0,84
odlaganje komunalnih odpadkov	kg	1,26	0,1070	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,34	0,50	5,84

DIVAČA

Storitev	Enota	Kol.	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	29,17	0,1276	3,72	0,35	4,07
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	29,17	0,0081	0,24	0,02	0,26
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,41	0,1464	0,65	0,06	0,71
obdelava komunalnih odpadkov	kg	8,98	0,0855	0,77	0,07	0,84
odlaganje komunalnih odpadkov	kg	1,26	0,1070	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,51	0,51	6,02

HRPELJE-KOZINA

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	29,17	0,1276	3,72	0,35	4,07
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	29,17	0,0059	0,17	0,02	0,19
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,41	0,1464	0,65	0,06	0,71
obdelava komunalnih odpadkov	kg	8,98	0,0855	0,77	0,07	0,84
odlaganje komunalnih odpadkov	kg	1,26	0,1070	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,44	0,51	5,95

KOMEN

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	29,17	0,1276	3,72	0,35	4,07
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	29,17	0,0080	0,23	0,02	0,25
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,41	0,1464	0,65	0,06	0,71
obdelava komunalnih odpadkov	kg	8,98	0,0855	0,77	0,07	0,84
odlaganje komunalnih odpadkov	kg	1,26	0,1070	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,50	0,51	6,01

5. PRIMERJAVA OBRAČUNSKIH IN POTRJENIH CEN POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, Z OBRAČUNSKIMI OZ. POTRJENIMI CENAMI STORITEV JAVNE SLUŽBE NA PRIMERLJIVIH OBMOČJIH

Uredba MEDO v 28. členu določa, da Ministrstvo za okolje in prostor, v roku 12 mesecev po uveljavitvi Uredbe, opredeli primerljiva območja in objavi povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene za posamezna primerljiva območja. Ministrstvo za okolje in prostor je z dopisom z dne 23.10.2015, št. 007-373/2015/8, objavilo primerljiva območja in povprečne potrjene, zaračunane in obračunske cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja za posamezna primerljiva območja za leto 2014. Primerljiva območja za dejavnost ravnanja z odpadki so oblikovana ob upoštevanju števila prebivalcev, gostote poselitve občine in gostote poselitve v območjih aglomeracije.

Na spletni strani Ministrstva za okolje in prostor so zadnje objavljene cene za primerljiva območja iz leta 2014. V elaboratu smo prikazali cene za leto 2018, ki pa, zaradi sprememb določenih parametrov (spremenjen postopek obdelave MKO, naraščajoče cene energentov,...), niso primerljive z objavljenimi cenami. Prav tako leta 2014 večina komunalnih podjetij še ni imela oblikovane cene po Uredbi.

V tabelah so prikazane obračunske in potrjene cene KSP Sežana d. d. v primerjavi s cenami Ministrstva za okolje in prostor:

OBRAČUNSKA CENA - KOMEN, HRPELJE-KOZINA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,1164	0,1554	0,7490
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1410	0,0883	1,5968
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,1255	0,0644	1,9488
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0131	0,0716	0,1830

OBRAČUNSKA CENA - DIVAČA, SEŽANA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,1164	0,1302	0,8940
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1410	0,1252	1,1262
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,1255	0,0644	1,9488
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0131	0,0716	0,1830

POTRJENA CENA - KOMEN, HRPELJE-KOZINA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,1276	0,1525	0,8367
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1464	0,0866	1,6905
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0855	0,0619	1,3813
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,1070	0,0725	1,4759

POTRJENA CENA - DIVAČA, SEŽANA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,1276	0,1265	1,0087
- zbiranje bioloških odpadkov	0,1464	0,1452	1,0083
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0855	0,0619	1,3813
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,1070	0,0725	1,4759

6. PRIMERJAVA OBRAČUNSKE IN POTRJEENE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO SE OBLIKUJE CENA, S PRIMERLJIVIMI OBMOČJI

OBRAČUNSKA CENA - KOMEN, HRPELJE-KOZINA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,0034	0,0107	0,3178
- zbiranje bioloških odpadkov	0,0122	0,0122	1,0000
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0054	0,0141	0,3830
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0167	0,0444	0,3761

