



• REVIZIJA •

BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

ELABORAT
O OBLIKOVANJU CEN
STORITEV GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB S PODROČJA
RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI ZA LETO 2018
NA PODROČJU OBČIN:
OBČINA BRDA
OBČINA KANAL OB SOČI
OBČINA MIREN – KOSTANJEVICA
MESTNA OBČINA NOVA GORICA
OBČINA ŠEMPETER – VRTOJBA
OBČINA RENČE - VOGRSKO

KAZALO

| | | |
|------|--|----|
| 1 | OPIS GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB S PODROČJA RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI | 1 |
| 1.1 | ZBIRANJE KOMUNALNIH ODPADKOV | 3 |
| 1.2 | OBDELAVA IN ODLAGANJE ODPADKOV | 6 |
| 1.3 | Organiziranost družbe..... | 6 |
| 2 | OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA..... | 7 |
| 2.1 | Izhodišča za pripravo elaborata | 8 |
| 2.2 | Predpisan način oblikovanja cen..... | 12 |
| 2.3 | Možnosti subvencioniranja cen storitev | 13 |
| 3 | OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA | 13 |
| 4 | ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI | 14 |
| 4.1 | Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2016 | 14 |
| 4.2 | Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2016 | 14 |
| 4.3 | Pojasnilo odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju | 19 |
| 4.4 | Primerjava obračunske cene javne službe z obračunskimi cenami javne službe na primerljivih območjih.. | 21 |
| 4.5 | Primerjava potrjenih cen javne službe s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih | 22 |
| 4.6 | Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov..... | 22 |
| 4.7 | Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje | 23 |
| 4.8 | Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za v prihodnjem obračunskem obdobju | 24 |
| 4.9 | Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe | 28 |
| 4.10 | Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe | 30 |
| 4.11 | Prihodki, ki jih je družba ustvarila z opravljanjem posebnih storitev | 31 |
| 4.12 | Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca | 31 |
| 4.13 | Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe | 32 |
| 4.14 | Podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture | 33 |
| 4.15 | Stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnja izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanju posebnih storitev | 34 |
| 4.16 | Izračun predračunske cene storitev javne službe za leto 2018 in izračun predračunske cene uporabe javne infrastrukture za leto 2018 | 34 |
| 4.17 | Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah | 37 |
| 4.18 | Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35 | 39 |
| 5 | PRILOGE..... | 42 |
| 5.1 | Izračun stroška ravnanja z odpadki za povprečno gospodinjstvo | 42 |

1 OPIS GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB S PODROČJA RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

Zakon o varstvu okolja (ZVO-1; Uradni list RS, št. 39/06 - uradno prečiščeno besedilo, 49/06 - ZMetD, 66/06 - odl. US, 33/07 - ZPNačrt, 57/08 - ZFO-1A, 70/08, 108/09, 108/09 - ZPNačrt-A, 48/12, 57/12 in 92/13) v 149. členu opredeljuje, da sodijo med obvezne občinske gospodarske javne službe (odslej GJS) tudi:

1. Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
2. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in
3. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov

Občina Brda, Občina Kanal ob Soči, Mestna občina Nova Gorica, Občina Miren – Kostanjevica, Občina Šempeter – Vrtojba in Občina Renče – Vogrsko so v svojih odlokih določile, da se te GJS izvajajo na podlagi podeljene koncesije. Obvezne GJS s področja ravnanja z odpadki na področju teh občin izvaja Komunala Nova Gorica d.d.

Poleg samega ZVO-1 na državni ravni izvajanje GJS s področja ravnanja z odpadki v letu 2018 urejajo (vsaj) še naslednji predpisi:

- Uredba o odlagališčih odpadkov
- Uredba o predelavi biološko razgradljivih odpadkov in uporabi komposta ali digestata
- Uredba o obvezni občinski gospodarski javni službi zbiranja komunalnih odpadkov
- Uredba o odpadnih oljih
- Uredba o odpadkih
- Pravilnik o skladiščenju izrabljenih gum
- Uredba o izvajanju Uredbe (ES) o prepovedi izvoza kovinskega živega srebra in nekaterih spojin in zmesi živega srebra ter varnem skladiščenju kovinskega živega srebra
- Uredba o ravnanju z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom
- Uredba o ravnanju z baterijami in akumulatorji ter odpadnimi baterijami in akumulatorji
- Uredba o ravnanju z izrabljenimi gumami
- Uredba o ravnanju z odpadnimi zdravili
- Uredba o ravnanju z odpadnimi nagrobnimi svečami
- Uredba o emisiji snovi pri odvajanju izcedne vode iz odlagališč odpadkov
- Uredba o obdelavi biološko razgradljivih odpadkov
- Uredba o predelavi nenevarnih odpadkov v trdno gorivo
- Uredba o ravnanju z odpadki, ki vsebujejo azbest
- Uredba o ravnanju z odpadki, ki nastanejo pri gradbenih delih
- Uredba o obremenjevanju tal z vnašanjem odpadkov
- Uredba o obdelavi odpadkov v premičnih napravah
- Uredba o odstranjevanju polikloriranih bifenilov in polikloriranih terfenilov
- Uredba o odstranjevanju odpadnih olj
- Uredba o izvajanju Uredbe (ES) št. 1013/2006 o pošiljkah odpadkov
- Uredba o ravnanju z odpadnimi fitofarmaceutskimi sredstvi, ki vsebujejo nevarne snovi
- Uredba o ravnanju z odpadno električno in elektronsko opremo
- Uredba o ravnanju z embalažo in odpadno embalažo
- Odredba o ravnanju z ločeno zbranimi frakcijami pri opravljanju javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki

- Pravilnik o katastrih gospodarske javne infrastrukture javnih služb varstva okolja
- Uredba o načinu, predmetu in pogojih izvajanja gospodarske javne službe ravnanja z odpadno električno in elektronsko opremo
- Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov na odlagališčih

Na državni ravni so postavljene (tudi) zahteve skupnih shem ravnanja s posameznimi odpadki, ki jih morajo upoštevati vsi izvajalci obveznih občinskih GJS s področja ravnanja z odpadki, in sicer za:

- odpadno embalažo,
- odpadne gume,
- odpadna fitofarmaceutvska sredstva,
- odpadno električno in elektronsko opremo,
- odpadne baterije in akumulatorje,
- odpadne nagrobne sveče in
- odpadna zdravila.

Sam način izvajanja GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki je na lokalni ravni podrobneje urejen še z občinskimi odloki in tehničnim pravilniki. Poleg teh predpisov pa mora družba upoštevati tudi zahteve sistema vodenja po mednarodnem standardu ISO 9001 in ISO 14001.

Kljub temu, da je področje izvajanja GJS s področja ravnanja z odpadki v Sloveniji opredeljeno s številnimi predpisi, sprejetimi na državni ravni, pa v teh predpisih ni natančno določeno, katere storitve sodijo v okvir GJS. Osnovno opredelitev GJS na tem področju je sicer mogoče najti v ZVO-1, ki v 149. členu določa, da so obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja tudi:

- Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in
- Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Skladno s temi določbami se GJS nanaša samo na zbiranje, prevoz, obdelavo, odlaganje ali odstranjevanje **komunalnih** odpadkov. V Klasifikacijskem seznamu odpadkov, ki je bil objavljen v Uradnem list RS, št. 20/01, je določeno, da so komunalni odpadki in njim podobni odpadki iz industrije, obrti in storitvenih dejavnosti, vključno z ločeno zbranimi frakcijami naslednji:

-
- **20 01 Ločeno zbrane frakcije (razen 15 01)**
 - 20 01 01 papir in karton
 - 20 01 02 steklo
 - 20 01 08 organski kuhinjski odpadki
 - 20 01 10 oblačila
 - 20 01 11 tekstilije
 - 20 01 13* topila
 - 20 01 14* kisline
 - 20 01 15* alkalije
 - 20 01 17* fotokemikalije
 - 20 01 19* pesticidi
 - 20 01 21* fluorescentne cevi in drugi odpadki, ki vsebujejo živo srebro
 - 20 01 23* zavržena oprema, ki vsebuje klorofluorogljike

- 20 01 25 jedilno olje in maščobe
 - 20 01 26* olje in maščobe, ki niso zajete v 20 01 25
 - 20 01 27* premazi, črnila, lepila in smole, ki vsebujejo nevarne snovi
 - 20 01 28 premazi, črnila, lepila in smole, ki niso zajeti v 20 01 27
 - 20 01 29* čistila (detergenti), ki vsebujejo nevarne snovi
 - 20 01 30 čistila, ki niso zajeta v 20 01 29
 - 20 01 31* citotoksična in citostatična zdravila
 - 20 01 32 zdravila, ki niso zajeta v 20 01 31
 - 20 01 33* baterije in akumulatorji, ki so zajete v 16 06 01, 16 06 02 in 16 06 03 ter nesortirane baterije in akumulatorji, ki vsebujejo te baterije in akumulatorje
 - 20 01 34 baterije in akumulatorji, ki niso zajeti v 20 01 33
 - 20 01 35* zavržena električna in elektronska oprema, ki vsebuje nevarne snovi in ni zajeta v 20 01 21 in 20 01 23 ⁽⁵⁾
 - 20 01 36 zavržena oprema, ki ni zajeta v 20 01 21, 20 01 23 in 20 01 35
 - 20 01 37* les, ki vsebuje nevarne snovi
 - 20 01 38 drugi les, ki ni zajet v 20 01 37
 - 20 01 39 plastika
 - 20 01 40 kovine
 - 20 01 41 odpadki, ki nastanejo pri čiščenju dimnikov
 - 20 01 99 drugi tovrstni odpadki
 - **20 02 Odpadki z vrtov in parkov (vključno z odpadki s pokopališč)**
 - 20 02 01 odpadki, primerni za kompostiranje
 - 20 02 02 zemlja in kamenje
 - 20 02 03 drugi odpadki, neprimerni za kompostiranje
 - **20 03 Drugi komunalni odpadki**
 - 20 03 01 mešani komunalni odpadki
 - 20 03 02 odpadki z živilskih trgov
 - 20 03 03 odpadki pri čiščenju cest
 - 20 03 04 greznični mulji¹⁾
 - 20 03 06 odpadki, ki nastanejo pri čiščenju komunalnih odpadnih voda
 - 20 03 07 kosovni odpadki
 - 20 03 99 drugi tovrstni odpadki
-

Na področju Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Mestne občine Nova Gorica, Občine Miren – Kostanjevica, Občine Šempeter – Vrtojba in Občine Renče – Vogrsko je obseg storitev, ki jih Komunala Nova Gorica d.d. izvaja v okviru javne službe, podrobneje opredeljen v občinskih odlokih in je po posameznih GJS podrobneje predstavljen v nadaljevanju.

1.1 ZBIRANJE 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.

V okviru zbiranja komunalnih odpadkov Komunala Nova Gorica d.d. izvaja naslednje vrste storitev:

- prevzem zbranih mešanih komunalnih odpadkov iz prevzemnega (odjemnega) mesta,
- prevzem biološko razgradljivih odpadkov iz prevzemnega mesta,
- prevzem zbranih ločenih frakcij,
- prevzem kosovnih odpadkov,
- delovanje zbiralnic ločenih frakcij,
- delovanje premičnih zbiralnic nevarnih frakcij in kosovnih odpadkov,
- delovanje zbirnih centrov,
- razvrščanje pripeljanih odpadkov po vrstah in njihovo predajo v predelavo,
- prevzem nevarnih frakcij, skladiščenje in predajo v predelavo,
- delovanje zbirnih stiskalnic za določene vrste komunalnih odpadkov,
- prevzem in odvoz komunalnih odpadkov iz območja javnih prireditev,
- zagotavljanje in zamenjava zabojnikov za zbiranje vseh vrst komunalnih odpadkov ter
- čiščenje zabojnikov za zbiranje komunalnih odpadkov ter tudi izvajanje dezinfekcije zabojnikov za zbiranje bioloških odpadkov.

Komunala Nova Gorica d.d. izvaja gospodarsko javno službo zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov na področju Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Mestne občine Nova Gorica, Občine Miren – Kostanjevica, Občine Šempeter – Vrtojba in Občine Renče – Vogrsko. Na področju teh občin se s storitvami zbiranja komunalnih odpadkov oskrbuje približno 23 tisoč gospodinjstev in 2.982 pravnih oseb. Za izvajanje storitev zbiranja komunalnih odpadkov se letno prevozi 671 tisoč kilometrov s specialnimi vozili, za kar se porabi 243 tisoč litrov goriva. Stroške zbiranja komunalnih odpadkov skuša družba racionalizirati z optimizacijo tras, zaradi česar se v družbi uporablja sistem sledenja vozil.

Komunalne odpadke družba zbira in redno odvažja s smetarskimi vozili. Nekatere odpadke se odvažja večkrat tedensko (npr. mešane komunalne odpadke 2-krat tedensko), druge enkrat tedensko. Pogostost odvoza je definirana v občinskih predpisih in je odvisna tudi od prostornine posode in vrste odpadka. Odpadke se zbira v največ 1100 l zabojnikih za posamezne vrste odpadkov, za ločene frakcije in kosovne pa v zabojnikih večjega volumna.

V okviru opravljanja gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov družba uporablja specializirana vozila in opremo za opravljanje storitev gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov.

Vrednostna pomembnejša oprema za izvajanje te GJS je navedena v nadaljevanju:

- 9 smetarskih vozil,
- 3 samonakladalci,
- 5 prekucnikov,
- 2 drugi tovorni vozili,
- 5 poltovorna vozila,
- 3 osebna vozila,

- 4.946 zabojnikov,
- 4 delovni stroji nakladalci - viličarji.

V enoti zbiranja in odvoza odpadkov je zaposlenih 55 delavcev, ki letno opravijo 90.752 ur učinkovitega dela, poleg tega pa še 1 oseba izvaja vzdrževalna dela na odlagališču, 3 osebe pa opravljajo prodajne, obračunske in organizacijske naloge .

Zbiranje kosovnih odpadkov se je v letu 2016 izvajalo v okviru gospodarske javne službe zbiranja odpadkov, medtem ko so stroški prevzema teh odpadkov bremenili gospodarsko javno službo odlaganja ostankov obdelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov. V skladu s predvidenimi spremembami občinskih odlokov se bodo tudi storitve prevzema kosovnih odpadkov v letu 2018 vključevale v okvir storitev, ki jih mora zagotavljati izvajalec gospodarske javne službe zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov.

