



POSLOVNI NAČRT - ELABORAT

JAVNEGA PODJETJA

CENTER ZA RAVNANJE Z ODPADKI PUCONCI D.O.O.

ZA LETO 2015

»povzetek za Mestno občino Murska Sobota«



**ZELENI
RUDNIK
POMURJA**

www.zelenirudnik.si



Vorujmo okolje,
SAJ SI GA IZPOSODJAMO OD GENERACIJ, KI PRIHAJAJO ZA NAMI!

Direktor podjetja:

FRANC CIPOT

Vaneča, marec 2015

KAZALO

UVOD IN POVZETEK POSLOVNEGA NAČRTA - ELABORATA ZA LETO 2015	4
1 RAZVOJNI PROGRAM IN CILJI PODJETJA ZA LETO 2015	6
1.1 Prvi poslovni cilj v letu 2015 je nadaljnje zmanjšanje količin odlaganja odpadkov	6
1.2 Drugi poslovni cilj v letu 2015 je pridobitev dovoljenja za odlaganje odpadkov na odlagališču v Dolgi vasi	7
1.3 Tretji poslovni cilj v letu 2015 je pridelava kvalitetnih kompostov iz bio odpadkov ..	8
1.4 Četrty poslovni cilj v letu 2015 je začetek proizvodnje kompozita CEROPIT	8
1.5 Peti poslovno - razvojni cilj v letu 2015 je priprava goriva iz ostankov po sortiranju (SRF) ..	8
1.6 Šesti poslovni – razvojni cilj v letu 2015 je priprava in prodaja izboljševalcev tal iz komposta in bio oglja	9
1.7 Sedmi poslovno - razvojni cilj v letu 2015 je obnavljanje (ponovna uporaba) zavrženih izdelkov	9
1.8 Ostali razvojni cilji podjetja v letu 2015	10
2 ZAPOSLOTVENA POLITIKA PODJETJA V LETU 2015	11
2.1 Organizacijska struktura zaposlenih	11
3 planiran KOLIČINSKI IN MASNI TOK ODPADKOV V LETU 2015	13
3.1 Sprejemanje odpadkov	13
4 PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV V OKVIRU JGS ZA LETO 2014 TER PREDRAČUNSKE KOLIČINE ZA LETO 2015	14
5 PLANIRANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2015 IN RAZKRITJA POMEMBNEJŠIH STROŠKOV POSLOVNEGA IZIDA	15
5.1 Planirani izkaz poslovnega izida	15
5.2 Razkritja pomembnejših stroškov poslovnega načrta	15
6 izračun cen JGS obdelave in odlaganja	17
6.1 Predračunska in obračunska cena obdelave za leto 2014	17
6.2 Predračunska in obračunska cena odlaganja za leto 2014	17
7 Plan prihodkov in odhodkov podjetja v letu 2015	19
7.1 Oblikovanje predračunske cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov ..	23
7.2 Oblikovanje predračunske cene odlaganja preostanka po obdelavi	24

KAZALO GRAFOV

<i>Graf 1: Količine prevzetih odpadkov v CEROP d.o.o. iz Mestne občine Murska Sobota po letih od leta 2014 do leta 2014 in plan za leto 2015 v t</i>	<i>5</i>
<i>Graf 2: Delež prihodkov iz javne službe in posebnih in drugih dejavnosti po letih</i>	<i>23</i>

KAZALO TABEL

<i>Tabela 1: Deleži odloženih odpadkov po letih glede na sprejete odpadke</i>	<i>7</i>
<i>Tabela 2: Plan organizacijske strukture za leto 2015</i>	<i>11</i>