OBRAČUNSKA CENA - DIVAČA, SEŽANA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,0034	0,0084	0,4048
- zbiranje bioloških odpadkov	0,0122	0,0065	1,8769
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0054	0,0141	0,3830
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0167	0,0444	0,3761

POTRJENA CENA - KOMEN, HRPELJE-KOZINA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,0026	0,0130	0,2000
- zbiranje bioloških odpadkov	0,0081	0,0115	0,5226
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0059	0,0143	0,4126
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0080	0,0443	0,1806

POTRJENA CENA - DIVAČA, SEŽANA; v kg/EUR	KSP d.d. Sežana	Primerljiva območja	Indeks KSP d.d./primerljiva območja
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov			
- zbiranje komunalnih odpadkov	0,0026	0,0075	0,3467
- zbiranje bioloških odpadkov	0,0081	0,0057	1,4211
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	0,0059	0,0143	0,4126
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0,0080	0,0443	0,1806

7. PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOG

Primerjava poslovanja KSP d. d. Sežana s povprečjem panoge, je podana 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 zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov šteje dejavnost E 38.11 – Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov. Vir podatkov za panogo je spletna stran GVIN.com – podatki AJ PES (za leto 2018).

Kazalnik	KSP d. d. Sežana 2018	Povprečje panoge E 38.11	Indeks KSP d. d. Sežana/povprečje
pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti	2,06	1,41	1,46
gospodarnost poslovanja	1,02	1,01	1,00
povprečna mesečna plača na zaposlenca - GJS	1.609	1.612	1,00

8. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

storitev	predračunska količina v kg za obdobje 2020
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov	
- zbiranje komunalnih odpadkov	8.403.369
- zbiranje bioloških odpadkov	1.364.284
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.736.374
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	355.939

Pregled predračunskih količin za obdobje 2020 po občinah; v kg:

storitev	Sežana	Divača	Hrpelje- Kozina	Komen
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov				
- zbiranje komunalnih odpadkov	4.378.995	1.363.026	1.466.388	1.194.959
- zbiranje bioloških odpadkov	710.656	221.287	238.340	194.001
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.425.377	443.840	478.045	389.112
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	185.409	57.733	62.183	50.615

Analiza za obdobje 2018 kaže, da bodo tudi v tekočem letu količine zbranih komunalnih odpadkov naraščale. Za obdobje 2020, glede na leto 2018, načrtujemo za 1 % višjo količino zbranih komunalnih odpadkov in 5 % rast količine bioloških odpadkov. Prav tako načrtujemo rast količine obdelanih MKO za 3 %, medtem ko pri količini odloženih odpadkov predvidevamo padec.

9. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBDOBJE

Predračunska kalkulacija cen javnih storitev in predračunska kalkulacija stroškov izvajanja storitev posamezne javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki sta izdelani za obdobje 2020, z upoštevanjem poročila za obdobja 2016, 2017 in 2018.

Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe so izračunani za obdobje 2020. Kalkulacije vsebujejo skupine stroškov, kot jih predpisuje 22. člen Uredbe MEDO. Pri vsaki skupini stroškov so ločeno prikazani vsi stroški, ki presegajo 10 % te skupine stroškov.

Upoštevano je izhodišče, ki določa, da stroški, kot so globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije niso upravičeni kalkulativni elementi cene javne storitve.

V podjetju KSP d. d. Sežana smo v letu 2015 sestavili elaborat o oblikovanju cen storitev javne službe v občinah Sežana, Divača, Hrpelje-Kozina in Komen za triletno obdobje 2016-2018. Cene storitev javne službe so bile oblikovane na podlagi ocenjenih količin odpadkov in stroškov. Zaradi prvega oblikovanja elaborata in zaradi zapiranja odlagališča CERO ter posledično drugačne obdelave KO, je prišlo do odstopanj med predvideno in dejansko količino odpadkov.

Do razlik zbrani/obračunani kg in obračunska/potrjena cena torej prihaja zaradi upoštevanja predvidenih in dejanskih količin, stroškov.