Izvajanje GJS zbiranja komunalnih odpadkov se je v letu 2016 zaključilo s prevzemom mešanih komunalnih odpadkov s strani izbranega podizvajalca na zbirnem centru v Stari Gori.¹ V skladu z novo sprejetimi odloki o ravnanju s komunalnimi odpadki oz. Odloki o načinu izvajanja obvezne GJS zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov na področju občin, kjer gospodarsko javno službo ravnanja z odpadki izvaja Komunala Nova Gorica d.d., se bo v prihodnje (v letu 2018) tudi prevoz mešanih komunalnih odpadkov do centra za obdelavo, uvrščal med storitve gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov.

1.1.1 Zbiranje bioloških odpadkov

Čeprav sodi zbiranje in odvoz bioloških odpadkov v okvir storitev obvezne občinske GJS zbiranja komunalnih odpadkov, pa je potrebno te storitve v skladu z določbami Uredbe MEDO uporabnikom posebej zaračunati. *Ravnanje* z biološko razgradljivimi kuhinjskimi odpadki, ki nastajajo v kuhinjah in pri razdeljevanju hrane zaradi izvajanja živilske dejavnosti, ter s kuhinjskimi odpadki, ki nastajajo v gospodinjstvu in zelenim vrtnim odpadom (biološkimi odpadki) *je opredeljeno* v Uredbi o ravnanju z biološkimi odpadki. Ta Uredba določa tudi vrste nalog, ki se izvajajo v okviru obvezne občinske gospodarske javne službe zbiranja komunalnih odpadkov na področju ravnanja s komunalnimi odpadki in zelenim vrtnim odpadom. V okvir te gospodarske javne službe se uvršča tudi storitve prevzema bioloških odpadkov v nadaljnjo obdelavo.

1.1.2 Infrastruktura, ki je potrebna za izvajanje javne službe

Komunalne odpadke, ki so nastali pri uporabnikih se je na dan 31.12.2016 prevzemalo na 516 kompletnih ekoloških otokih ter na 15 zbirnih centrih.

Število zbirnih centrov in kompletnih ekoloških otokov je po občinah naslednje:

¹ Veljavna zakonodaja v Republiki Sloveniji ne opredeljuje v katero gospodarsko javno službo se vključuje prevoz odpadkov do centra za obdelavo; trenutno se strošek tega prevoza vključuje med stroške gospodarske javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov.

| Občina | Štev. zbirnih centrov | Štev. ekoloških otokov |
|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Mestna občina Nova Gorica | 7 | 252 |
| Občina Brda | 2 | 65 |
| Občina Kanal ob Soči | 1 | 53 |
| Občina Miren – Kostanjevica | 3 | 60 |
| Občina Šempeter – Vrtojba | 1 | 54 |
| Občina Renče – Vogrsko | 1 | 32 |
| SKUPAJ | 15 | 516 |

Občine, na področju katerih Komunala Nova Gorica d.d. izvaja GJS zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov le teh zgoraj navedenih infrastrukturnih objektov niso oddale v najem, zaradi česar Komunala Nova Gorica d.d. za uporabo teh objektov občinam ne plačuje najemnine. Komunala Nova Gorica d.d. ne razpolaga s podatkom o vrednosti infrastrukture, ki jo uporablja za izvajanje GJS zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov, zato tudi zneska najemnine za uporabo te infrastrukture ni mogoče oceniti. Dokler občine Komunali Nova Gorica d.d. ne bodo zaračunavale najemnine za uporabo te javne infrastrukture, ti stroški ne bodo upoštevani v pripravljenih kalkulacijah.

Izjemo od tega pravila predstavlja uporaba zbirnega centra na lokaciji CERO Nova Gorica. Za uporabo tega centra je do vključno 30.6.2016 Mestna občina Nova Gorica Komunali Nova Gorica zaračunavala najemnino, ki vključuje tako zbirni center s pripadajočimi objekti kot tudi odlagališče, ki se ne uporablja več. S 1.7.2016 sta se Mestna občina Nova Gorica in Komunala dogovorili o spremembi načina določanja najemnine.

1.2 OBDELAVA IN ODLAGANJE ODPADKOV

Od prenehanja uporabe odlagališča Stara Gora storitve GJS obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov za Komunalo Nova Gorica d.d. v celoti opravlja podizvajalec. Podizvajalci so Komunali Nova Gorica d.d. v letu 2016 storitve obdelave in odlaganja (skupaj s prevozom) v povprečju zaračunavali po ceni 109,17 EUR/tono (skupaj s kosovnimi pa 107,06 EUR/tono) odpeljanih odpadkov. Povišanje povprečne cene tone prevzetih odpadkov (v primerjavi z letom 2015) je posledica spremenjenega načina obdelave odpadkov - prehodno obdobje, v katerem je bilo mogoče odpadke odlagati po enostavnem postopku »začasne obdelave odpadkov«, kar je bilo opredeljeno v 74. členu Uredbe o odlagališčih odpadkov, se je namreč izteklo 31.12.2015.

1.3 Organiziranost družbe

Podjetje Komunala Nova Gorica d.d. je bilo ustanovljeno leta 1950 za potrebe urejanja, vzdrževanja in čiščenja javnih objektov in površin, pogrebnih storitev ter zadovoljevanju drugih skupnih potreb prebivalcev na območju takratne občine Nova Gorica. Rast in razvoj podjetja je sledil razvoju potreb občanov, kar je pomenilo nastajanje in krepitev dejavnosti ravnanja z odpadki - tudi t.i. javne snage. Zaradi zagotavljanja večje stabilnosti in gospodarske sigurnosti je podjetje razvijalo tudi druge sorodne tržne dejavnosti, kot so hortikulturene storitve ter ključavničarske, mehanične in storitve gradbeništva.

Družba Komunala Nova Gorica d.d. je danes delniška družba, ki gospodarske javne službe s področja ravnanja s komunalnimi odpadki izvaja na podlagi koncesijske pogodbe (kot koncesionar).

Delničarji družbe Komunala Nova Gorica d.d. so domače pravne in fizične osebe. Na dan 31.12.2016 je imela družba Komunala Nova Gorica d.d. sedemnajst delničarjev, od tega pet fizičnih oseb in dvanajst pravnih. Vse pravne in fizične osebe so iz Slovenije.

Skupni delež fizičnih oseb predstavlja 0,79 % vsega kapitala (brez sklada lastnih delnic). Skupni delež pravnih oseb (brez sklada lastnih delnic) predstavlja 99,21 % kapitala.

Na dan 31.12.2016 je bila največja delničarka družbe družba Salonit d.d. iz Anhovega s 45,53-odstotnim deležem. Sledila ji je Mestna občina Nova Gorica z 18,57-odstotnim deležem. Več kot 10-odstoten delež v kapitalu družbe Komunala Nova Gorica d.d. je imela na dan 31.12.2015 še družba Energetika Projekt d.o.o. iz Vranskega (10,38-odstoten delež).

Na dan 31.12.2017 je imela družba KOMUNALA Nova Gorica d.d. 15 delničarjev (vse iz Slovenije), od tega 4 fizične in 11 pravnih oseb. Med pravne osebe štejemo tudi KOMUNALO Nova Gorica d.d., ki ima v lasti 11.377 t.i. lastnih delnic.

Skupni delež fizičnih oseb predstavlja 0,74 % osnovnega kapitala. Skupni delež pravnih oseb (občine in druge pravne osebe, brez sklada lastnih delnic) predstavlja 92,54 % osnovnega kapitala. Sklad lastnih delnic predstavlja 6,72 % osnovnega kapitala.

Na dan 31.12.2017 je bila največja delničarka družbe družba Salonit Anhovo gradbeni materiali, d.d. iz Anhovega s 45,53 odstotnim deležem. Sledila ji je Mestna občina Nova Gorica z 18,57 odstotnim deležem. Tretji največji delničar družbe Komunala Nova Gorica d.d. je bila družba Energetika Projekt d.o.o. iz Vranskega z 10,38 odstotnim deležem.

Osnovni kapital družbe Komunala Nova Gorica d.d. znaša 705.684,93 EUR in ga sestavlja 169.229 navadnih delnic z oznako KNGG. Delnice družbe so vplačane v celoti in dajejo vsem imetnikom enake pravice. Družba ni izdala drugih razredov delnic in vrednostnih papirjev. Nobeden od delničarjev nima posebne kontrolne pravice. Za prenos delnic družbe ni nikakršnih statutarnih omejitev, niti ni potrebno dovoljenje družbe. Družba ni seznanjena, da obstajajo med delničarji kakršnikoli dogovori, ki lahko povzročijo omejitev prenosa delnic ali glasovalnih pravic.

Komunala Nova Gorica d.d. je organizacijsko sestavljena iz poslovnih enot in delovnih enot. **Poslovne enote** so: zbiranje in odvoz odpadkov in vzdrževanje komunalnih objektov. **Delovne enote** so: pogrebna služba, delavnice, cvetličarna in skupne službe. Poslovno enoto vzdrževanje komunalnih objektov sestavljata delovni enoti vzdrževanje objektov in vzdrževanje površin.

2 OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

Dne 15.11.2012 je vlada sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uredba MEDO), ki je pričela veljati 1.1.2013. V 5. členu Uredbe MEDO je določeno, da ceno storitve posamezne gospodarske 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, t.j. tako imenovano zaračunano ceno, ki jo plača uporabnik.

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

2.1 Izhodišča za pripravo elaborata

Občine, na področju katerih Komunala Nova Gorica izvaja gospodarske javne službe s področja ravnanja s komunalnimi odpadki, ki v skladu z veljavno zakonodajo opravljajo vlogo regulatorja cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, v svojih oziroma medobčinskih aktih niso določile vseh potrebnih elementov, s čimer bi vnaprej postavile jasna pravila glede oblikovanja cen in izvajanja poračunov. Zaradi odsotnosti teh pravil smo pri pripravi elaborata morali uporabiti določene predpostavke. Te so:

- enotne cene gospodarskih javnih služb,
- opredelitev enoletnega obračunskega obdobja,
- vrednost najemnine in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb,
- vrednost dodatne (tržne) najemnine za uporabo javne infrastrukture,
- upoštevanje koncesijske dajatve v izračunu cen storitev,
- opredelitev upravičenih stroškov, povezanih z uporabo CERO,
- načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obračunsko obdobje,
- poračun cen za preteklo obračunsko obdobje.

Podrobneje so uporabljene predpostavke pojasnjene v nadaljevanju.

2.1.1 Enotne cene gospodarskih javnih služb

Temeljna predpostavka pripravljenega elaborata je uporaba enotnih cen GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki na področju Mestne občine Nova Gorica ter Občine Brda, Občine Kanal ob Soči, Občine Miren – Kostanjevica, Občine Šempeter – Vrtojba in Občine Renče – Vogrsko. Zaračunavanje storitev GJS po enotnih cenah na področju več občin Uredba MEDO ne predpisuje, ampak zgolj omogoča. Poleg formalnega sprejetja dogovora o zaračunavanju storitev GJS po enotnih cenah, bi se občine morale dogovoriti tudi o enotnih postopkih potrjevanja oziroma hkratnega uveljavljanja vsakokratnih novih cen. Čeprav formalni dogovor o tem v času priprave elaborata med občinami ni podpisan, pa so se storitve GJS s področja ravnanja s komunalnimi odpadki v vseh občinah, kjer te GJS izvaja Komunala Nova Gorica d.d., doslej zaračunavale po enotnih cenah. Prav tako so vse občine tudi potrdile nove (enotne) cene storitev GJS v letu 2016.

2.1.2 Opredelitev enoletnega obračunskega obdobja

Uredba MEDO v nobeni določbi ne definira, da bi bilo obračunsko obdobje eno leto, niti ne ureja načina trajanja in določitve obračunskega obdobja (vprašanje kaj je preteklo, sedanje in prihodnje obračunsko obdobje ter, ali je obračunsko obdobje 12 mesecev ali več ali manj v Uredbi MEDO ni urejeno).

Bolj pomembno kot to, kako (dolgo) je definirano obračunsko obdobje je, da se obračunsko obdobje jasno opredeli. V skladu z določbami 6. člena Uredbe MEDO je namreč za preteklo obračunsko obdobje potrebno ugotoviti razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev; ugotovljena razlika med potrjeno in obračunsko ceno se mora upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Posledično se mora predračunska cena storitev za prihodnje (obračunsko) obdobje razlikovati od prave »planske« cene za previsoko/prenizko zaračunane cene storitev v preteklem obdobju. V kolikor je pri takem načinu poračunavanja previsokih/prenizkih cen storitev gospodarskih javnih služb obračunsko obdobje vsakič enako dolgo (npr. vsakič dvanajst mesecev), je mogoče predpostaviti, da se bo z uporabniki storitev previsoke/prenizke cene storitev gospodarskih javnih služb v preteklem obdobju poračunalo uporabnikom preko nižjih/višjih cen v prihodnjem obdobju (predpostavka takega načina poračunavanja cen je, da se količine med obdobji bistveno ne spreminjajo). Če pa se dolžina prihodnjega obračunskega obdobja pomembno razlikuje od dolžine preteklega obračunskega obdobja, pa izvajanje poračunov cen storitev gospodarskih javnih služb na način, ki je predpisan v 6. členu Uredbe MEDO, ni mogoč. V takem primeru namreč skupni znesek poračuna nikoli ne bo ustrezen.

V tem elaboratu so obračunska obdobja opredeljena na enak način kot v Elaboratu o oblikovanju cen storitev GJS za leto 2016 - pri izračunu cen se upošteva 1 letno obračunsko obdobje in sicer na način, da je preteklo obračunsko obdobje koledarsko leto (1.1. do 31.12.2016), prihodnje obračunsko obdobje pa je obdobje od 1.7.2018 do 30.6.2019 (odslej prihodnje obračunsko obdobje).

2.1.3 Vrednost najemnine in obseg javne infrastrukture, ki se uporablja za opravljanje javnih služb

Občine izvajalcu gospodarskih javnih služb obračunavajo najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje javne službe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije. Stroški amortizacije se izračunavajo po metodi časovnega amortiziranja, glede na stopnjo izkoriščenosti zmogljivosti infrastrukture javne službe in ob upoštevanju življenjske dobe, navedene v prilogi 1, ki je sestavni del Uredbe MEDO.