<i>Tabela 3: Plan sprejema vseh komunalnih in nekomunalnih odpadkov iz območja Pomurja (od tega iz MO MS) in izven območja Pomurja za leto 2015 in njihova primerjava z letom 2014 v t</i>	<i>13</i>
<i>Tabela 4: Predračunske in obračunske količine za leto 2014 ter predračunske količine za leto 2015 za gospodarsko javno službo obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za MO MS v kg</i>	<i>14</i>
<i>Tabela 5: Predračunska in obračunska cena JGS obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2014 za 27 občin Pomurja.....</i>	<i>17</i>
<i>Tabela 6: Predračunska in obračunska cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2014 za 27 občin Pomurja</i>	<i>17</i>
<i>Tabela 7: Predračunski in obračunski prihodki in stroški za leto 2014 za storitvi gospodarske javne službe obdelave in odlaganja preostanka po obdelavi.....</i>	<i>18</i>
<i>Tabela 8: Predračunski prihodki in stroški po temeljnih dejavnostih podjetja za leto 2015 in primerjava s skupnimi obračunskimi prihodki in stroški podjetja za leto 2014</i>	<i>21</i>
<i>Tabela 9: Predračunska cena za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2015 za odpadke iz 27 pomurskih občin</i>	<i>24</i>
<i>Tabela 10: Predračunska cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2015 za 27 občin Pomurja.....</i>	<i>25</i>

UVOD IN POVZETEK POSLOVNEGA NAČRTA - ELABORATA ZA LETO 2015

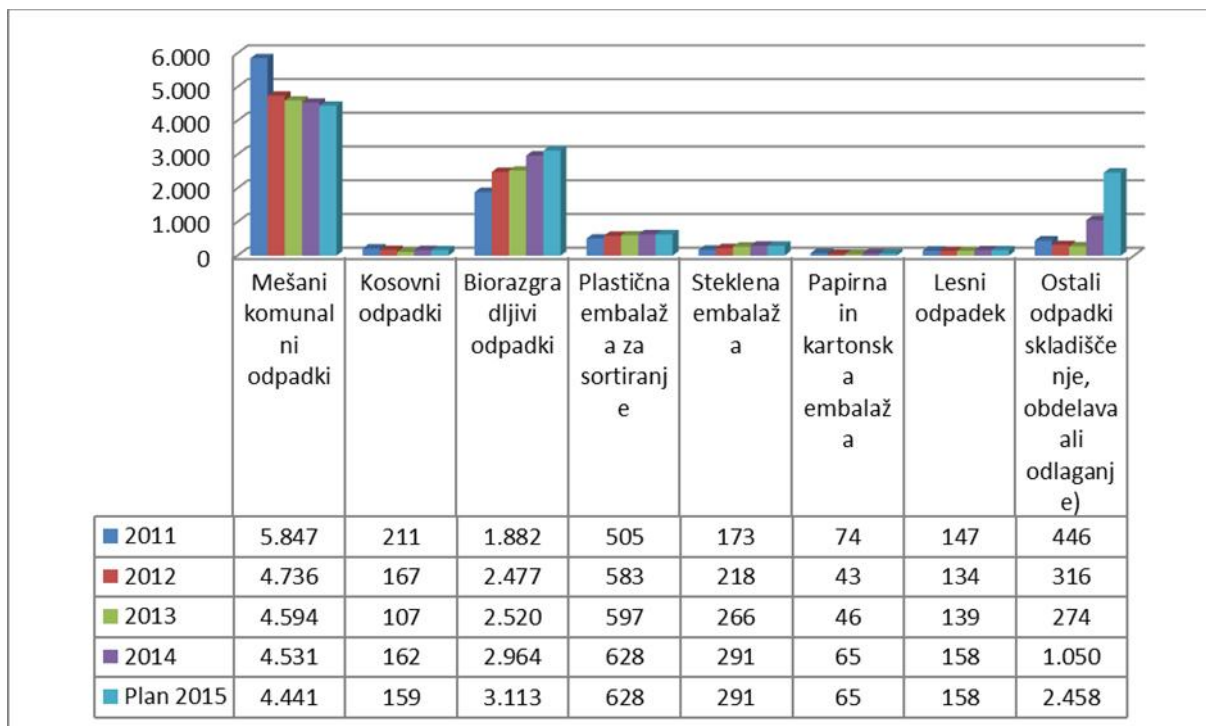
Ker je zaradi prepletenosti vseh oblik dejavnosti, ki jih izvaja podjetje poleg osnovnih dejavnosti obdelave in odlaganja preostanka po obdelavi odpadkov, nemogoče pripraviti elaborat, ne da bi upoštevali vpliv poslovnih posebnih prihodkov in poslovnih odhodkov na del javne gospodarske službe, je v tem gradivu planiran celoten proces delovanja podjetja v letu 2015 in je elaborat le njegov sestavni del.