Za obdobja 2016, 2017 in 2018 smo izračunali količinski in cenovni poračun. Ugotovili smo, da je bilo v teh treh obdobjih zaračunanih več kilogramov, kot je bilo dejansko zbranih, obdelanih in odloženih. Prav tako se je, zaradi drugačne obdelave KO, količina odloženih odpadkov bistveno znižala, zato bi morali odjemalcem iz naslova količinskega poročila vrniti skupno 391.676,00 EUR. Nižje količine zbranih, obdelanih in odloženih odpadkov so povzročile povečanje obračunske cene storitev, zato bi morali odjemalcem iz naslova cenovnega poročila zaračunati še dodatnih 424.770,00 EUR. Iz navedenega ugotavljamo, da smo v preteklem obdobju premalo zaračunali skupno 33.094,00 EUR. Za ta znesek smo povečali stroške v kalkulaciji cene storitve zbiranja komunalnih odpadkov za obdobje 2020, kar je vplivalo na dvig cene.

Za obdobje 2020 smo, zaradi višjih načrtovanih stroškov (višje cene ponudnikov za prevzem odpadkov, dvig minimalne plače v letu 2020,...) in višjih količin odpadkov, povečali ceno storitev javne službe.

KOLIČINSKI PORAČUN 2016	zbrani kg	obračunani kg	razlika zbrani-obračunani kg	potrjena cena	razlika za poračun (razlika zbrani-obračunani kg x potrjena cena)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	7.954.517	8.080.267	-125.750	0,0991	-12.462
- zbiranje bioloških odpadkov	1.160.120	1.102.745	57.375	0,1492	8.560
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.691.580	3.187.211	-495.631	0,0981	-48.621
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	455.900	988.867	-532.967	0,1518	-80.904
SKUPAJ					-133.427

Iz tabele je razvidno, da smo v letu 2016 pri zbiranju komunalnih odpadkov, obdelavi MKO in odlaganju ostankov predelave ali odstranjevanja KO predvidevali in obračunali višje količine odpadkov, kot je bilo dejansko zbranih. Zaradi razlik v količini, smo odjemalcem v letu 2016 zaračunali 133.427 EUR preveč.

CENOVNI PORAČUN 2016	zbrani kg	obračunska cena	potrjena cena	razlika obračunska-potrjena cena	razlika za poračun (razlika obračunska-potrjena cena x zbrani kg)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	7.954.517	0,1067	0,0991	0,0076	60.823
- zbiranje bioloških odpadkov	1.160.120	0,1331	0,1492	-0,0161	-18.623
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.691.580	0,0956	0,0981	-0,0025	-6.809
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	455.900	0,3925	0,1518	0,2407	109.737
SKUPAJ					145.128

Nižje količine zbranih in odloženih odpadkov so povzročile povečanje obračunske cene storitev. Zbrana količina bioloških odpadkov je bila višja od predvidene, dejanski stroški pa nižji, zaradi česar se je obračunska cena znižala. Odjemalcem bi morali iz naslova cenovnega poračuna dodatno zaračunati še 145.128 EUR.

SKUPAJ PORAČUN KOLIČINE IN CENE 2016	11.701
---	---------------

KOLIČINSKI PORAČUN 2017	zbrani kg	obračunani kg	razlika zbrani-obračunani kg	potrjena cena	razlika za poračun (razlika zbrani-obračunani kg x potrjena cena)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	7.894.976	8.080.267	-185.291	0,0991	-18.362
- zbiranje bioloških odpadkov	1.199.460	1.102.745	96.715	0,1492	14.430
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.489.860	3.187.211	-697.351	0,0981	-68.410
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	381.400	988.8677	-607.467	0,1518	-92.213
SKUPAJ					-164.556

Iz tabele je razvidno, da je bilo, tako kot v letu 2016, tudi v letu 2017 pri zbiranju komunalnih odpadkov, obdelavi MKO in odlaganju ostankov predelave ali odstranjevanja KO predvidenih in obračunanih več kg, kot jih je bilo dejansko zbranih. Zaradi navedenega, smo odjemalcem v letu 2017 zaračunali 164.556 EUR preveč.