Pri tem smo v izračunu cen upoštevali celotne stroške najemnine za odlagališče CERO (znesek najemnine, ki se nanaša na zbirni center, kot tudi znesek najemnine, ki se nanaša na odlagališče, ki se ne uporablja). Kljub temu, da je Komunala Nova Gorica deponijo prenehala uporabljati v letu 2013, sta Komunala Nova Gorica in Mestna občina Nova Gorica medsebojna pogodbeno razmerja z novimi razmerami uskladili šele s 1.7.2016 – s podpisom Aneksa št. 1 k pogodbi o prenosu infrastrukture in najemu infrastrukture, v katerem sta se dogovorila, da se iz najemnine od 1.7.2016 dalje izloči neuporabni del odlagališča v Stari Gori. Tako določen znesek najemnine smo v Elaboratih upoštevali med upravičenimi stroški v obdobju od 1.7. do 31.12. v letu 2016 kot tudi od 1.1. do 31.12. v letu 2018.

Zaradi odločitve okrožnega sodišča v Novi Gorici v zadevah Pg 190/2015 glede plačila najemnine za odlagališče v Stari Gori za leti 2014 in 2015 in Pg 260/2015 glede iste zadeve za leto 2015, sprejetih v

letu 2016, smo med upravičene stroške najemnine leta 2016 upoštevali tudi celoten zaračunan znesek najemnine za uporabo infrastrukture v obdobju od 1.1. do 30.6.2016 s strani Mestne občine Nova Gorica.

Občine pa Komunali Nova Gorica ne zaračunavajo najemnine za uporabo 15 zbirnih centrov na področju občin ter 521 ekoloških otokov. Ker Komunala Nova Gorica d.d. ne razpolaga s podatkom o vrednosti infrastrukture, ki jo uporablja za izvajanje GJS zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov, zneska najemnine za uporabo te infrastrukture ni mogoče oceniti. Zato tega (dodatnega) stroška nismo mogli upoštevati pri izračunu cen.

2.1.4 Sprejetje dogovora med Mestno občino Nova Gorica in Komunalo Nova Gorica d.d. o dodatni najemnini za uporabo javne infrastrukture

V skladu z določbami 3. člena Uredbe MEDO mora občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunavati najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe iz 1. člena te uredbe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe. V skladu z možnostmi iz tega člena sta se Mestna občina Nova Gorica in Komunala Nova Gorica d.d. dogovorili o »dodatni (tržni) najemnini« (najemnini, ki presega obračunano amortizacijo javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarskih javnih služb) v letnem znesku 347.871 EUR/letno), ki jo bo Mestna občina Nova Gorica porabila za pokrivanje stroškov vzdrževanja odlagališča in zagotavljanja predpisanih ukrepov varstva okolja. Opisan način zaračunavanja najemnine je bil dogovorjen z Aneksom št. 1 k pogodbi o prenosu infrastrukture in najemu infrastrukture in se uporablja od 1.7.2016 dalje. Dodatno najemnino iz tega naslova smo tako upoštevali med upravičenimi stroški leta 2016 (za obdobje od 1.7. do 31.12.2016) kot tudi v planu za leto 2018 (za obdobje od 1.7.2018 do 30.6.2019).

2.1.5 Upoštevanje stroška koncesijske dajatve v izračunu cen

Prav tako smo kot upravičene stroške izvajanja gospodarskih javnih služb upoštevali tudi strošek koncesijske dajatve. Čeprav je po naši oceni plačevanje »koncesnina« za izvajanje gospodarskih javnih služb vsebinsko (»koncesnina«, ki je namenjena plačilu pravice od uporabe infrastrukture, bi po svoji vsebini morala biti najemnina) in lahko celo ustavno sporno (Zakon o gospodarskih javnih službah oziroma drugi predpisi namreč ne določajo, da je mogoče predpisovati takšna dodatna bremena uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb, niti ne določajo natančnih okvirov za ureditev v koncesijskih aktih - po vsebini gre namreč za prikrito obdavčitev oziroma davek²), pa je plačilo »koncesnina« urejeno v koncesijskih pogodbah, sklenjenih med Komunalo Nova Gorica in Mestno občino Nova Gorica. Dokler mora Komunala Nova Gorica za izvajanje gospodarskih javnih služb Mestni občini Nova Gorica plačevati koncesnino, je ta strošek potrebno upoštevati kot upravičen strošek izvajanja gospodarskih javnih služb.

2.1.6 Opredelitev upravičenih stroškov, povezanih z uporabo CERO

Kalkulacija cen storitev GJS lahko vključuje samo stroške, ki se nanašajo na izvajanje GJS. Poleg neupravičenih stroškov, ki so v Uredbi MEDO eksplicitno navedeni (globe, reprezentanca, sponzorstva,

² Kljub določbi v 9. alineji 33. člena ZGJS (ki pa ureja odškodnino za izvajanje GJS in ne koncesnino).

donacije), kot upravičene stroške izvajanja javne službe ni mogoče šteti vseh stroškov javne infrastrukture, ki ni (več) potrebna za izvajanje javne službe. V primeru Komunale Nova Gorica d.d. tako med upravičene stroške izvajanja GJS v letu 2016 ni mogoče šteti nobenih stroškov, ki so povezani z delom odlagališča Stara Gora, ki se ne uporablja več za izvajanje javne službe (stroškov zapiralnih del deponije Stara Gora in stroškov vzdrževanja odlagališča po zaprtju).

Ti stroški se namreč ne nanašajo na mešane komunalne odpadke, obdelane in odložene po prenehanju obratovanja odlagališča, zato se jih uporabnikom storitev ne sme (več) zaračunavati; ti stroški bi morali biti vključeni v cene GJS odlaganja odpadkov, po katerih je Komunala Nova Gorica d.d. te storitve zaračunavala uporabnikom do datuma prenehanja obratovanja odlagališča. Pri predstavljenih kalkulacijah cen storitev GJS, smo zato izločili vse stroške, povezane z delom odlagališča Stara Gora, ki se ne uporablja več za izvajanje GJS.

Kot upravičene stroške povezane z deponijo pa smo upoštevali sorazmeren del stroškov čistilne naprave na deponiji – le ta se namreč uporablja tako za čiščenje izcednih voda deponije (ki se ne uporablja) kot tudi zbirnega centra (ki je v uporabi), za obdobje od 1.1. do 30.6.2016. Ker v skladu z dogovorom z MONG te stroške od 1.7.2016 dalje v celoti krije MONG, sorazmernega dela stroškov čistilne naprave, ki jih je sicer mogoče povezati z zbirnim centrom (od 1.7.2016 dalje) nismo upoštevali pri izračunu cen storitev GJS.

Kot neupravičene stroške smo izločili tudi amortizacijo osnovnih sredstev, katerih amortizacijske stopnje presegajo stopnje, ki jih kot najvišje dopušča Uredba MEDO.

2.1.7 Načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obračunsko obdobje

Načrtovane količine opravljenih storitev ter stroški in prihodki Komunale Nova Gorica d.d. za prihodnje obračunsko obdobje so načrtovani na podlagi ocen posloводства.

Za potrebe izračuna kalkulacije cene je pri tem (poleg načrtovanih količin) ključen strošek obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov. Komunala Nova Gorica d.d. je storitve obdelave in odlaganja v letu 2016 podizvajalcem plačevala po povprečni ceni 109,17 EUR/tono odpeljanih odpadkov s stroški prevoza oziroma 98,06 EUR/tono brez stroškov prevoza – zaradi začetnih težav z obdelavo odpadkov v letu 2016 (v času poskusnega obratovanja) CEROZ d.o.o. v letu 2016 ni zmožal sprejemati celotne količine mešanih komunalnih odpadkov, nastalih na področju občin, za katere gospodarsko javno službo zbiranja komunalnih odpadkov izvaja Komunala Nova Gorica d.d.

Pri načrtovanju predračunskih stroškov prevzema mešanih komunalnih odpadkov za leto 2018 se predpostavlja, da se bodo mešani komunalni odpadki skoraj v celoti obdelovali pri podizvajalcu CEROZ d.o.o. Načrtovana povprečna cena tone prevzetih odpadkov v letu 2018 tako znaša 96,34 EUR (brez stroškov prevoza). V tej ceni so že vključene napovedi CEROZ-a, da bo povišal ceno za obdelavo in odlaganje MKO za 9 €/tono v drugi polovici leta 2018. Podrobnejša struktura cene je razvidna iz spodnje preglednice:

| | Količina (t) | Cena (EUR/t) | Vrednost (EUR) |
|---|-----------------|-----------------|-------------------|
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | | | |
| Strošek javne infrastrukture | 13.200 | 40,23 | 531.036 |
| Strošek storitve | 13.200 | 32,17 | 424.644 |
| Skupaj obdelava | | 72,40 | 955.680 |
| | | | |
| Odlaganje mešanih komunalnih odpadkov (35 %) | | | |
| | | | |
| Strošek javne infrastrukture | 4.620 | 33,35 | 154.077 |
| Strošek storitve | 4.620 | 35,06 | 161.977 |
| Skupaj odlaganje | | 68,41 | 316.054 |
| | | | |
| OBDELAVA IN ODLAGANJE BREZ PREVOZA | | | 1.271.734 |

Izračuni cen obdelave in odlaganja mešanih določenih vrst komunalnih odpadkov so prav tako pripravljene na podlagi predpostavke, da bo storitve kot izvajalec tudi po 1.7.2018 opravljala Komunala Nova Gorica d.d. Sprememba okoliščin (prenos izvajanja te GJS na državno raven, podelitev koncesije za izvajanje teh dveh GJS s strani občin) bo pomembno vplivala na realnost te predpostavke – v takem primeru bo namreč storitve teh dveh GJS moral zaračunavati nov izvajalec (koncesionar). Ker v tem trenutku še ni znano kdaj bodo občine koncesijo za obdelavo in odlaganje MKO podelile drugemu izvajalcu, smo v tem elaboratu upoštevali doslej vsa trenutno znana dejstva.

2.1.8 Opredelitev preteklega obračunskega obdobja

V skladu s 6. členom Uredbe MEDO mora izvajalec pri pripravi elaboratov za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Čeprav obračunsko obdobje v Uredbi MEDO ni definirano, pa je normalno, da se za obračunsko obdobje upošteva zadnje zaključeno obdobje za katerega se pripravljajo računovodski izkazi. Kot preteklo obračunsko obdobje je bilo določeno leto 2016, saj za to leto poračun še ni bil opravljen.

2.2 Predpisan način oblikovanja cen

V skladu z 22. členom Uredbe MEDO se pri javni službi ravnanja s komunalnimi odpadki ločeno oblikujejo cene za posamezne gospodarske javne službe s področja ravnanja z odpadki, pri čemer pa se na računu ločeno prikažejo naslednje cene in sicer:

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. Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov.
4. Odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Vsaka izmed zgoraj navedenih cen storitev javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki je sestavljena iz cene javne infrastrukture in cene opravljanja storitev posamezne javne službe ravnanja s komunalnimi odpadki, ki se tudi na računu prikazujejo ločeno.

Ker Komunala Nova Gorica d.d. storitve GJS obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov ne izvaja sama (kot dveh posebnih GJS) in ker je izbor podizvajalca edino smiselno opravljati na podlagi (najnižje) skupne ponujene cene za storitve obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov, vključno s prevozom do odlagališča, kjer se bodo odpadki odložili, stroškov obdelave in odlaganja ni mogoče na smiseln način ločevati med GJS obdelave in odlaganja odpadkov. Posledično smo pri izdelavi kalkulacij cen vse stroške vključili med stroške odlaganja in jih pri kalkulaciji cen na podlagi ocene razdelili med stroške, ki se vključujejo v izračun cene za uporabo infrastrukture, ter na stroške, ki se vključujejo v izračun cene opravljanja storitve. Opisana delitev teh stroškov nima vpliva na skupno ceno odlaganja (strošek, ki bo bremenil posameznega uporabnika storitev gospodarskih javnih služb).

2.3 Možnosti subvencioniranja cen storitev

Če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine, vendar samo za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti. Na uporabnike storitev gospodarske javne službe se lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne infrastrukture.

3 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

9. člen Uredbe določa, da elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev posamezne javne službe za preteklo obračunsko obdobje,
- primerjavo izvajalca javne službe s povprečjem panoge tiste javne službe, za katero se oblikuje cena,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom te uredbe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,

- prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- podatek o višini najemnine za javno infrastrukturo in podatek o njenem deležu, ki se prenese na uporabnike javne infrastrukture,
- stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju javne službe, in stopnjo izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev,
- izračun predračunske cene storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah in
- druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 (doslej SRS-35).

Dne 18.4.2014 je Ministrstvo za kmetijstvo in okolje sicer objavilo seznam primerljivih območji in cen storitev na teh primerljivih območjih (primerljiva območja so določena samo glede na kriterij števila prebivalcev in gostote naseljenosti, ne upoštevajo pa načina izvajanja GJS (ali ima izvajalec GJS v upravljanju odlagališče ali ne), pogostosti odvozov posameznih vrst odpadkov, reliefnih posebnosti, ipd.), zato ti podatki za vsebinsko smiselno primerjavo niso primerni.

4 ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV JAVNE SLUŽBE RAVNANJA S KOMUNALNIMI ODPADKI

Pri izdelavi tega elaborata smo kot predračunske količine in stroške leta 2016 upoštevali predračunske količine in stroške iz elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarskih javnih služb za leto 2016, ki so ga v letu 2016 potrdili občinski sveti Mestne občine Nova Gorica, Občine Brda, Občine Miren Kostanjevica, Občine Renče Vogrsko, Občine Kanal in Občine Šempeter Vrtojba.