V delu plana, ki predstavlja elaborat cene za storitve obdelave mešanih komunalnih odpadkov in odlaganja po obdelavi teh odpadkov, so predvidene nekatere spremembe v strukturi cene zaradi pridobitve novega okoljevarstvenega dovoljenja in zaradi sprememb, povezanih z načinom obdelave in finančno garancijo. Ker količine mešanih komunalnih odpadkov, kot je to vidno v nadaljevanju, padajo tudi v letu 2015 bi glede na to, da je pomemben del cen vezan na fiksne stroške, ki niso odvisni od količin odpadkov, dejansko morali cene nekoliko korigirati navzgor. Vendar zaradi pozitivnega rezultata, ki ga planira podjetje ustvariti tudi v tem letu pri izvajanju posebnih dejavnosti, iz katerih se bo pokril del stroškov javne službe, predvidevamo, da cene obeh javnih služb ostanejo v letu 2015 nespremenjene.

Še vedno tudi predvidevamo, da bomo akontativno za ceno javne storitve odlaganja zaračunavali med letom stroške le za 35 % vhodnih količin mešanih komunalnih odpadkov, čeprav je struktura le teh glede na vse bolj intenzivno ločevanje na izvoru vse slabša in s tem delež težke frakcije, ki se po obdelavi odlaga vse večji.

V nadaljevanju prikazujemo pregled količin odpadkov prevzetih v obdelavo iz območja MOMS v obdobju do konca leta 2014 in plan za leto 2015.

Graf 1: Količine prevzetih odpadkov v CEROP d.o.o. iz Mestne občine Murska Sobota po letih od leta 2014 do leta 2014 in plan za leto 2015 v t



1 RAZVOJNI PROGRAM IN CILJI PODJETJA ZA LETO 2015

Izhodišče za poslovni program dela v letu 2015 ostane sprejet Srednjeročni načrt razvoja podjetja za obdobje 2013-2020, ki sloni, tako na doseganju ekonomskih kot okoljskih ciljev, povezanih z obdelavo in odlaganjem odpadkov, k temu pa dodajamo razvojni program, s katerim širimo območje delovanja podjetja tudi na tisti del piramide prioritet ravnanja z odpadki, ki je povezana s ponovno uporabo izdelkov. Pred nami je tako nov izziv, ki je povezan s pridobitvijo različnih standardov kakovosti, pri čemer pa je potrebno predhodno urediti še nekatere segmente na področju ravnanja z odpadki, ki nam v celotni piramidi manjkajo.

Ker še vedno ostaja prioritetni cilj podjetja, da z optimalnim delovanjem na področju obdelave odpadkov dosežemo maksimalne rezultate, povezane s pripravo reciklatov (odpadki kot surovina) po sistemu sortiranja vseh oblik odpadkov, njihove predelave oziroma obdelave, bomo tudi v letu 2015 pri opredeljevanju okoljskih ciljev ostali na enaki prioriteti kot v preteklih letih.

Kot se je pokazalo v zadnjem poslovnem letu 2014, je zaradi ekonomike poslovanja na eni strani in usmeritve, da ostanejo cene javne storitve na dosednji ravni tudi v letu 2015, predvideno, da bo podjetje to vrzel zapolnjevalo z dodatnimi količinami mešanih in vseh drugih odpadkov iz drugih območij v državi.