CENOVNI PORAČUN 2017	zbrani kg	obračunska cena	potrjena cena	razlika obračunska-potrjena cena	razlika za poračun (razlika obračunska-potrjena cena x zbrani kg)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	7.894.976	0,1108	0,0991	0,0117	92.508
- zbiranje bioloških odpadkov	1.199.460	0,1371	0,1492	-0,0121	-14.516
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.489.860	0,1346	0,0981	0,0365	90.759
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	381.400	0,0369	0,1518	-0,1149	-43.809
SKUPAJ					124.942

Nižje količine zbranih in obdelanih komunalnih odpadkov so povzročile povečanje obračunske cene storitev. Količina zbranih bioloških odpadkov se je nekoliko povečala, stroški odlaganja ostankov KO pa so se zmanjšali, zaradi česar sta se zmanjšali tudi obračunski ceni. Odjemalcem bi morali iz naslova cenovnega poročuna zaračunati še dodatnih 124.942 EUR.

SKUPAJ PORAČUN KOLIČINE IN CENE 2017	-39.614
---	----------------

KOLIČINSKI PORAČUN 2018	zbrani kg	obračunani kg	razlika zbrani-obračunani kg	potrjena cena	razlika za poračun (razlika zbrani-obračunani kg x potrjena cena)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	8.316.791	8.080.267	236.524	0,0991	23.440
- zbiranje bioloških odpadkov	1.293.880	1.102.745	191.135	0,1492	28.517
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.658.940	3.187.211	-528.271	0,0981	-51.823
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	370.770	988.867	-618.097	0,1518	-93.827
SKUPAJ					-93.693

V letu 2018 je bilo pri obdelavi MKO in odlaganju ostankov predelave ali odstranjevanja KO predvidenih in obračunanih več kg odpadkov, kot jih je bilo dejansko odloženih in danih v predelavo. Zaradi navedenih odstopanj, smo odjemalcem v letu 2018 zaračunali 93.693 EUR preveč.

CENOVNI PORAČUN 2018	zbrani kg	obračunska cena	potrjena cena	razlika obračunska-potrjena cena	razlika za poračun (razlika obračunska-potrjena cena x zbrani kg)
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov					
- zbiranje komunalnih odpadkov	8.316.791	0,1164	0,0991	0,0173	143.880
- zbiranje bioloških odpadkov	1.293.880	0,1410	0,1492	-0,0082	-10.610
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2.658.940	0,1255	0,0981	0,0274	72.855
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	370.770	0,0131	0,1518	-0,1387	-51.426
SKUPAJ					154.700

Nižje količine obdelanih komunalnih odpadkov so povzročile povečanje obračunske cene storitve. Povečanje stroškov zbiranja komunalnih odpadkov je prav tako privedlo do povečanja obračunske cene storitve. Zaradi navedenega smo odjemalcem zaračunali 154.700 EUR premalo.

SKUPAJ PORAČUN KOLIČINE IN CENE 2018	61.007
---	---------------

KOLIČINSKI PORAČUN 2016, 2017 IN 2018	-391.676
CENOVNI PORAČUN 2016, 2017 IN 2018	+424.770
SKUPAJ PORAČUN KOLIČINE IN CENE 2016, 2017 IN 2018	+33.094

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA CENE STORITVE ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV ZA OBDOBJE 2020

Skupina stroškov	stroški v EUR
neposredni stroški materiala in storitev	435.040
od tega	
porabljeno gorivo	107.732
predaja odpadkov	92.400
storitve vzdrževanja tovornih vozil	83.840
neposredni stroški dela	1.060.596
drugi neposredni stroški	111.808
posredne proizvodjalne stroške	203.783
od tega	
posredni stroški dela	191.031
splošni nabavno-prodajni stroški	290.960
obresti zaradi financiranja javne službe	0
drugi poslovni odhodki	
donos na vložena poslovno potrebna sredstva	10.501
SKUPAJ STROŠKI	2.112.688
<i>količinski in cenovni poračun za preteklo obdobje, ki zvišuje lastno ceno</i>	+33.094
<i>prihodki, ki znižujejo lastno ceno</i>	996.021
ZMANJŠANI STROŠKI STORITEV	1.149.761
količina zbranih odpadkov v kg	8.403.369
CENA STORITVE ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV v EUR/kg	0,1368

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA CENE STORITVE ZBIRANJE BIORAZGRADLJIVIH KUHINJSKIH ODPADKOV ZA OBDOBJE 2020