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2016

Tabela 1: Količina (v kg)

| KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV | PREDRAČUN 2016 | OBRAČUN 2016 |
|---|-------------------|-----------------|
| Količina zbranih mešanih komunalnih odpadkov | 17.800.000 | 18.898.606 |
| Količina zbranih bioloških odpadkov | 2.000.000 | 2.033.080 |
| Količina mešanih komunalnih odpadkov oddanih v obdelavo | 12.700.000 | 13.321.920 |
| Količina odloženih odpadkov | 6.604.000 | 6.395.365 |

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2016

Obračunski stroški za leto 2016 so določeni na podlagi revidiranega letnega poročila Komunale Nova Gorica d.d. za leto 2016, pri čemer so bili ti stroški znižani za:

- stroške reprezentance, glob, sponzorstev in donacij v skupnem znesku 10.905 EUR
- stroške rezervacij za kočljive pogodbe (88.673 EUR),
- stroške amortizacije iz naslova uporabe višjih stopenj od določenih v Uredbi MEDO (21.742 EUR),

- stroške odvetniških storitev (65.749 EUR, skupaj s sodnimi taksami),
- drugi stroški (najemnine za uporabo infrastrukture za leto 2015, zamudne obresti, ipd. - skupaj (169.114 EUR)
- stroške vzdrževanja odlagališča v letu 2016 (315.153 EUR); ker MONG te stroške krije od 1.7.2016 dalje, smo kot upravičene stroške upoštevali del teh stroškov, ki se nanašajo na čistilno napravo in jih je mogoče povezati z uporabi zbirnega centra v obdobju od januarja do junija 2016 (skupaj 24.762 EUR)

4.2.1 Zbiranje določenih vrst mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 2: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN | OBRAČUN |
|---|------------------|------------------|
| | 2016 | 2016 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 1.664.542 | 1.735.611 |
| - porabljeno gorivo | 201.269 | 155.496 |
| - drugi stroški materiala | 242.828 | 197.088 |
| - stroški storitev | 401.598 | 550.640 |
| - stroški dela | 772.472 | 790.483 |
| - drugi neposredni stroški | 46.375 | 41.904 |
| 2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 458.574 | 310.909 |
| - amortizacija | 252.302 | 169.085 |
| - posredni proizvajalni stroški | 136.758 | 139.906 |
| - prevrednotenje/drugo | 69.514 | 1.918 |
| 3. SPLOŠNI STROŠKI | 195.320 | 225.753 |
| - nabavni | 28.643 | 33.104 |
| - splošni | 123.629 | 142.893 |
| - prodajni | 43.048 | 49.756 |
| 4. STROŠEK OBRESTI | 4.780 | 12.023 |
| 5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 30.488 | 17.782 |
| 6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA | 46.533 | 45.002 |
| 7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | -122.820 | -155.305 |
| - prodaja odpadnih surovin | -122.820 | -120.151 |
| - zavarovalnine | | -35.154 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 2.277.417 | 2.191.774 |

Obračunski stroški za leto 2016 so v okviru predračunskih oziroma so od predračunskih nekoliko nižji (za 85.642 EUR). Glavni del razlike se nanaša na nižje stroške amortizacije, druge poslovne odhodke ter prihodke iz naslova zavarovalnin (zaradi povišanih stroškov vzdrževanja opreme v l. 2016) ki se v skladu s sprejetimi sodili nanašajo na dejavnost GJS zbiranja komunalnih odpadkov.

Tabela 3: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN | OBRAČUN |
|---|----------------|----------------|
| | 2016 | 2016 |
| 1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA INFRASTRUKTURE - ZC CERO | 130.066 | 130.706 |
| 2. STROŠEK NAJEMNINE NEUPORABNEGA DELA DEPONIJE | | 89.825 |
| 3. STROŠEK NAJEMNINE | 347.871 | 157.047 |
| 4. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 1.675 | 2.322 |
| 5. STROŠEK ODŠKODNIN | | 0 |
| 6. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 479.612 | 379.900 |

Razlika med načrtovanimi in realiziranimi stroški javne infrastrukture v letu 2016 je predvsem posledica tega, da sta Mestna občina Nova Gorica in Komunala Nova Gorica način določanja višine najemnine spremenila s 1.7.2016 (in ne s 1.1.2016 kot je bilo predvideno pri izdelavi Elaborata za leto 2016), pri čemer je bilo pri predračunu za leto 2016 predvideno tudi, da se bo nova (tržna) najemnina v celoti nanašala na storitve zbiranja mešanih komunalnih odpadkov.

4.2.2 Zbiranje bioloških odpadkov

Tabela 4: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN | OBRAČUN |
|---|----------------|----------------|
| | 2016 | 2016 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 191.850 | 232.335 |
| - porabljeno gorivo | 22.741 | 16.722 |
| - drugi stroški materiala | 27.437 | 21.195 |
| - stroški storitev | 49.150 | 104.901 |
| - stroški dela | 87.282 | 85.010 |
| - drugi neposredni stroški | 5.240 | 4.507 |
| 2. POSREDNI PROIZAJALNI STROŠKI | 51.814 | 33.436 |
| - amortizacija | 28.508 | 18.184 |
| - posredni proizvodjalni stroški | 15.452 | 15.046 |
| - prevrednotenje/drugo | 7.854 | 206 |
| 3. SPLOŠNI STROŠKI | 22.069 | 24.278 |
| - nabavni | 3.236 | 3.560 |
| - splošni | 13.969 | 15.367 |
| - prodajni | 4.864 | 5.351 |
| 4. STROŠEK OBRESTI | 540 | 1.293 |
| 5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 3.445 | 1.912 |
| 6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA | 4.230 | 4.840 |
| 7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | 0 | -3.781 |
| - prodaja odpadnih surovin | 0 | 0 |
| - ostali prihodki | 0 | -3.781 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 273.948 | 294.313 |

Iz tabele 4 je razvidno, da so obračunski stroški višji od predračunskih. Razlog je predvsem v spremenjenem načinu obravnave stroškov prevzema (odstranjevanja) bioloških odpadkov. Ti stroški so v letu 2016 bili med storitve zbiranja mešanih komunalnih in bioloških odpadkov razdeljeni z enakim sodilom kot vsi ostali stroški, pri obračunu za leto 2016 pa so ti stroški v celoti pripisani storitvam zbiranja bioloških odpadkov.

Tabela 5: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN | OBRAČUN |
|---|---------------|---------------|
| | 2016 | 2016 |
| 1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA ZC CERO | 14.696 | 14.056 |
| 2. STROŠEK NAJEMNINE NEUPORABNEGA DELA DEPONIJE | | 9.660 |
| 3. STROŠEK NAJEMNINE | 0 | 16.889 |
| 4. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 204 | 250 |
| 5. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | 0 | |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 14.900 | 40.855 |

Strošek najemnine za leto 2016 je od predračunskega višji predvsem zaradi tega, ker je bilo pri predračunu predvideno, da bosta Komunala Nova Gorica in Mestna občina Nova Gorica medsebojna razmerja glede zaračunavanja najemnine za CERO uredila s 1.1.2016, pri čemer se bo tržna najemnina v celoti nanašala na storitve zbiranja mešanih komunalnih odpadkov. Pri obračunu za leto 2016 smo del »dodatnih« najemnin (najemnine neuporabnega dela deponije in tržne najemnine) upoštevali med upravičenimi stroški storitev zbiranja bioloških odpadkov.

4.2.3 Obdelava in odlaganje mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 6: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov

| Opis | PREDRAČUN 2016 | PREDRAČUN 2016 | OBRAČUN 2016 | OBRAČUN 2016 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | Obdelava | Odlaganje | Obdelava | Odlaganje |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 629.110 | 278.905 | 678.672 | 303.267 |
| - porabljeno gorivo | | | | |
| - drugi stroški materiala | | | | |
| - stroški oddaje odpadkov na odstranitev oz. odlaganje | 629.110 | 278.905 | 678.672 | 303.267 |
| - stroški monitoringa | | | | |
| - stroški drugih storitev | | | | |
| - stroški dela | | | | |
| - drugi neposredni stroški | | | | |
| 2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - amortizacija | | | | |
| - posredni proizvodjalni stroški - vzdrževanje infrastrukture | | | | |
| - prevrednotenje/drugo | | | | |
| 3. SPLOŠNI STROŠKI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - nabavni | | | | |
| - splošni | | | | |
| - prodajni | | | | |
| 4. STROŠEK OBRESTI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA | | | | |
| 7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 629.110 | 278.905 | 678.672 | 303.267 |

Tabela 7: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN 2016 | PREDRAČUN 2016 | OBRAČUN 2016 | OBRAČUN 2016 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| | Obdelava | Odlaganje | Obdelava | Odlaganje |
| 1. STROŠEK NAJEMA INFRASTRUKTURE PODIZVAJALCA | 495.300 | 243.423 | 458.908 | 151.448 |
| 2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. STROŠEK ODŠKODNIN | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. STROŠEK FINANČNIH JAMSTEV | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 495.300 | 243.423 | 458.908 | 151.448 |

Iz zgornjih preglednic je razvidno, da so bili skupni načrtovani stroški prevzema odpadkov za leto 2016 (1.646.738 EUR) za 54.442 EUR višji od realiziranih v letu 2016 (skupaj 1.592.296 EUR). Med vrednostjo posameznih postavk predračunskih in obračunskih stroškov storitve oziroma uporabe infrastrukture obdelave in odlaganja pa prihaja do razlik, ki so posledica razlik med načrtovanim in realiziranim

deležem odloženih odpadkov ter načrtovanim in realiziranim deležem stroškov obdelave in odlaganja podizvajalcev, ki se nanaša na uporabo javne infrastrukture (na izvajanje storitve).

4.3 Pojasnilo odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev javne službe v preteklem obračunskem obdobju

Občinski sveti občin, kjer Komunala Nova Gorica d.d. opravlja storitve gospodarskih javnih služb zbiranja, prevoza, obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov, so konec leta 2013 sprejeli nove cene teh storitev, z veljavnostjo 1.1.2014. Te potrjene cene so nižje od obračunskih cen za leto 2016, saj so predpostavljale drugačen način izvajanja gospodarske javne službe obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov.

Nove cene storitev gospodarskih javnih služb so bile v Mestni občini Nova Gorica, Občini Miren Kostanjevica, Občini Renče Vogrsko in Občini Brda potrjene s 1.7.2016. V občini Šempeter Vrtojba pa s 1.11.2016. Te cene so višje od obračunskih cen za leto 2016, saj je bil pri izračunu teh cen upoštevan tudi poračun prenizkih cen v letu 2014.

4.3.1 Potrjene cene v preteklem obračunskem obdobju

Občinski sveti občin, kjer Komunala Nova Gorica d.d. opravlja storitve gospodarskih javnih služb zbiranja, prevoza, obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov, so konec leta 2013 sprejeli nove cene teh storitev, ki so bile oblikovane v skladu z določbami Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. V letu 2016 je Komunala Nova Gorica d.d. storitve gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki v prvi polovici leta (v prvih 10 mesecih v Občini Šempeter Vrtojba) zaračunavala po naslednjih cenah:

- Zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov: 0,0738 EUR/kg
- Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov: 0,1285 EUR/kg
- Obdelava mešanih komunalnih odpadkov: 0,0446 EUR/kg
- Odlaganje komunalnih odpadkov: 0,0676 EUR/kg
- Odlaganje komunalnih odpadkov - cena javne infrastrukture: 0,0579 EUR/kg
- Okoljska dajatev: 0,011 EUR/kg

S 1.7.2016 so bile v Mestni občini Nova Gorica, Občini Miren Kostanjevica, Občini Renče Vogrsko in Občini Brda (s 1.11.2016 v Občini Šempeter Vrtojba) pa so bile potrjene cene izvajanja storitev gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki:

| | CENA |
|--|----------|
| | V EUR/kg |
| Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov | 0,0351 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,1794 |
| Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov | 0,0120 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1574 |
| Cena infrastrukture - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0390 |
| Cena izvajanja - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0091 |
| Cena infrastrukture – odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 0,0320 |
| Cena storitve - odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 0,0061 |

4.3.2 Predračunske cene za preteklo obračunsko obdobje

Predračunske cene storitev gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki za preteklo obračunsko obdobje, ki so predstavljene v nadaljevanju, so bile pripravljene v skladu z določbami Uredbe MEDO.

I. Predračunske cene izvajanja storitev

Tabela 8: Predračunske cene – izvajanje storitev

| Opis | PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|--|--|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,1279 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1370 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0495 |
| Odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 0,0422 |

II. Predračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 9: Predračunske cene – uporaba javne infrastrukture

| Opis | PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|--|--|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0269 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,0075 |
| Obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0390 |
| Odlaganje ostankov obdelave | 0,0369 |

4.3.3 Obračunske cene za preteklo obračunsko obdobje

I. Obračunska cena izvajanja storitev

Tabela 10: Obračunske cene – izvajanje storitev

| Opis | OBRAČUNSKÉ CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|--|--|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,1160 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1448 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0509 |
| Odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 0,0474 |

II. Obračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 11: Obračunske cene – uporaba javne infrastrukture

| Opis | OBRAČUNSKÉ CENE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|---|---|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0201 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,0201 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0344 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0237 |

4.3.4 Pojasnilo razlik med potrjenimi, predračunskimi in obračunskimi cenami

Pojasnila razlik med potrjenimi in obračunskimi cenami so pojasnjena v točki 4.3. Razlike med predračunsko in obračunsko ceno zbiranja mešanih komunalnih odpadkov so relativno majhne in so v okviru sprejemljivih odstopanj načrtovanih ter realiziranih količin in stroškov. Obračunska cena zbiranja mešanih komunalnih odpadkov (skupaj 0,1361 EUR/kg) je nekaj nižja od predračunske (skupaj 0,1549 EUR/kg), kar je predvsem posledica višjih realiziranih količin od načrtovanih za leto 2016. Predračunska cena zbiranja bioloških odpadkov (skupaj 0,1444 EUR/kg) je nekoliko nižja od obračunske cene zbiranja (0,1649 EUR/kg), kar je predvsem posledica vključitve celotnih stroškov prevzema bioloških odpadkov med storitve zbiranja bioloških odpadkov v obračunu za leto 2016 (v predračunu so bili ti stroški z enakimi sodili kot vsi ostali razdeljeni med stroške zbiranja mešanih in bioloških odpadkov).

Predračunski ceni obdelave (skupaj 0,0885 EUR/kg) in odlaganja (skupaj 0,0791 EUR/kg) sta primerljivi z obračunskima (skupaj 0,854 EUR/kg za obdelavo in 0,0711 EUR/kg za odlaganje).