Podjetje je s pridobitvijo okoljevarstvenega dovoljenja ob koncu leta 2014 in uporabnega dovoljenja v začetku leta 2015 v celoti gledano z vidika upravnih postopkov zaključilo postopke povezane z investicijo v I. in II. fazo izgradnje regijskega centra za ravnanje z odpadki. To pa pomeni, da bodo naše smernice razvoja dejavnosti v prihodnje morale upoštevati določila teh upravnih aktov, predvsem ko govorimo o delovanju podjetja, povezanem z okoljsko problematiko.

V letu 2015 si tako v podjetju postavljamo naslednje poslovne in razvojne cilje:

1.1 Prvi poslovni cilj v letu 2015 je nadaljnje zmanjšanje količin odlaganja odpadkov

Še naprej si bomo tudi v letu 2015 prizadevali, da bi količine ostanka komunalnih odpadkov po obdelavi, ki so namenjene odlaganju, zmanjševali, kar pomeni, da v letu 2015 predvidevamo odložiti le še nekaj več kot 22 % vseh komunalnih in nekomunalnih odpadkov v regiji.

Zmanjšanje odlaganja odpadkov tudi v letu 2015 več ne bo toliko povezano z novimi investicijami oziroma novimi tehnologijami na področju obdelave odpadkov, temveč

predvsem z optimizacijo izločanja koristnih frakcij v okviru obdelave in optimizacijo ostalih procesov obdelave odpadkov.

Tabela 1: Deleži odloženih odpadkov po letih glede na sprejete odpadke

Leto	Prevzeti odpadki v okviru CERO Pomurje v t	Odloženo na odlagališče v t	Delež odloženega	Opomba
2006	26.571	26.571	100,00%	za 20 občin (brez občin UE Lendava)
2007	26.976	25.402	94,17%	za 20 občin (brez občin UE Lendava)
2008	35.886	30.975	86,31%	za 20 občin (brez občin UE Lendava)
2009	33.771	28.064	83,10%	za 20 občin (brez občin UE Lendava)
2010	36.441	30.933	84,88%	vseh 27 občin Pomurja
2011	32.551	25.212	77,46%	vseh 27 občin Pomurja
2012	31.898	18.284	57,32%	vseh 27 občin Pomurja
2013	29.793	8.186	27,48%	vseh 27 občin Pomurja
2014	32.212	7.838	24,33%	vseh 27 občin Pomurja
Plan 2015	36.981	8.196	22,16%	vseh 27 občin Pomurja

Iz tabele 1 je možno razbrati, da bo delež odloženih odpadkov v primerjavi z letom poprej manjši za več kot 2 %, pri čemer se bo količina odloženih odpadkov sicer povečala zaradi predvidenih večjih vhodnih količin odpadkov.

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Investicijsko vzdrževanje objektov in opreme CERO I. in II. faza - ocenjena vrednost investicij v letu 2015 je 280.000 EUR (iz amortizacije za CERO);
- Izgradnja nadstreška za skladiščenje vhodnih materialov – ocenjena vrednost 200.000 EUR (iz amortizacije za CERO);
- Zapiranje zapolnjenega dela odlagalnih polj na odlagališču v Puconcih – ocenjena vrednost investicij 80.000 EUR (iz okoljske dajatve 50.000 EUR in sklada za zapiranje 30.000 EUR).

1.2 Drugi poslovni cilj v letu 2015 je pridobitev dovoljenja za odlaganje odpadkov na odlagališču v Dolgi vasi

Med strateškimi naložbami podjetja je bil prevzem odlagališča Dolga vas, kjer je prostora za odlaganje v obsegu cca 40.000 ton z možnostjo razširitve odlagališča, za kar že obstaja prostorska ureditev (sprejet prostorski plan). Da bi lahko začeli uporabljati to odlagališče pa je potrebno pridobiti okoljevarstveno dovoljenje, ki je v fazi pridobivanja.