Skupina stroškov	stroški v EUR
neposredni stroški materiala in storitev	120.542
od tega	
porabljen material-bio vrečke	11.338
predaja bio odpadkov	88.678
neposredni stroški dela	59.481
drugi neposredni stroški	0
posredne proizvodjalne stroške	12.717
splošni nabavno-prodajni stroški	18.572
od tega	
splošni stroški dela	11.711
obresti zaradi financiranja javne službe	0
drugi poslovni odhodki	
donos na vložena poslovno potrebna sredstva	291
SKUPAJ	211.602
<i>prihodki, ki znižujejo lastno ceno</i>	0
ZMANJŠANI STROŠKI STORITEV	211.602
načrtovana količina zbranih bio odpadkov v kg	1.364.284
CENA STORITVE ZBIRANJE BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV	0,1551

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA CENE STORITVE OBDELAVE ODPADKOV ZA OBDOBJE 2020

Skupina stroškov	stroški v EUR
neposredni stroški materiala in storitev	338.265
od tega	
predaja komunalnih odpadkov	338.265
neposredni stroški dela	0
drugi neposredni stroški (Am)	0
posredne proizvodne stroške	0
od tega	
posredni stroški dela	0
splošni nabavno-prodajni stroški	0
obresti zaradi financiranja javne službe	0
drugi poslovni odhodki	
donos na vložena poslovno potrebna sredstva	3.194
SKUPAJ	341.459
prihodki, ki znižujejo lastno ceno	103.750
ZMANJŠANI STROŠKI STORITEV	237.709
načrtovana količina obdelanih odpadkov v kg	2.736.374
CENA STORITVE OBDELAVE KO	0,0869

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA CENE STORITVE ODLAGANJA OZ. ODSTRANJEVANJA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA OBDOBJE 2020

Skupina stroškov	stroški v EUR
neposredni stroški materiala in storitev	37.633
od tega	
storitev odlaganja	37.633
neposredni stroški dela	0
drugi neposredni stroški	0
od tega	
amortizacija	0
okoljska dajatev	0
posredne proizvodne stroške	0
posredni stroški dela	0
splošni nabavno-prodajni stroški	0
obresti zaradi financiranja javne službe	0
drugi poslovni odhodki	
donos na vložena poslovno potrebna sredstva	0
SKUPAJ	37.633
prihodki, ki znižujejo lastno ceno	0
ZMANJŠANI STROŠKI STORITEV	37.633
načrtovana količina odloženih odpadkov v kg	355.939
CENA STORITVE ODLAGANJE KO v EUR/kg	0,1057

PREDRAČUNSKA KALKULACIJA CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ZBIRANJA KOMUNALNIH ODPADKOV ZA OBDOBJE 2020

ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV	SEŽANA	DIVAČA	HRPELJE-KOZINA	KOMEN
Stroški javne infrastrukture	11.749	11.118	8.623	9.278
Stroški AM oz. najema infrastrukture	10.611	10.809	8.277	9.007
stroški zavarovanja infrastrukture	1.138	309	346	271
stroški odškodnin				
finančna jamstva				
odhodki financiranja				
Predračunska količina v kg	4.378.995	1.363.026	1.466.388	1.194.959
Predračunska cena - EUR/kg	0,0027	0,0082	0,0059	0,0078

Ker so občine različno vlagale v javno infrastrukturo, ki jo izvajalec uporablja pri izvajanju svojih storitev, **je cena javne storitve izračunana ločeno za vsako občino glede na obseg in lastništvo javne infrastrukture.** Cena javne infrastrukture je izračunana za javno službo zbiranje komunalnih odpadkov. Pri javnih službah zbiranje bioloških odpadkov in obdelavi komunalnih odpadkov, je strošek javne infrastrukture nizek in se ga ne da prerazdeliti na uporabnike, zato je prištet stroškom cene javne infrastrukture zbiranja komunalnih odpadkov.

10. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Preračun cen na uporabnike je narejen na podlagi veljavnih Pravilnikov o tarifnem sistemu za obračun storitev obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov občin Sežana, Hrpelje – Kozina, Komen, Divača.