4.4 Primerjava obračunske cene javne službe z obračunskimi cenami javne službe na primerljivih območjih

Tabela 12: Primerjava obračunskih cen z obračunskimi cenami na primerljivem območju

| Cene infrastrukture | OBRAČUNSKÉ CENE (2016) KOMUNALA NG | PRIMERLJIVE OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2013 ³ |
|---|---------------------------------------|---|
| | V EUR NA KG | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0201 | 0,0056 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,0201 | 0,0061 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0344 | 0,0141 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0237 | 0,0444 |
| Cene izvajanja | OBRAČUNSKÉ CENE (2016) KOMUNALA NG | PRIMERLJIVE OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2014 |
| | V EUR NA KG | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,1160 | 0,1220 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1448 | 0,1530 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0509 | 0,0644 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0474 | 0,0716 |

³ http://www.mop.gov.si/fileadmin/mop.gov.si/pageuploads/podrocja/odpadki/primerljiva_obmocja_gjsvo_2014.pdf

V Tabeli 12 je predstavljena primerjava med izračunanimi obračunskimi cenami Komunale Nova Gorica za leto 2016 in obračunskimi cenami za leto 2014 za primerljivo področje v katerega je vključena Mestna občina Nova Gorica. Ker pa so kriteriji, po katerih so določena primerljiva območja, vsebinsko sporni, je uporaba te primerjave omejena.

4.5 Primerjava potrjenih cen javne službe s potrjenimi cenami javne službe na primerljivih območjih

Tabela 13: Primerjava potrjenih cen v letu 2016 s potrjenimi cenami na primerljivem območju

| Cene infrastrukture | POTRJEENE CENE (2014) KOMUNALA NG | POTRJEENE CENE (2016) KOMUNALA NG | PRIMERLJIVE POTRJEENE CENE ZA LETO 2014 ⁴ |
|---|---|---|--|
| | V EUR NA KG | V EUR NA KG | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0000 | 0,0351 | 0,0062 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,0000 | 0,1794 | 0,0077 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0000 | 0,0120 | 0,0143 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0579 | 0,1574 | 0,0443 |
| Cene izvajanja | POTRJEENE CENE (2014) KOMUNALA NG | POTRJEENE CENE (2016) KOMUNALA NG | PRIMERLJIVE POTRJEENE CENE ZA LETO 2013 |
| | V EUR NA KG | V EUR NA KG | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0738 | 0,1794 | 0,1269 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1285 | 0,0120 | 0,1749 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0446 | 0,1574 | 0,0619 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0786 | 0,0390 | 0,0725 |

V Tabeli 13 je predstavljena primerjava med cenami, po katerih je Komunala Nova Gorica zaračunavala opravljene storitve v letu 2016 in potrjenimi cenami za leto 2013 na primerljivem področju v katerega je vključena Mestna občina Nova Gorica. Ker je v potrjenih cenah (2016) upoštevan tudi poračun leta 2014 in ker so tudi kriteriji, po katerih so določena primerljiva območja, vsebinsko sporni, je uporaba te primerjave omejena.

4.6 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov

Primerjava kazalnikov podjetja s povprečjem panoge javne službe so z vidika stroke sporni, ker ne upoštevajo pogojev izvajanja posameznih izvajalcev, njihove specifične značilnosti izvajanja posamezne javne službe. Geografske, poselitvene in oskrbovalne značilnosti območij bistveno vplivajo na stroške izvajanja posamezne dejavnosti. Brez upoštevanja specifičnih pogojev izvajanja se lahko izvajalcu pripiše neučinkovito izvajanje in se temu primerno priznajo nižji stroški, čeprav je razlog nedoseganja primerljivih vrednosti v različnih oz. zahtevnejših pogojih izvajanja dejavnosti. Zato je primerjanje objavljenih podatkov AJPES-a neustrezno. Strokovno relevantnejši bi bili podatki, izračunani na podlagi poročil izvajalcev javnih služb, v povezavi s predpisanimi oskrbovalnimi standardi v posameznih občinah ter s tem povezano učinkovitostjo poslovanja.

⁴ http://www.mop.gov.si/fileadmin/mop.gov.si/pageuploads/podrocja/odpadki/primerljiva_obmocja_gjsvo_2014.pdf

4.6.1 Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2016 znaša 1,19 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>)

Pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti družbe za leto 2016 je bila 1,60 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>).

4.6.2 Gospodarnost poslovanja

Gospodarnost poslovanja v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2016 je bila 1,02 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>).

Gospodarnost poslovanja družbe za leto 2016 je bila 1,04 (vir: AJPES, spletna povezava: <https://www.ajpes.si>).

4.6.3 Povprečna mesečna plača na zaposlenca

Povprečna mesečna bruto plača v panogi E38 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV TER RAVNANJE Z NJIMI; PRIDOBIVANJE SEKUNDARNIH SUROVIN v letu 2016 je 1.502 EUR. (vir: AJPES, spletna povezava: <http://www.ajpes.si/>)

Povprečna mesečna bruto plača zaposlenih v družbi Komunala Nova Gorica d.d. je v letu 2016 znašala 1.459 EUR. (vir: AJPES, spletna povezava: <http://www.ajpes.si/>)

4.7 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Tabela 14: Količine – prihodnje obračunsko obdobje (v kg)

| KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV | PREDRAČUN 2018 |
|--|----------------|
| Količina zbranih mešanih komunalnih odpadkov | 18.750.000 |
| Količina zbranih bioloških odpadkov | 2.400.000 |
| Količina mešanih komunalnih odpadkov, oddanih v obdelavo | 13.200.000 |
| Količina odloženih mešanih komunalnih odpadkov | 4.620.000 |

4.8 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za v prihodnjem obračunskem obdobju**4.8.1 Gospodarska javna služba zbiranje določenih vrst mešanih komunalnih odpadkov**

Tabela 15: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN |
|---|------------------|
| | 2018 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 2.141.201 |
| - porabljeno gorivo | 193.194 |
| - drugi stroški materiala | 188.780 |
| - stroški storitev | 892.685 |
| - stroški dela | 825.264 |
| - drugi neposredni stroški | 41.278 |
| 2. POSREDNI PROIZAJALNI STROŠKI | 454.223 |
| - amortizacija | 286.949 |
| - posredni proizvodjalni stroški | 137.814 |
| - prevrednotenje/drugo | 29.460 |
| 3. SPLOŠNI STROŠKI | 222.378 |
| - nabavni | 32.609 |
| - splošni | 140.756 |
| - prodajni | 49.012 |
| 4. STROŠEK OBRESTI | 14.506 |
| 5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 0 |
| 6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA | 78.138 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 2.910.446 |
| 7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | -141.758 |
| - prihodki od odpadnih surovin | -120.412 |
| - drugi prihodki, ki zmanjšujejo stroške | -21.346 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 2.768.688 |

V Tabeli 15 so predstavljeni načrtovani stroški zbiranja mešanih komunalnih odpadkov. Ti so višji od načrtovanih in realiziranih v letu 2016, predvsem zaradi predvidenih sprememb odlokov o ravnanju s komunalnimi odpadki na področju občin, kjer GJS zbiranja komunalnih odpadkov izvaja Komunala Nova Gorica d.d., in sicer:

- med stroške zbiranja za leto 2018 so vključeni tudi stroški prevoza do centra za ravnanje z odpadki (skupaj 252.540 EUR) – ti stroški so v preteklem obračunskem obdobju bremenili gospodarski javni službi obdelave (prevoz mešanih komunalnih odpadkov) in odlaganja komunalnih odpadkov (prevoz kosovnih odpadkov);
- med stroške za leto 2018 vključeni tudi načrtovani stroški odlaganja kosovnih odpadkov (166.599 EUR), ki so v obračunu za leto 2016 prav tako bremenili gospodarsko javno službo odlaganja komunalnih odpadkov.

Izmed stroškov se načrtuje povišanje stroška amortizacije, kot posledica zamenjava vozil, opreme in zabojnikov. Komunala Nova Gorica bo v leta 2018 med drugim nabavila novo stiskalnico in nov kamion - smetarsko vozilo (tudi za bio odpadke). Zaradi nabave novega kamiona bo družba morala dodatno zaposliti 2 delavca, kar bo vplivalo tudi na povišanje stroškov dela. Strošek amortizacije stiskalnice, tovornega vozila in dodaten strošek dela je vkalkuliran za sedem mesecev leta 2018. Del tega stroška je sorazmerno glede na količine vključen med stroške zbiranja bioloških odpadkov.

Tabela 16: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN |
|---|----------------|
| | 2018 |
| 1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA INFRASTRUKTURE | 128.755 |
| 2. STROŠEK DODATNE NAJEMNINE | 295.288 |
| 2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 2.288 |
| 3. STROŠEK ODŠKODNIN | 0 |
| 4. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 426.331 |

Načrtovani strošek najema javne infrastrukture vključuje:

- del najemnine za uporabo zbirnega centra CERO, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja mešanih komunalnih odpadkov (128.755 EUR) ter
- del dodatne najemnine, povišane v skladu z dogovorom med Mestno občino Nova Gorica in Komunalo Nova Gorica, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja mešanih komunalnih odpadkov (295.288 EUR).

4.8.2 Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov

Tabela 17: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN |
|---|----------------|
| | 2018 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 261.251 |
| - porabljeno gorivo | 24.024 |
| - drugi stroški materiala | 23.475 |
| - stroški storitev | 105.994 |
| - stroški dela | 102.625 |
| - drugi neposredni stroški | 5.133 |
| 2. POSREDNI PROIZAJALNI STROŠKI | 54.308 |
| - amortizacija | 33.507 |
| - posredni proizvodjalni stroški | 17.138 |
| - prevrednotenje/drugo | 3.664 |
| 3. SPLOŠNI STROŠKI | 27.653 |
| - nabavni | 4.055 |
| - splošni | 17.504 |
| - prodajni | 6.095 |
| 4. STROŠEK OBRESTI | 1.804 |
| 5. DRUGI POSLOVNI ODHODKI | 0 |
| 6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA | 7.976 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 352.993 |
| 7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE | -2.654 |
| - prihodki od zavarovalnin | -2.654 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 350.339 |

Letni predračunski stroški izvajanja javne službe zbiranja in prevoza bioloških odpadkov v prihodnjem obračunskem obdobju so višji od načrtovanih za leto 2016 in realiziranih v letu 2016, predvsem zaradi načrtovanih večjih količin zbranih bioloških odpadkov.

Tabela 18: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN |
|---|---------------|
| | 2018 |
| 1. STROŠEK AMORTIZACIJE ALI NAJEMA INFRASTRUKTURE | 16.007 |
| 2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 284 |
| 3. STROŠEK DODATNE NAJEMNINE | 36.712 |
| 4. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 53.003 |

Načrtovani strošek najema javne infrastrukture vključuje:

- del najemnine za uporabo zbirnega centra CERO, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja bioloških odpadkov (16.007 EUR) ter

- del dodatne najemnine, povišane v skladu z dogovorom med Mestno občino Nova Gorica in Komunalo Nova Gorica, ki se v skladu s sodili nanaša na dejavnost zbiranja bioloških odpadkov (36.712 EUR).

4.8.3 Obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov

Tabela 19: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN |
|----------------------------------|----------------|
| | 2018 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 424.644 |
| - stroški prevoza do odlagališča | 0 |
| - stroški obdelave | 424.644 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 424.644 |

Predvideni stroški obdelave mešanih komunalnih odpadkov vključujejo ocenjene stroške obdelave mešanih komunalnih odpadkov; vsi ti stroški so bili določeni na podlagi strukture cene (stroška) podizvajalca in načrtovanih količin za leto 2018.

Tabela 20: Stroški javne infrastrukture

| Opis | PREDRAČUN |
|---|----------------|
| | 2018 |
| 1. STROŠEK IZ NASLOVA DELA CENE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE | 531.036 |
| 2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | |
| 3. STROŠEK ODŠKODNIN | |
| 4. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 531.036 |

Predvideni stroški obdelave mešanih komunalnih odpadkov vključujejo ocenjene stroške obdelave mešanih komunalnih odpadkov; vsi ti stroški so bili določeni na podlagi strukture cene (stroška) podizvajalca in načrtovanih količin za leto 2018.

4.8.4 Odlaganje ostankov obdelave komunalnih odpadkov

Tabela 21: Stroški izvajanja storitev javne službe

| Opis | PREDRAČUN |
|---------------------------------|----------------|
| | 2018 |
| 1. NEPOSREDNI STROŠKI | 161.977 |
| - stroški storitve odlaganja | 161.977 |
| - prevoz kosovnih odpadkov | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA | 161.977 |

Predvideni stroški odlaganja ostankov obdelave komunalnih odpadkov vključujejo ocenjene stroške storitev odlaganja ter stroške okoljske dajatve za predvidene količine odloženih odpadkov – strokovne

službe Komunale Nova Gorica d.d. predvidevajo, da bo od vseh v obdelavo in odlaganja odpeljanih odloženih 35 % odpadkov.

Tabela 22: Stroški javne infrastrukture

| STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | PREDRAČUN |
|---|----------------|
| | 2018 |
| 1. STROŠEK IZ NASLOVA DELA CENE ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKTURE | 154.077 |
| 2. STROŠEK ZAVAROVANJA INFRASTRUKTURE | 0 |
| 3. STROŠEK ODŠKODNIN | 0 |
| 4. OBRESTI ZA FINANCIRANJE GRADNJE | 0 |
| SKUPAJ STROŠKI JAVNE INFRASTRUKTURE | 154.077 |

Predvideni stroški odlaganja ostankov obdelave komunalnih odpadkov vključujejo ocenjene stroške storitev odlaganja ter stroške okoljske dajatve za predvidene količine odloženih odpadkov – strokovne službe Komunale Nova Gorica d.d. predvidevajo, da bo od vseh v obdelavo in odlaganja odpeljanih odloženih 35 % odpadkov.

4.9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Poslovno potrebna sredstva za izvajanje javne službe, ki so v lasti Komunale Nova Gorica d.d., so navedena v spodnji tabeli po večjih skupinah osnovnih sredstev.

V tabelah 23 in 24 so v opremi in materialnih pravicah (programska oprema) zajeta samo tista osnovna sredstva, ki jih podjetje uporablja neposredno za izvajanje dejavnosti ravnanja z odpadki. Gradbeni objekti od Skupnih služb in Delavnic pa so upoštevani v ustreznem deležu v skladu s sodili.

Družba obravnava poslovno potrebna sredstva za izvajanje posamezne javne službe v posameznem letu v knjigovodski vrednosti teh sredstev po povprečnem stanju sredstev v posameznem letu.