Potrebna vlaganja za usposobitev odlagališča so ocenjena na 200.000 EUR (delno iz finančne garancije za to odlagališče cca 120.000 EUR + cca 80.000 EUR zakup (leasing) za čistilno napravo za predčiščenje izcednih vod).

1.3 Tretji poslovni cilj v letu 2015 je pridelava kvalitetnih kompostov iz bio odpadkov

Potem, ko smo v letu 2014 zaradi spremembe uredbe o bioloških odpadkih morali v celoti menjati postopek predelave bioloških odpadkov oziroma kompostiranja le-teh iz zunanje kompostarne v tunele, je naš naslednji cilj, da dobimo v okviru kompostiranja večino kompostov, ki bodo imeli I. kakovost in bodo lahko uporabni za gnojenje v kmetijstvu v skladu z novimi programi biološkega oziroma eko kmetovanja in s tem povezanimi možnostmi pridobivanja subvencij na kmetijah.

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Nakup polnilne linije - ocenjena vrednost 75.000 EUR (iz sredstev CEROP).

1.4 Četrty poslovni cilj v letu 2015 je začetek proizvodnje kompozita CEROPIT

Objekti za predelavo blata iz čistilih naprav so bili v letu 2014 postavljeni, vendar ima podjetje težavo z zagonom proizvodnje kompozita CEROPIT, saj še vedno ni izdano okoljevarstveno dovoljenje, ki je med drugim pogoj za začetek postopka priprave programa izgradnje protipoplavnih nasipov, ki so lahko dolgoročno pomembna strateška poslovna priložnost podjetja. V 2015 tako načrtujemo začetek proizvodnje CEROPIT-a in začetek izgradnje protipoplavnih nasipov s pomočjo tega kompozita.

Za uresničitev cilja dodatne investicije niso potrebne.

1.5 Peti poslovno - razvojni cilj v letu 2015 je priprava goriva iz ostankov po sortiranju (SRF)

Delež frakcije ostanka po sortiranju, ki ima izjemno visoko kurilno vrednost, ki je primerljiva s kurilno vrednostjo rjavega premoga, predstavlja v postopkih obdelave nekaj manj kot 50 % vsega ostanka po obdelavi (sortiranju) embalažnih materialov. V letu 2014 smo začeli postopek pridobitve dovoljenja za pripravo goriva iz odpadkov in pričakujemo, da bomo v letu 2015 ta postopek uspešno zaključili s pridobitvijo ustreznega okoljevarstvenega dovoljenja. Ker gre za izjemno veliko spremembo in je v Sloveniji to nov produkt na področju odpadkov se učinki novega produkta v poslovnem načrtu leta 2015 ne odražajo, saj zaradi

dolgotrajnosti postopka ni možno predvideti, kdaj bi lahko takšno dovoljenje dejansko tudi pridobili.

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Investicijsko vzdrževanje opreme - ocenjena vrednost investicij v letu 2015 - 2016 je 410.000 EUR (iz amortizacije CERO).

1.6 Šesti poslovni – razvojni cilj v letu 2015 je priprava in prodaja izboljševalcev tal iz komposta in bio oglja