Izhodiščni parameter pri obračunavanju storitev ravnanja z odpadki je lastna cena storitev, izražena na utežno enoto izpraznjenih zabojnikov (EUR/kg). Mesečni obračun storitev ravnanja z odpadki za gospodinjstva izražen v EUR/osebo, se opravi na podlagi ocenjene pavšalne količine povzročenih odpadkov na osebo na mesec. Mesečna pavšalna količina odpadkov na osebo se izračuna tako, da se celotna letna količina zbranih, obdelanih oz. odloženih odpadkov deli s številom prijavljenih uporabnikov (oseb) v evidencah KSP d. d. Sežana ter številom mesecev v letu.

SEŽANA

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	28,82	0,1368	3,94	0,37	4,31
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	28,82	0,0027	0,08	0,01	0,09
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,73	0,1551	0,73	0,07	0,80
obdelava komunalnih odpadkov	kg	9,38	0,0869	0,82	0,08	0,90
odlaganje komunalnih odpadkov - cena storitve	kg	1,22	0,1057	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,70	0,54	6,24

DIVAČA

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	28,82	0,1368	3,94	0,37	4,31
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	28,82	0,0082	0,24	0,02	0,26
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,73	0,1551	0,73	0,07	0,80
obdelava komunalnih odpadkov	kg	9,38	0,0869	0,82	0,08	0,90
odlaganje komunalnih odpadkov - cena storitve	kg	1,22	0,1057	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,86	0,55	6,41

HRPELJE

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	28,82	0,1368	3,94	0,37	4,31
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	28,82	0,0059	0,17	0,02	0,19
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,73	0,1551	0,73	0,07	0,80
obdelava komunalnih odpadkov	kg	9,38	0,0869	0,82	0,08	0,90
odlaganje komunalnih odpadkov - cena storitve	kg	1,22	0,1057	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,79	0,55	6,34

KOMEN

Storitev	Enota	Kol./ osebo	Cena za kg v EUR	Vrednost v EUR brez DDV-ja	DDV po 9,5% stopnji	Vrednost v EUR z DDV-jem
zbiranje komunalnih odpadkov-cena storitve	kg	28,82	0,1368	3,94	0,37	4,31
zbiranje komunalnih odpadkov-cena javne infrastrukture	kg	28,82	0,0078	0,22	0,02	0,24
zbiranje bioloških odpadkov	kg	4,73	0,1551	0,73	0,07	0,80
obdelava komunalnih odpadkov	kg	9,38	0,0869	0,82	0,08	0,90
odlaganje komunalnih odpadkov - cena storitve	kg	1,22	0,1057	0,13	0,01	0,14
skupaj na osebo				5,84	0,55	6,39

Minimalne razlike v končni vrednosti računa za uporabnike nastajajo zaradi različnih cen javne infrastrukture po občinah. Občine različno vlagajo v infrastrukturo, ki jo ima KSP d.d. Sežana v najemu za opravljanje dejavnosti ravnanja s komunalnimi odpadki (eko otoki, zbirni centri, CERO...) in za to plačuje občinam

najemnino. **Cene izvajanja storitev ravnanja s komunalnimi odpadki so v vseh 4 občinah enake.**

11. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH IN POSREDNIH STROŠKOV ZA PRIHODNJE OBDOBJE

Razmerja stroškov splošnih služb se delijo med dejavnosti podjetja na podlagi naslednjih meril:

- števila zaposlenih na posamezni dejavnosti,
- stroškov amortizacije po posameznih dejavnostih in
- števila izdanih računov na posamezni dejavnosti.
- sedanje vrednosti osnovnih sredstev po posamezni dejavnosti
- števila vozil na posamezni dejavnosti

Družba razmerja izračuna enkrat letno, konec poslovnega leta za leto, ki se zaključuje. V naslednjem poslovnem letu se do zaključka leta uporabljajo zadnja znana izračunana razmerja. Izračunana razmerja:

SPLOŠNE SLUŽBE

ENOTA RAVNANJE Z ODPADKI	ENOTA POKOPALIŠKO POGREBNE DEJ. IN JAVNIH POVRŠIN	ENOTA UPRAVLJANJE BOTANIČNEGA VRTA	STANOVANJSKO-NEPREMIČNINSKI SEKTOR	ENOTA GRADBENIH DEJAVNOSTI
55%	18 %	1 %	14%	12%