4.9.1 Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih ter bioloških odpadkov

Tabela 23: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v preteklem obračunskem obdobju

| Opis | ZBIRANJE IN PREVOZ MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV | | | ZBIRANJE IN PREVOZ BIOLOŠKIH ODPADKOV | | |
|--------------------------------------|--|--------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|
| | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST |
| Oprema | 4.721.238 | -3.998.608 | 722.630 | 507.732 | -430.018 | 77.714 |
| - strojna mehanizacija | 472.003 | -363.006 | 108.997 | 50.760 | -39.038 | 11.722 |
| - tovorna smetarska vozila | 2.226.296 | -1.870.956 | 355.340 | 239.421 | -201.207 | 38.214 |
| - zabojniki (posode) za odpadke | 1.797.277 | -1.614.259 | 183.018 | 193.283 | -173.601 | 19.682 |
| - merilna in kontrolna oprema | 3.640 | -3.441 | 199 | 392 | -370 | 22 |
| - kombiji in druga prevozna sredstva | 75.389 | -33.269 | 42.120 | 8.107 | -3.578 | 4.529 |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| - oprema iz kovinskih konstrukcij | 51.903 | -44.572 | 7.331 | 5.582 | -4.793 | 789 |
| - pisarniška oprema | 998 | -998 | 0 | 107 | -107 | 0 |
| - računalniška oprema | 13.155 | -9.596 | 3.559 | 1.415 | -1.032 | 383 |
| - osebni avtomobili | 32.585 | -31.376 | 1.209 | 3.504 | -3.374 | 130 |
| - oprema manjših vrednosti | 43.536 | -23.089 | 20.447 | 4.682 | -2.483 | 2.199 |
| - ostala oprema | 4.456 | -4.046 | 410 | 479 | -435 | 44 |
| Zgradbe | 1.019.565 | -842.163 | 177.402 | 109.646 | -90.568 | 19.078 |
| Gradbeni objekti Skupnih služb | 887.597 | -754.212 | 133.385 | 95.454 | -81.110 | 14.344 |
| Gradbeni objekti Delavnic | 131.968 | -87.951 | 44.017 | 14.192 | -9.458 | 4.734 |
| Skupaj | 5.740.803 | -4.840.771 | 900.032 | 617.378 | -520.586 | 96.792 |

Tabela 24: Obseg poslovno potrebnih sredstev delovnih enot ravnanja z odpadki v prihodnjem obračunskem obdobju

| Opis | ZBIRANJE IN PREVOZ MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV | | | ZBIRANJE IN PREVOZ BIOLOŠKIH ODPADKOV | | |
|--------------------------------------|--|--------------------|------------------|---------------------------------------|--------------------|------------------|
| | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST |
| Oprema | 5.255.255 | -3.870.546 | 1.384.709 | 616.205 | -478.829 | 137.376 |
| - strojna mehanizacija | 819.727 | -410.125 | 409.602 | 64.630 | -48.513 | 16.117 |
| - tovorna smetarska vozila | 2.393.210 | -1.772.399 | 620.811 | 297.604 | -220.404 | 77.200 |
| - zabojniki (posode) za odpadke | 1.777.526 | -1.556.132 | 221.394 | 221.042 | -193.510 | 27.532 |
| - merilna in kontrolna oprema | 4.727 | -3.527 | 1.200 | 588 | -439 | 149 |
| - kombiji in druga prevozna sredstva | 74.903 | -21.660 | 53.243 | 9.315 | -2.694 | 6.621 |
| - oprema iz kovinskih konstrukcij | 57.746 | -45.441 | 12.305 | 7.181 | -5.651 | 1.530 |
| - pisarniška oprema | 983 | -983 | 0 | 122 | -122 | 0 |
| - računalniška oprema | 15.471 | -11.163 | 4.308 | 1.924 | -1.388 | 536 |
| - osebni avtomobili | 51.877 | -19.047 | 32.830 | 6.451 | -2.369 | 4.082 |
| - oprema manjših vrednosti | 52.760 | -25.960 | 26.800 | 6.561 | -3.228 | 3.333 |
| - ostala oprema | 6.325 | -4.109 | 2.216 | 787 | -511 | 276 |
| Zgradbe | 1.016.799 | -838.742 | 178.057 | 126.443 | -104.300 | 22.143 |
| Gradbeni objekti Skupnih služb | 882.299 | -749.962 | 132.337 | 109.717 | -93.260 | 16.457 |
| Gradbeni objekti Delavnic | 134.500 | -88.780 | 45.720 | 16.726 | -11.040 | 5.686 |
| Skupaj | 6.272.054 | -4.709.288 | 1.562.766 | 742.648 | -583.129 | 159.519 |

Vrednost poslovno potrebnih sredstev Delovne enote zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov se med tržno dejavnost in gospodarsko javno službo delita glede na količino porabljenega goriva posameznih vozil, med storitve zbiranja in prevoza mešanih komunalnih odpadkov ter zbiranja in prevoza bioloških odpadkov pa z uporabo sodila količine odpadkov. Osnovna sredstva, ki so evidentirana na splošnih stroškovnih mestih, se med posamezne dejavnosti deli s sodilom, ki se uporablja tudi za delitev splošnih stroškov med posamezne dejavnosti (ključ K_{ss1}), kar je določeno v Pravilniku o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov po posameznih dejavnostih podjetja Komunala Nova Gorica d.d.

4.9.2 Obdelava in odlaganje mešanih komunalnih odpadkov

Za Komunalo Nova Gorica d.d. celotno storitev obdelave in odlaganja mešanih komunalnih odpadkov izvaja podizvajalec. Za izvajanje teh storitev družba ne potrebuje osnovnih sredstev.

4.10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov v skladu z 10. členom Uredbe

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta, se knjižijo na splošno stroškovno mesto. Splošni stroškovni mesti sta: SM Skupne službe in SM Delavnice.

Te splošne stroške je Komunala Nova Gorica d.d. med posamezne dejavnosti razdelila v skladu z določbami Pravilnika o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov po posameznih dejavnostih podjetja Komunala Nova Gorica d.d., ki ga je po pooblastilu Nadzornega sveta družbe s sklepom št. 232(59-2009) z dne 14.7.2009 pripravila uprava. V skladu z določbami tega Pravilnika so se splošni stroški v družbi med posamezne dejavnosti delili z uporabo spodaj navedenih sodil (ključev):

- a) Ključ – »K_{zap1} - delež števila zaposlenih po SM« se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
 - materiala in surovin za menzo,
 - splošnega pisarniškega materiala,
 - splošnih poštnih storitev,
 - telefonskih storitev na stacionarnem telefonu na sedežu podjetja,
 - materiala za čiščenje,
 - lekarniškega materiala.

- b) Ključ – »K_{ss1} – delež razporeditve skupnih stroškov po SM«; ključ se je izračunal s kombinacijo dveh ključev, pri čemer je 40 % teže v izračunu predstavlja ključ K_{zap1}, 60 % teže v izračunu pa ključ K_{opr1} – delež nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja po SM. Pri izračunu ključa K_{opr1} se je za SM Odlagališče odpadkov k vrednosti opreme in drobnega inventarja prištelo še 25 % nabavne vrednosti infrastrukturnih objektov na odlagališču odpadkov ($10 : 40 = 25 \%$, pri čemer predstavljata števili 10 in 40 leta amortizacijske dobe za delovne stroje oziroma za gradbene objekte po pravilniku o cenah). Ključ K_{ss1} se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
 - skupnih stroškov reklame in reprezentance,
 - stroškov za zbornice,
 - zavarovalnih premij,
 - bančnih storitev,
 - stroškov varnostne službe,
 - nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča
 - in podobne stroške oz. odhodke.

- c) Ključ – »K_{gorivo} – delež za razporeditev stroškov goriva za ogrevanje prostornine poslovnih prostorov, ki se ogrevajo za Skupne službe in Delavnice«. Ključ se je uporabljal za razporeditev stroškov goriva za Skupne službe in Delavnice, ki se ogrevata preko skupnega števca za plin.

- d) Ključ – »K_{voda} – delež za skupno porabljeno vodo po SM. Ključ je ocenil vodja Delavnic na podlagi vzorčno ugotovljene porabe po posameznih enotah. Ključ K_{voda} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno vodo po skupnem števcu na sedežu podjetja.
- e) Ključ – »K_{elektr} – delež porabe skupne elektrike po SM«. Ključ je ocenil vzdrževalec električnih naprav podjetja v razmerjih porabe električne energije za večje porabnike (oprema) iz skupnega števca, ki predstavljajo najmanj 75 % vse porabljene električne energije. Ključ – K_{elektr} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno elektriko po skupnem števcu na sedežu podjetja.

Zadnja sprememba Pravilnika, ki je bila posledica spremenjenega načina izvajanja gospodarskih javnih služb obdelave in odlaganja komunalnih odpadkov, je bila decembra 2014. Od leta 2014 dalje se Pravilnik ni več spreminjal.

Stroški, zbrani na splošnih (skupnih) stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta (delovne enote) razporejajo s ključi, ki so razvidni iz Tabele 25.

Tabela 25: Ključi za delitev splošnih stroškov

| Delovna enota | DELEŽ ZA SKUPNE SLUŽBE (V %) | | DELEŽ ZA DELAVNICE (v %) | |
|---------------------------------------|---------------------------------|------------|-----------------------------|------------|
| | Obračun | Predračun | Obračun | Predračun |
| Obdobje | 2016 | 2018 | 2016 | 2018 |
| Delavnice | 4,70 | 4,92 | 0,00 | 0,00 |
| Zbiranje in prevoz odpadkov | 59,23 | 59,63 | 65,37 | 65,69 |
| Vzdrževanje javnih in zelenih površin | 15,44 | 15,80 | 14,77 | 15,15 |
| Cvetličarna | 1,99 | 1,82 | 1,54 | 1,43 |
| Pogrebna služba | 6,62 | 6,22 | 6,09 | 5,74 |
| Komunalne Gradnje | 12,02 | 11,61 | 12,23 | 11,99 |
| SKUPAJ | 100 | 100 | 100 | 100 |

Sodila za razporejanje splošnih (skupnih) stroškov in izračun deležev je sprejel nadzorni svet podjetja.

4.11 Prihodki, ki jih je družba ustvarila z opravljanjem posebnih storitev

Kot posebne storitve družba obravnava prihodke od prodaje odpadnih surovin ter posamične enkratne prihodke, ki jih je v posameznem letu mogoče povezati z izvajanjem storitev gospodarskih javnih služb. Ti prihodki zmanjšujejo stroške izvajanja GJS zbiranja in odvoza mešanih komunalnih odpadkov, vključno z biološkimi odpadki.

4.12 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca

Donos na poslovno potrebna sredstva, ki je upoštevan v kalkulacijah, je izračunan glede na uporabo teh sredstev v posamezni javni službi v posameznem letu.

4.12.1 Zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov

Tabela 26: Donos na poslovno potrebna sredstva

| OPIS | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| leto 2016 | | | |
| osnovna sredstva uporabljena v gospodarskih javni službi | 5.740.803 | -4.840.771 | 900.032 |
| odstotek donosa | | | 5,00% |
| znesek donosa | | | 45.002 |
| leto 2018 | | | |
| osnovna sredstva uporabljena v gospodarskih javni službi | 6.272.054 | -4.709.288 | 1.562.766 |
| odstotek donosa | | | 5,00% |
| znesek donosa | | | 78.138 |

4.12.2 Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov

Tabela 27: Donos na poslovno potrebna sredstva

| OPIS | NABAVNA VREDNOST | POPRAVEK VREDNOSTI | SEDANJA VREDNOST |
|--|------------------|--------------------|------------------|
| leto 2016 | | | |
| osnovna sredstva uporabljena v gospodarskih javni službi | 617.378 | -520.586 | 96.792 |
| odstotek donosa | | | 5,00% |
| znesek donosa | | | 4.840 |
| leto 2018 | | | |
| osnovna sredstva uporabljena v gospodarskih javni službi | 742.648 | -583.129 | 159.519 |
| odstotek donosa | | | 5,00% |
| znesek donosa | | | 7.976 |

4.12.3 Obdelava in odlaganje mešanih komunalnih odpadkov

Ker družba za izvajanje teh storitev ne potrebuje osnovnih sredstev, se donosa ne izračunava.

4.13 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe

V spodnji tabeli so navedeni zaposleni delavci po posameznih enotah, ki so deloma ali v celoti vključeni v izvajanje posamezne gospodarske javne službe s področja ravnanja z odpadki. Iz tega prikaza so izločeni tisti, ki v nobenem primeru ne opravljajo gospodarske javne službe.

Tabela 28: Število delavcev

| OPIS | POVPREČJE | PLAN |
|---|-----------|-----------|
| | 2016 | 2018 |
| Zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov | 50 | 52 |
| Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov | 4 | 4 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0 | 0 |
| Odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 1 | 1 |
| Nabava | 0 | 0 |
| Prodaja | 2 | 2 |
| Vodstvo | 1 | 1 |
| Skupaj | 58 | 60 |

Delavec, ki je zaposlen za izvajanje odlaganja mešanih komunalnih odpadkov opravlja dela na deponij, ki ne obratuje (vzdrževalna dela). Strošek tega delavca ni upoštevan kot upravičen strošek izvajanja gospodarskih javnih služb s področja ravnanja s komunalnimi odpadki.

Pri izdelavi kalkulacij družba ne upošteva celotnih stroškov dela in ostalih stroškov, ki so vezani na posameznega zaposlenca, ampak le del, ki se nanaša na opravljanje dejavnosti gospodarskih javnih služb.

V tabeli so prikazani delavci, ki so neposredno razporejeni v delovne enote ravnanja z odpadki. Stroški dela skupnih služb in delavnic se razporejajo na delovne enote v razmerjih, kot jih določajo sodila, sprejeta na nadzornem svetu podjetja.

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

Način določanja najemnine za javno infrastrukturo je določen v Pogodbi o prenosu infrastrukture in najemu infrastrukture. V skladu z 19. členom te pogodbe, se najemnina javne infrastrukture določa v višini obračunane amortizacije gospodarske javne infrastrukture.

Na uporabnike storitev GJS se je prenesel celoten znesek najemnine, ki jo je MONG za leto 2016 zaračunavala Komunalni Nova Gorica. Ta znesek se nanaša na:

- najemnino ZC CERO v znesku 144.762 EUR;
- najemnino za zaprti del odlagališča CERO v obdobju od 1.1. do 30.6.2016 v znesku 99.485 EUR; ta znesek smo med upravičene stroške upoštevali zaradi odločitve okrožnega sodišča v Novi Gorici v zadevah Pg 190/2015 glede plačila najemnine za odlagališče v Stari Gori za leti 2014 in 2015 in Pg 260/2015 glede iste zadeve za leto 2015, sprejetih v letu 2016;
- dodatno najemnino, dogovorjeno z Aneksom št. 1 k pogodbi o prenosu infrastrukture in najemu infrastrukture in se uporablja od 1.7.2016 dalje, v znesku 173.936 EUR.