Potem, ko smo v preteklih mesecih v letu 2014 uspeli v okviru naše raziskovalne skupine pripraviti nov produkt – izboljševalec tal, kjer se v določenem razmerju in pod določenimi pogoji mešata naš kompost in bio oglje, smo zdaj pred pripravo koncepta prodaje teh izdelkov. V to smer bo v letu 2015 razvita trgovska mreža in začet postopek spletne prodaje, ki je glede na specifiko izdelka najbolj smiselna (ciljni kupci so predvsem pridelovalci bio zelenjave). Seveda pa bomo izdelek ponujali tudi na tržnicah in trgovinah z eko in bio izdelki. Ker gre za izdelek, ki je namenjen občutljivemu trgu (bio in eko pridelovalci), je za dobro trženje nujno, da proizvajalec izdelka ne bo deklariran kot podjetje za ravnanje z odpadki. Zato predvidevamo v letu 2015 združiti moči z drugimi partnerji, ki delujejo na tem področju v smislu solastništva novega podjetja, ki ga z drugimi nameravamo ustanoviti (če že obstaja tako podjetje bomo poskušali odkupiti delež v tem podjetju) z namenom, da trži ta naš nov izdelek in podobne izdelke, ki jih nameravamo v prihodnje sami proizvajati iz različnih struktur odpadkov.

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Nakup polnilne linije - ocenjena vrednost 15.000 EUR (iz sredstev CEROP).

1.7 Sedmi poslovno - razvojni cilj v letu 2015 je obnavljanje (ponovna uporaba) zavrženih izdelkov

Podjetje ne more brez segmenta ravnanja z odpadki, ki opredeljuje področje obnavljanja zavrženih izdelkov pridobiti pomembnih okoljskih standardov, ki bodo v prihodnje pri njegovem delovanju izjemno pomembni. Zato predvidevamo na tem področju v letu 2015 napraviti prve korake, ki so povezani s pridobitvijo ustreznih prostorov za to dejavnost. Vsekakor je nujno, da se takšna dejavnost opravlja v mestih, na lokacijah, kjer je največja frekvenca ljudi, saj gre predvsem za različne popravilnice starega dotrajanega pohištva, popraviljanje oblačil, popraviljanje čevljev, itd.

V to smer potekajo pogovori za nakup objekta v Murski Soboti, kar je sestavni del investicijskega načrta podjetja v letu 2015.

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Nakup objekta in nujna investicijsko vzdrževalna dela - ocenjena vrednost investicij v letu 2015 je 400.000 EUR (iz sredstev CEROP);
- Nakup najnujnejše opreme - ocenjena vrednost 100.000 EUR (iz nepovratnih sredstev po razpisih).

1.8 Ostali razvojni cilji podjetja v letu 2015

Razvoj storitev povezanih z analizo zemlje in pripravo ustreznih mešanic za alternativna naravna gnojila iz bio odpadkov in drugih substanc je ena od poslovnih priložnosti, ki jih je smiselno čim prej uresničiti. V letu 2015 tako nameravamo tej dejavnosti posvetiti več poudarka, saj je strokovnih vsebin na tem področju, ki bi hkrati omogočile njihovo praktično uporabo v našem okolju, premalo. V ta namen bomo usposobili poslovne prostore bivše uprave betonarne, kjer bo v bodoče lociran ta storitveni center (gre predvsem za bistveno boljši dostop strankam).

Potrebna sredstva za uresničitev tega cilja:

- Obnova objekta in nujna investicijsko vzdrževalna dela - ocenjena vrednost investicij v letu 2015 je 40.000 EUR (iz sredstev CEROP);
- Nakup najnujnejše opreme - ocenjena vrednost 50.000 EUR (iz sredstev CEROP).

2 ZAPOSLOTVENA POLITIKA PODJETJA V LETU 2015

2.1 Organizacijska struktura zaposlenih

Kadri so najbolj dragoceno premoženje, ki ga ima podjetje, so nekakšen nosilni steber podjetja, od katerega je odvisna uspešnost poslovanja in doseganje zastavljenih ciljev v podjetju. Usposobljeni, motivirani in zadovoljni zaposleni so ključ za doseganje večje stopnje inovativnosti in gospodarske rasti podjetja.

Pri načrtovanju zaposlovanja bomo tudi v letu 2015 sledili potrebam poslovnega procesa in obsegu poslovanja, hkrati pa stremeli k čim racionalnejšemu razporejanju dela in delavcev ob zagotovljenih normalnih delovnih pogojih.