55 % splošnih stroškov se razdeli na dejavnost ravnanja z odpadki. Uredba MEDO zahteva ločeno kalkulacijo za zbiranje bioloških odpadkov, zato so tudi splošni stroški razporejeni na zbiranje bioloških odpadkov. Sodiło za delitev znaša 94 % na zbiranje komunalnih odpadkov in 6 % na zbiranje bioloških odpadkov. Uporabljena so naslednja merila za delitev splošnih stroškov znotraj zbiranja odpadkov:

- število zaposlenih na dejavnosti zbiranja bioloških odpadkov
- delež proizvodnih stroškov dejavnosti v celotnih stroških

12. PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Prihodki posebnih storitev znižujejo ceno uporabnikom javnih storitev in so upoštevani v kalkulacijah javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki. Za prihodnje obdobje se predvideva, da se bodo prihodki posebnih storitev skupno povečali za 6 %.

storitev	Doseženi prihodki posebnih storitev v preteklem obdobju	Načrtovani prihodki posebnih storitev za 2020
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
- zbiranje komunalnih odpadkov	794.153	996.021
- zbiranje bioloških odpadkov	0	0
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	115.278	103.750
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	123.571	0

13. OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Poslovno potrebna osnova sredstva za leto 2018 so izračunana na podlagi podatkov iz registra osnovnih sredstev, upoštevajoč končno stanje vrednosti sredstev v poslovnem letu 2018. Izvzeta so sredstva, ki niso neobhodno potrebna za poslovanje družbe.

Poslovno potrebna osnovna sredstva so za prihodnje obdobje 2020 izračunana na enak način kot v letu 2018, z upoštevanjem podatkov iz registra osnovnih sredstev za leto 2018, povečane za načrtovane nove nabave.

storitev	poslovno potrebna OS v letu 2018 v EUR	poslovno potrebna OS v letu 2020 v EUR
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
- zbiranje komunalnih odpadkov	2.000.103	2.100.103
- zbiranje bioloških odpadkov	58.130	58.130
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	638.879	638.879
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	103.619	0

14. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Skladno z uredbo MEDO je sestavni del cene opravljanja storitev javne službe tudi donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva. Uredba dovoljuje donos do 5 % vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe.

storitev	Donos za leto 2018 v EUR	Donos za leto 2020 v EUR
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
- zbiranje komunalnih odpadkov	7.381	10.501
- zbiranje bioloških odpadkov	651	291
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	1.737	3.194
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	1.086	0

Za prihodnje obračunsko obdobje je donos načrtovan v minimalni višini 0,5 % nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

15. ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

storitev	št. zaposlenih za preteklo obdobje	št. zaposlenih za prihodnje obdobje
zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov		
- zbiranje komunalnih odpadkov	44	49
- zbiranje bioloških odpadkov	2	2
obdelava mešanih komunalnih odpadkov	2	0
odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja KO	0	0

Prikazano število zaposlenih vključuje zaposlene, ki neposredno izvajajo posamezno javno službo ter zaposlene, ki posredno, v določenem razmerju, izvajajo posamezne javne službe. V obdobju 2020 ne načrtujemo novih zaposlitev.

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

Načrtovana višina najemnine za javno infrastrukturo za obdobje 2020 pri storitvi zbiranje komunalnih odpadkov je prikazana v spodnji tabeli.

Občina	Višina najemnine v EUR	Višina najemnine za uporabnike javne službe	Višina najemnine za uporabnike posebnih storitev	Delež najemnine, ki se prenese na upor. javne službe, v %
SEŽANA	48.233	10.611	37.622	22
DIVAČA	15.377	10.809	4.568	70
HRPELJE-KOZINA	18.354	8.277	10.076	45
KOMEN	11.068	9.007	2.061	81

Zaradi nizkih stroškov najemnine pri javnih službah obdelave mešanih komunalnih odpadkov ter zbiranja bioloških odpadkov, so ti stroški vključeni v kalkulacijo cene javne infrastrukture pri javni službi zbiranje komunalnih odpadkov.

17. STOPNJA IZKORIŠČENOSTI JAVNE INFRASTRUKTURE, KI JE NAMENJNEGA IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE IN POSEBNIH STORITEV

Javna infrastruktura, namenjena izvajanju storitev javne službe ravnanja z odpadki in posebnih storitev, je izkoriščena v celoti.