Za leto 2018 se na uporabnike storitev GJS prenese znesek najemnine, ki jo bo v skladu z veljavnimi pogodbami MONG zaračunavala Komunalni Nova Gorica, in sicer:

- najemnina ZC CERO v znesku 144.762 EUR ter

- dodatno najemnino, dogovorjeno z Aneksom 1 v znesku 332.000 EUR.

Za družbo storitve obdelave in odlaganja ostankov obdelave opravlja podizvajalec. Čeprav Komunala Nova Gorica d.d. nima v najemu infrastrukture za izvajanje te GJS in zato najemnine za to GJS ne plačuje, pa je v elaboratu strošek dela cene podizvajalca, ki se nanaša na uporabo javne infrastrukture izkazan med stroški, ki se vključujejo v del cene za uporabo javne infrastrukture.

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

Infrastruktura je v celoti izkoriščena (stopnja izkoriščenosti zmogljivosti je 100%).

4.16 Izračun predračunske cene storitev javne službe za leto 2018 in izračun predračunske cene uporabe javne infrastrukture za leto 2018

I. Predračunske cene izvajanj storitev

Tabela 29: Predračunske cene – izvajanje storitev

| Opis | PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|---|--|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,1477 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,1460 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0322 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0351 |

II. Predračunske cene uporabe javne infrastrukture

Tabela 30: Predračunske cene – uporaba javne infrastrukture

| Opis | PREDRAČUNSKÉ CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE |
|---|--|
| | V EUR NA KG |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 0,0227 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 0,0221 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 0,0402 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | 0,0333 |

III. Poračun cen za preteklo obdobje

V skladu z določbami 6. člena Uredbe MEDO mora izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev. Obračunske cene izvajanja GJS ravnanja s komunalnimi odpadki na področju občin, kjer te GJS izvaja Komunala Nova Gorica d.d., so prikazane v poglavju 4.3.3.

V letu 2016 je Komunala Nova Gorica d.d. uporabnikom storitve gospodarskih javnih služb v Mestni občini Nova Gorica in občinah Brda, Kanal, Miren Kostanjevica in Renče Vogrsko v obdobju od 1.1. do 30.6.2016 ter uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb iz Občine Šempeter Vrtojba v obdobju od 1.1. do 31.10.2016 zaračunavala po cenah, ki niso bile oblikovane povsem v skladu z določbami Uredbe MEDO. Od 1.7.2016 dalje (oziroma v Občini Šempeter Vrtojba od 1.11.2016 dalje) pa so se storitve gospodarskih javnih služb zaračunavale po novih cenah, ki vključujejo tudi poračun za leto 2014.

Tabela 31: Potrjene cene v letu 2016

| OPIS | DEL CENE | POTRJENA CENA (od 2014 do 30.6.2016) | POTRJENA CENA (od 1.7.2016 - SKUPNA) | DEL POTRJEENE (PORAČUN ZA LETO 2014) | DEL POTRJEENE (PREDRAČUN ZA LETO 2016) |
|---|------------------------|--|--|--|--|
| | | (EUR/KG) | | | |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0351 | 0,0081 | 0,0270 |
| | Izvajanje | 0,0738 | 0,1794 | 0,0514 | 0,1280 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0120 | 0,0045 | 0,0075 |
| | Izvajanje | 0,1285 | 0,1574 | 0,0204 | 0,1370 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0390 | 0,0000 | 0,0390 |
| | Izvajanje | 0,0446 | 0,0091 | -0,0404 | 0,0495 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0579 | 0,0320 | -0,0049 | 0,0369 |
| | Izvajanje | 0,0786 | 0,0061 | -0,0362 | 0,0423 |

Za potrebe izvedbe poračuna cen za leto 2016 smo zato na različne načine skušali izračunati povprečno potrjeno ceno v letu 2016 (brez upoštevanja dela cene za izvajanje poračuna za leto 2014), pri čemer smo izhajali iz podatkov o zbranih in oddanih količinah odpadkov po občinah in mesecih (tehtano povprečje) kot tudi iz enostavnega povprečja. Izračun povprečnih potrjenih cen (enostavno povprečje) je razviden iz Tabele 32.

Tabela 32: Izračun povprečnih potrjenih cen v letu 2016

| OPIS | DEL CENE | POTRJENA CENA (2014) | POTRJENA CENA (NOVA) | PONDER | PONDER | POTRJENA CENA |
|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------|-----------|------------------|
| | | (EUR/KG) | (EUR/KG) | CENA 2014 | CENA 2016 | (EUR/KG) |
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0269 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0135 |
| | Izvajanje | 0,0738 | 0,1279 | 0,5000 | 0,5000 | 0,1009 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0075 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0038 |
| | Izvajanje | 0,1285 | 0,1370 | 0,5000 | 0,5000 | 0,1328 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0 | 0,0390 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0195 |
| | Izvajanje | 0,0446 | 0,0495 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0471 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0579 | 0,0369 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0474 |
| | Izvajanje | 0,0786 | 0,0422 | 0,5000 | 0,5000 | 0,0604 |

Kljub temu, da enostavno povprečje ni najboljšo za izračun povprečne potrjene cene, pa se izračun ne spremeni bistveno niti v primeru uporabe tehtanega povprečja. Zato smo na tej podlagi pripravili izračun razlike med potrjenimi in obračunskimi cenami v letu 2016.

Tabela 33: Izračun razlike med potrjenimi in obračunskimi cenami GJS

| OPIS | DEL CENE | OBRAČUNSKE CENE PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE | POVPREČNE POTRJENE CENE | RAZLIKA | Korekcijski faktor zaradi razlike v količinah prihodnje/preteklo obdobje | Končna razlika |
|---|---------------------------|---|-------------------------------|---------|--|----------------|
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0201 | 0,0135 | 0,0067 | 1,01 | 0,0067 |
| | Izvajanje | 0,1160 | 0,1009 | 0,0151 | 1,01 | 0,0152 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0201 | 0,0038 | 0,0163 | 0,85 | 0,0138 |
| | Izvajanje | 0,1448 | 0,1328 | 0,0120 | 0,85 | 0,0102 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0344 | 0,0195 | 0,0149 | 1,01 | 0,0151 |
| | Izvajanje | 0,0509 | 0,0471 | 0,0039 | 1,01 | 0,0039 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0237 | 0,0474 | -0,0237 | 1,38 | -0,0328 |
| | Izvajanje | 0,0474 | 0,0604 | -0,0130 | 1,38 | -0,0180 |

Izvajanje poročila za leto 2016 z upoštevanjem povprečnih potrjenih cen (ne glede na način izračuna povprečja) bi se odrazilo v tem, da bi bilo potrebno načrtovane cene za leto 2018 povišati (na položnici bi se to odrazilo v višini med 0,50 in 0,60 EUR/osebo na mesec, odvisno od uporabljenega ponderja za izračun potrjene cen za leto 2016). Tak rezultat je pričakovan, saj:

- so potrjene cene izvajanja storitev gospodarskih javnih služb ravnanja z odpadki, ki so jih občinski sveti občin potrdili z veljavnostjo 1.7.2016 (oziroma 1.11.2016 v Občini Šempeter Vrtojba) za leto 2016, vključevali tudi »poročilno ceno za leto 2014«, zaradi česar je bila potrjena cena v letu 2016 višja od predračunske za isto leto (2016), pri čemer se tega dela potrjene cene ne more upoštevati pri izvajanju poročil (poročil),
- so bile predračunske cene za leto 2016 dovolj natančno ocenjene,
- so bile potrjene cene, po katerih so se storitve zaračunavale v prvi polovici leta prenizke,
- zaradi česar so bile povprečne potrjene cene v letu 2016 nižje od obračunskih.

IV. Končna predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje z upoštevanjem poročuna za preteklo obračunsko obdobje

Tabela 34: Izračun končne predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje z upoštevanjem razlike za poročun preteklega obračunskega obdobja

| OPIS | DEL CENE | PREDRAČUNSKA CENA 2018 | PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE | KONČNA CENA |
|---|------------------------|------------------------|--|-------------|
| Zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0227 | 0,0067 | 0,0294 |
| | Izvajanje | 0,1477 | 0,0152 | 0,1629 |
| Zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0221 | 0,0138 | 0,0359 |
| | Izvajanje | 0,1460 | 0,0102 | 0,1561 |
| Obdelava mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0402 | 0,0151 | 0,0553 |
| | Izvajanje | 0,0322 | 0,0039 | 0,0361 |
| Odlaganje ostankov obdelave mešanih komunalnih odpadkov | Uporaba infrastrukture | 0,0333 | -0,0328 | 0,0005 |
| | Izvajanje | 0,0351 | -0,0180 | 0,0171 |

Potreba po dvigu cen iz naslova izvajanja poročuna za leto 2016 je predvsem posledica neurejenih razmerij med izvajalcem gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki (Komunalo Nova Gorica d.d.) in občinami v prvi polovici leta 2016. S potrditvijo novih cen storitev gospodarskih javnih služb na Občinskem svetu Mestne občine Nova Gorica ter občinskih svetih občin Brda, Kanal, Miren Kostanjevica, Renče Vogrsko in Šempeter Vrtojba v letu 2016, s katerimi se je družbi omogočilo pokritje izgube iz leta 2014, nastalih kot posledica prenizkih cen storitev GJS v obračunskem letu 2014, in ker je bil v letu 2016 sprejet tudi dogovor o načinu kritja stroškov vzdrževanja zaprtega dela deponije CERO (v skladu z dogovorom od 1.7.2016 dalje te stroške v celoti krije Mestna občina Nova Gorica), so se razmerja med Komunalo Nova Gorica d.d. in občinami glede financiranja izvajanja storitev gospodarskih javnih služb uredila. Z namenom dokončne rešitve nerešenih vprašanj glede financiranja storitev izvajanja gospodarskih javnih služb ravnanja s komunalnimi odpadki iz preteklih let, poslovodstvo Komunale Nova Gorica d.d. predlaga, da se poročuna za leto 2016 ne upošteva pri izračunu cen za leto 2018.

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

Podjetje ugotavlja poslovni izid na nivoju posameznih poslovnih enot (PE), dodatno pa še po posameznih dejavnostih. Ker so cene izvajanja gospodarskih javnih služb za vse občine enake, predstavitev poslovnih izidov po posameznih občinah ni potrebna.

Ugotavljanje poslovnega izida poteka v več stopnjah in sicer:

1. V prvem koraku se evidentirajo prihodki in stroški oz. odhodki na SM s knjigovodskim knjiženjem na ustrezne konte in sicer na dva načina:
 - z neposrednimi knjiženji prihodkov na podlagi izdanih računov praviloma 100 –odstotno, stroškov oz. odhodkov pa na podlagi prejetih računov, poročil o izdajah materiala in drugih knjigovodskih listinah, ki neposredno bremenijo posamezna SM na konte SM (dobrih 80 % vseh stroškov oz. odhodkov);

- z neposrednimi knjiženji na konte SM po ključih tiste stroške oz. odhodke, ki jih pri izvajanju svojih nalog povzročajo vsa SM, vendar jim ob njihovem nastanku ni mogoče neposredno (ali pa ni racionalno) ugotavljati točnega zneska, ki pripada posameznemu SM.
- 2. V drugem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki SM skupnih služb po ustreznem ključu na vse PE in DE Delavnice. Ti ključi (sodila) so opisani v poglavju 4.11.
- 3. V tretjem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki DE Delavnice po ustreznem ključu na vse PE; po tej izvedeni stopnji prenosa stroškov oz. odhodkov se ugotovi poslovni izid po posameznih poslovnih enotah.
- 4. V četrtem koraku se v okviru posameznih PE izdelajo ločene poslovne izide za tržne dejavnosti in dejavnosti GJS tako, da se:
 - prihodki ločijo neposredno na GJS in na tržno dejavnost PE že na podlagi izdanih računov;
 - stroški oz. odhodki, ki jih neposredno povzročata izvajanje GJS ali pa izvajanje tržne dejavnosti v PE, evidentirajo znotraj PE neposredno na GJS ali na tržno dejavnost;
 - skupni stroški PE razdelijo na GJS in na tržno dejavnost po ustreznem ključu. Pri tej delitvi se na področju GJS ravnanja s komunalnimi odpadki od 1.1.2014 dalje uporabljajo naslednja sodila (ključi):
 - a) za delitev stroškov zbranih na stroškovnem mestu 30 – Zbiranje in prevoz odpadkov se uporablja ključ K-1
 - b) za delitev stroškov zbranih na stroškovnem mestu 35 – Zbirno-manipulativni center na CERO Nova Gorica se uporablja ključ K-2
 - c) za delitev stroškov odstranjevanje odpadkov (brez mešanih odpadkov) in za prihodke od prodaje odpadnih surovin se uporablja ključ K-3.

Ključ K-1, ki se uporablja za razporejanje stroškov SM-30 – Zbiranje in prevoz odpadkov je sestavljen iz 2/3 ključa K-1/1 – delež porabe pogonskega goriva v litrih za javno službo in tržni del ter iz 1/3 ključa K-1/2 – delež količin odpeljanih odpadkov od uporabnikov z vozili RZO za javni in tržni del.

Ključ K-1/1 se izračuna tako, da se poraba goriva smetarskih vozil, ki izvajajo izključno odvoz mešanih komunalnih odpadkov upošteva v količini za javni del, poraba goriva vozil RZO, ki odvažajo vse ostale odpadke, pa se upošteva za javni in tržni del v razmerju količin odpeljanih odpadkov od uporabnikov v kg iz javnih (skupnih) posod in ostalih posod odpadkov.

Ključ K-1/2 se izračuna iz podatka o odpeljanih količinah odpadkov od uporabnikov, izraženih v kg za javni in tržni del, pri čemer se mešani komunalni odpadki v celoti upoštevajo na javnem delu.

Ključ K-2, ki se uporablja za razporejanje stroškov na javni in tržni del ravnanja z odpadki na zbirno - manipulativnem centru CERO Nova Gorica (Z.C. CERO), se izračuna iz podatkov o pripeljanih količinah odpadkov na Z.C. CERO, prevzetih ločeno od uporabnikov v sklopu GJS in ločeno od vseh uporabnikov v sklopu tržnega dela v kg (mešanih odpadkov, ločeno zbranih frakcij odpadkov, odpadne embalaže, biorazgradljivih odpadkov in kosovnih odpadkov), pri čemer se med tržne količine upoštevajo tudi odpadki, ki jih pripeljejo na Z.C. CERO drugi prevozniki oz. povzročitelji.

Ključ K-3, ki se uporablja za razporejanje stroškov za nadaljnje ravnanje z odpadki (brez mešanih odpadkov) in za prihodke od prodaje odpadnih surovin se izračuna iz podatkov o pripeljanih količinah odpadkov na zbirni center CERO, ki se uporabljajo za izračun ključa K-2, s tem, da se pri izračunu ne upoštevajo količine mešanih odpadkov.

Dejavnost obdelave in odlaganja mešanih odpadkov izvaja podizvajalec, stroški, ki jih zaračuna podizvajalec za te storitve pa se v celoti nanašajo na javno službo in jih vodi podjetje na posebnem analitičnem kontu.

Stroški storitev podizvajalcev (n.pr. stroški prevoznih storitev odpadkov), ki se neposredno nanašajo na tržno dejavnost ravnanja z odpadki, se neposredno pripišejo stroškom tržne dejavnosti; skupni stroški zbiranja in prevoza se zato znižajo za navedeni znesek pred razporejanjem z deležem K-1.

Za vse ostale potrebe pri kalkulaciji cene storitev ravnanja s komunalnimi odpadki se za razporeditev stroškov, ki jih ni racionalno in smiselno ugotavljati ločeno, uporablja količinsko razmerje med posameznimi vrstami odpadkov. Za količinsko enoto mere se uporablja kilogram posamezne vrste odpadka.

4.18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

4.18.1 Osnovna sredstva po dejavnostih

Osnovna sredstva družbe so večinoma vodena (evidentirana) po stroškovnih mestih glede na dejavnosti, za katere se pretežno uporabljajo. Skupna oprema, ki jo uporabljajo vse dejavnosti, se vodi na SM-10 – Skupne službe. Gradbeni objekti: upravna stavba in dvoriščna ploščad se vodita na SM-10 – Skupne službe, Objekti delavnic na SM-20 – Delavnice in objekti Rastlinjaka na SM-50 – Cvetličarna. Podatki v tabeli so v EUR-ih.

Tabela 35: Dolgoročna sredstva družbe po dejavnostih za leto 2016

| | NABAVNA VREDNOST | ODPISANA VREDNOST | SEDANJA VREDNOST |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| enota 10 – SKUPNE SLUŽBE | 1.960.339,28 | -1.672.015,49 | 288.323,79 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 6.792,29 | -5.863,82 | 928,47 |
| DRUGA OPRED.OS (konto 045) | 1.164,18 | 0,00 | 1.164,18 |
| GRADBENI OBJEKTI (konto 021) | 1.659.719,20 | -1.410.302,67 | 249.416,53 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 226.175,31 | -195.029,02 | 31.146,29 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 66.488,30 | -60.819,98 | 5.668,32 |
| enota 20 - DELAVNICE | 437.626,48 | -352.258,53 | 85.367,95 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 4.012,28 | -3.725,45 | 286,83 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 198.515,55 | -188.010,64 | 10.504,91 |
| GRADBENI OBJEKTI (konto 021) | 223.588,10 | -149.011,89 | 74.576,21 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 11.510,55 | -11.510,55 | 0,00 |
| enota 30 – ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV | 4.656.684,22 | -3.978.959,33 | 677.724,89 |
| DROBNI INVENTAR (konto 41) | 627.338,38 | -584.576,11 | 42.762,27 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 3.981.108,30 | -3.346.145,68 | 634.962,62 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 48.237,54 | -48.237,54 | 0,00 |
| enota 35 – ZC CERONG | 635.561,00 | -512.942,68 | 122.618,32 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 2.211,24 | -2.211,24 | 0,00 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 618.310,93 | -495.692,61 | 122.618,32 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 15.038,83 | -15.038,83 | 0,00 |

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| enota 40 - VZDRŽEVANJE POVRŠIN | 961.702,66 | -771.437,92 | 190.264,74 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 6.981,77 | -5.920,76 | 1.061,01 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 913.229,28 | -728.902,21 | 184.327,07 |
| GRADBENI OBJEKTI (konto 021) | 7.640,00 | -2.763,34 | 4.876,66 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 33.851,61 | -33.851,61 | 0,00 |
| enota 50 - CVETLIČARNA | 183.929,41 | -176.100,33 | 7.829,08 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 6.234,52 | -3.484,47 | 2.750,05 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 31.441,93 | -29.419,77 | 2.022,16 |
| GRADBENI OBJEKTI (konto 021) | 131.583,08 | -128.526,21 | 3.056,87 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 14.669,88 | -14.669,88 | 0,00 |
| enota 60 – POGREBNA SLUŽBA | 342.563,27 | -291.679,17 | 50.884,10 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 2.208,72 | -2.208,72 | 0,00 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 332.984,22 | -282.100,12 | 50.884,10 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 7.370,33 | -7.370,33 | 0,00 |
| enota 70 – VZDRŽEVANJE OBJEKTOV | 883.292,50 | -839.570,03 | 43.722,47 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 2.233,02 | -2.233,02 | 0,00 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 852.577,17 | -808.854,70 | 43.722,47 |
| PROGRAMSKA OPREMA (konto 005) | 28.482,31 | -28.482,31 | 0,00 |
| enota 80 - OBDELAVA IN ODLAGANJE ODPADKOV | 5.432,70 | -5.432,70 | 0,00 |
| DROBNI INVENTAR (konto 041) | 1.180,18 | -1.180,18 | 0,00 |
| OPREMA KOMUNALE (konto 040) | 4.252,52 | -4.252,52 | 0,00 |
| Skupna vsota | 10.067.131,52 | -8.600.396,18 | 1.466.735,34 |

4.18.2 Rezultat po dejavnostih

Poslovni izidi Komunale Nova Gorica d.d. po posameznih GJS in tržne dejavnosti so razvidni iz spodnje tabele.

Tabela 36: Poslovni izidi posameznih GJS in tržne dejavnosti Komunale Nova Gorica d.d. za leto 2016.

| POSTAVKA | GJS RAVNANJE Z ODPADKI | VZDRŽEV. JAV. OBJEKTOV POK. MONG | VZDRŽEV. JAV. OBJEKTOV ŠEMPETER- V. | TRŽNE DEJAVNOSTI | SKUPAJ |
|---|---------------------------|--|---|---------------------|-----------|
| Čisti prihodki od prodaje | 5.073.521 | 964.324 | 213.991 | 3.197.970 | 9.449.806 |
| Sprememba vred. zalog proizv. in ned. pr. | 0 | 0 | 0 | -379 | -379 |
| Drugi poslovni prihodki | 150.601 | 69 | 1 | 47.310 | 197.981 |
| Kosmati donos od poslovanja | 5.224.122 | 964.393 | 213.992 | 3.244.901 | 9.647.408 |
| Stroški blaga, materiala in storitev | 3.550.873 | 282.597 | 54.864 | 1.459.454 | 5.347.788 |
| Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala | 476.690 | 143.677 | 25.870 | 630.480 | 1.276.717 |
| Stroški storitev | 3.074.183 | 138.920 | 28.994 | 828.974 | 4.071.071 |
| Stroški dela | 1.244.058 | 577.737 | 128.110 | 1.404.742 | 3.354.647 |
| Odpisi vrednosti | 211.135 | 67.024 | 15.977 | 136.620 | 430.756 |
| Amortizacija | 209.011 | 67.024 | 15.977 | 135.916 | 427.928 |
| Prevredn. poslov. odhodki osnovnih sredstev | 2.124 | 0 | 0 | 704 | 2.828 |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Drugi poslovni odhodki | 135.084 | 3.570 | 616 | 24.101 | 163.371 |
| | | | | | |
| Finančni prihodki iz deležev | 3.435 | 826 | 176 | 1.365 | 5.802 |
| Finančni prihodki iz danih posojil | 101 | 24 | 5 | 40 | 170 |
| Finančni prihodki iz poslovnih terjatev | 14.840 | 6 | 0 | 18.800 | 33.646 |
| Finančni odhodki iz finančnih obveznosti | 13.310 | 5.080 | 1.271 | 9.552 | 29.213 |
| Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti | 47.793 | 4 | 1 | 15.857 | 63.655 |
| | | | | | |
| Drugi prihodki | 143.397 | 6.091 | 1.540 | 53.364 | 204.392 |
| Drugi odhodki | 52.904 | 503 | 107 | 7.405 | 60.919 |
| | | | | | |
| Davek iz dobička | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odloženi davki | 2.749 | 882 | 188 | 2.361 | 6.180 |
| | | | | | |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 133.487 | 35.707 | 14.955 | 263.100 | 447.249 |

5 PRILOGE**5.1 Izračun stroška ravnanja z odpadki za povprečno gospodinjstvo**

Tabela 37: Izračun stroška ravnanja z odpadki za gospodinjstva v Mestni občini Nova Gorica na osebo na mesec po cenah, veljavnih od 1.7.2018 dalje

| | KOLIČINA | CENA | VREDNOST |
|--|----------|--------|-------------|
| | V KG | V EUR | V EUR |
| Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov | 19,41 | 0,0227 | 0,44 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 19,41 | 0,1477 | 2,87 |
| Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov | 3,29 | 0,0221 | 0,07 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 3,29 | 0,1460 | 0,48 |
| Cena infrastrukture - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 12,28 | 0,0402 | 0,49 |
| Cena izvajanja - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 12,28 | 0,0322 | 0,40 |
| Cena infrastrukture – odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 4,30 | 0,0333 | 0,14 |
| Cena storitve - odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 4,30 | 0,0351 | 0,15 |
| Skupaj brez DDV | | | 5,04 |

Tabela 38: Izračun količine odpadkov na osebo

| Vrsta odpadkov | GJS gospodinjstva in podj.pavšalisti predrač.za 2018 | Mešani odpadki od pravnih oseb predrač.za 2018 | Skupaj odpadki v GJS predrač.za 2018 |
|---|--|--|--|
| Zbiranje Mešanih komunalnih odpadkov (kg) | 15.100.000 | 3.650.000 | 18.750.000 |
| Zbiranje Biorazgradljivih odpadkov (kg) | 2.400.000 | 0 | 2.400.000 |
| Obdelava Mešanih komunalnih odpadkov (kg) | 9.550.000 | 3.650.000 | 13.200.000 |
| Odlaganje ostankov MKO (kg) | 3.342.570 | 1.277.430 | 4.620.000 |

Izračun planskih pavšalnih količin za leto 2018 za smetarino:

| | Gospodinjstva | Pavšalisti podjetja | Skupaj |
|--|---------------|---------------------|-------------------|
| Smetarina Zbiranje MKO v l. 2016 | 1.838.993 | 222.385 | 2.061.378 |
| Povprečno število obračunskih oseb 2016 | 58.374 | | |
| Planirano število obračunskih oseb 2018 | 57.833 | | |
| Delež MKO | 0,8921 | 0,1079 | 1,0000 |
| Smetarina Zbiranje BIO-odpad. V l. 2016 | 229.582 | 29.428 | 259.010 |
| Povprečno število obračunskih oseb 2016 | 55.343 | | |
| Planirano število obračunskih oseb 2018 | 53.887 | | |
| Delež BIO-odpad. | 0,8864 | 0,1136 | 1,0000 |
| Planirana količina MKO za 2018 | 13.470.710 | 1.629.290 | 15.100.000 |
| Planirana količina MKO na osebo/mesec | 19,41 | | |
| Planirana količina BIO-odpad. za 2018 | 2.127.319 | 272.681 | 2.400.000 |
| Planirana količina BIO-O na osebo/mesec | 3,29 | | |
| Planirana količina obdelanih MKO 2018 | 8.519.555 | 1.030.445 | 9.550.000 |
| Planirana količina obdela. na osebo/mesec | 12,28 | | |
| Planirana količina odloženih MKO 2018 | 2.981.907 | 360.663 | 3.342.570 |
| Planirana količina odlaga. na osebo/mesec | 4,30 | | |

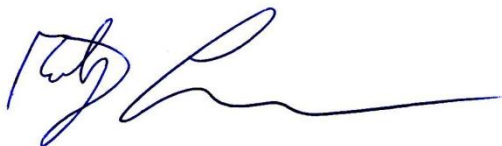
Pri izračunu povprečnega stroška na osebo na mesec so količine zbranih mešanih komunalnih in bioloških odpadkov izračunane glede na načrtovane količine zbranih odpadkov med gospodinjstvi in podjetniki-pavšalisti. Te količine se razlikujejo od količin zbranih mešanih komunalnih odpadkov, predstavljeni v Tabeli 13 na račun pogodbenih odvozov. Prav tako je v izračunu predvideno tudi, da se bo v povprečju odložilo 35 % vseh v obdelavo oddanih komunalnih odpadkov.

V skladu z določbami Uredbe MEDO bo morala Komunala Nova Gorica d.d. najmanj enkrat letno izvesti poračun količin na dejansko zbrane in odložene količine posameznih odpadkov.

Tabela 38: Izračun stroška ravnanja z odpadki za štiričlansko gospodinjstvo v Mestni občini Nova Gorica po novih predračunskih cenah od 1.7.2018 dalje

| | KOLIČINA | CENA | VREDNOST |
|--|----------|--------|--------------|
| | V KG | V EUR | V EUR |
| Cena infrastrukture – zbiranje mešanih komunalnih odpadkov | 77,64 | 0,0227 | 1,76 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz mešanih komunalnih odpadkov | 77,64 | 0,1477 | 11,47 |
| Cena infrastrukture – zbiranje bioloških odpadkov | 13,16 | 0,0221 | 0,29 |
| Cena storitve - zbiranje in prevoz bioloških odpadkov | 13,16 | 0,1460 | 1,92 |
| Cena infrastrukture - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 49,12 | 0,0402 | 1,97 |
| Cena izvajanja - obdelava mešanih komunalnih odpadkov | 49,12 | 0,0322 | 1,58 |
| Cena infrastrukture – odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 17,20 | 0,0333 | 0,57 |
| Cena storitve - odlaganje mešanih komunalnih odpadkov | 17,20 | 0,0351 | 0,60 |
| Skupaj brez DDV | | | 20,16 |

Ljubljana, 18.4.2018



mag. Matej Loncner
preizkušeni notranji revizor
državni notranji revizor