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

Sodila za razporejanje stroškov splošnih služb na ostale dejavnosti podjetja, so prikazana v točki 11.

Razdelitev stroškov javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki med občine se je do leta 2018 izvajala na podlagi Sporazuma, ki so ga KSP d. d. Sežana in vse 4 občine, za katere se izvaja javna služba ravnanja s komunalnimi odpadki, podpisale leta 2010. Ključ delitve stroškov in odhodkov med občinami se, skladno s sporazumom, določi na podlagi prihodkov, ki jih KSP d. d. Sežana pridobiva iz naslova gospodarske javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki v posamezni občini.

V predračunski kalkulaciji za obdobje 2020 smo ključ delitve med občinami določili na podlagi predvidenega števila prebivalcev in prihodkov.

Občina	Predvideno število prebivalcev	Delež stroškov in odhodkov
OBČINA SEŽANA	12.662	52,11 %
OBČINA DIVAČA	3.941	16,22 %
OBČINA HRPELJE-KOZINA	4.241	17,45 %
OBČINA KOMEN	3.456	14,22 %

19. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35

Skladno s Slovenskim računovodskim standardom 35, v katerih so Računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb opisane v poglavju 32, KSP Sežana d.d. ločeno vodi poslovne izide po posameznih gospodarskih javnih službah in drugih dejavnostih. Poslovni izidi so prikazani v spodnji tabeli.

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA GJS, RAZDELJEN NA IZKAZE
POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN ZA
DRUGE DEJAVNOSTI**

**IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2018
PO DEJAVNOSTIH**

	v EUR					
	RAVNANJE Z ODPADKI	POKOPALI- ŠKA DEJAVNOST	UREJANJE JAVNIH POVRŠIN SEŽANA	UPRAV. BOT. VRTA	TRŽNE DEJAVNOSTI	SKUPAJ IZKAZ POSLOV. IZIDA
Čisti prihodki od prodaje	2.626.193	142.982	343.054	122.333	4.144.283	7.378.845
Čisti prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.626.193	142.982	343.054	122.333	4.144.283	7.378.845
Sprememba vred.zalog proizvodov in nedokon.proizv.	0	0			0	
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0			0	
Drugi poslovni prihodki	0	0			20.312	20.312
Skupaj poslovni prihodki	2.626.193	142.982	343.054	122.333	4.164.595	7.399.157
Stroški blaga, materiala in storitev	1.097.191	72.209	132.492	48.364	2.765.264	4.115.520
a) Nabav.vred.prodanih blaga in mat. ter stroški porab.mat.	217.631	23.768	32.657	12.961	689.767	976.784
b) Stroški storitev	879.561	48.441	99.835	35.404	2.075.495	3.138.736
Stroški dela	1.383.770	79.257	185.734	70.405	1.065.390	2.784.556
a) Stroški plač, zavarovanj in drugi stroški dela	1.383.770	79.257	185.734	70.405	1.065.390	2.784.556
Odpisi vrednosti	125.514	5.638	22.028	2.853	79.471	235.504
a) Amortizacija	125.004	5.638	22.028	2.853	79.458	234.981
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	0	0	0	0	0	0
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	510	0	0	0	13	523,04
Drugi poslovni odhodki	9.786	322	1.781	181	83.843	95.913
a) dolgoročne rezervacije	0	0		0	75.588	75587,56
b) drugi stroški in poslovni odhodki	9.786	322	1.781	181	8.255	20.325
Izid iz poslovanja	9.931	-14.445	1.018	530	170.631	167.665
Finančni prihodki	1.645	0	0	0	23.729	25.374
Finančni odhodki	835	30	167	15	530	1.577
Izredni prihodki	134	0	0	0	24.279	24.413
Izredni odhodki	19	1	4	372	10.473	10.869
Poslovni izid	10.855	-14.475	848	143	207.635	205.006
Davek iz dobička	996	0	78	13	17.739	18.821
Odloženi davki					-1.982	-1.982
Čisti poslovni izid obrač. obdobja	9.859	-14.475	770	130	191.883	188.167