Predvidevamo, da bi ob koncu leta 2015 bilo v podjetju zaposlenih skupno 85 delavcev, kar je v primerjavi s preteklim letom deset zaposlenih delavcev več. Zaposlitve bodo realizirane v okviru naslednje organizacijske sheme:

Tabela 2: Plan organizacijske strukture za leto 2015

Organizacijska enota	Planirano število zaposlenih
uprava podjetja	2
finančno računovodski sektor	5
samostojni strokovni sodelavci	3
razvojno raziskovalni sektor	3
tehnični sektor – splošni del	7
tehnični sektor – operativni del	65
Skupaj	85

Glede na to, da v podjetju beležimo izjemno veliko izgubljenih delovnih dni iz naslova koriščenja letnih dopustov zaposlenih, bomo v letošnjem letu tovrstne izpade nadomestili z nekaj dodatnimi zaposlitvami. Potreba po dodatnih zaposlitvah se je izkazala tudi na področju obdelave bioloških odpadkov, kjer želimo že na vходу dodatno okrepiti odbiranje nečistoč iz teh odpadkov, kar bo posledično vplivalo na še boljšo kvaliteto našega komposta. Tudi v letošnjem letu bo pomembna pozornost v poslovanju podjetja namenjena naložbam v raziskave in razvoj, in sicer v smislu razvoja novih proizvodov in storitev, kot nadgradnje osnovne dejavnosti podjetja. Zastavljene cilje glede razvoja lastnih produktov in storitev, kakor tudi plasiranja le-teh na tržišče, pa bomo lahko realizirali le s pomočjo visoko izobraženega kadra z različnimi profili znanja.

Vse nove zaposlitve bomo predvidoma realizirali v okviru različnih programov in ukrepov aktivne politike zaposlovanja, to pomeni, da bomo prednostno zaposlovali tiste, ki so prijavljeni med brezposelnimi osebami ter iz tega naslova poskušali pridobiti nepovratna sredstva v obliki subvencij oziroma povračil stroškov. Prav tako bomo iskali priložnosti za pridobitev sredstev, namenjenih zaposlovanju oziroma upravljanju s človeškimi viri, iz različnih državnih oziroma evropskih razpisov.

3 PLANIRAN KOLIČINSKI IN MASNI TOK ODPADKOV V LETU 2015

3.1 Sprejemanje odpadkov

Kot v preteklih letih smo tudi pri planu za leto 2015 izhajali iz realiziranih količin preteklega obdobja, trenda rasti/padca posameznih količin ter planiranih količin izven regije na podlagi podpisanih poslovnih pogodb za leto 2015.

V letu 2015 v podjetju planiramo skupni sprejem cca 62.000 ton vseh vrst odpadkov, kar predstavlja skoraj 20 % rast v primerjavi s preteklim poslovnim letom. Primerjava sprejema odpadkov iz Pomurja nam kaže povečanje rasti odpadkov v primerjavi s preteklim poslovnim letom za cca 15 % pri čemer se povečana količina planira na embalažnih materialih predvsem pri občinah, ki v preteklih poslovnih letih niso dostavljale vseh embalažnih materialov v Center za ravnanje z odpadki ter na odpadkih, ki so osnova za predelavo blata v kompozite. Izven območja Pomurja se planira povečanje sprejema odpadkov za cca 30 %, pri čemer se najbolj odraža povečanje pri odpadkih za pripravo RDF-a in SRF-a ter odpadku, ki je ravno tako osnova za predelavo blata v kompozite.

Tabela 3: Plan sprejema vseh komunalnih in nekomunalnih odpadkov iz območja Pomurja (od tega iz MO MS) in izven območja Pomurja za leto 2015 in njihova primerjava z letom 2014 v t

Zap. št.	Območje	Realizirano 2014 v kg	Plan 2015 v kg
1.	Skupaj iz območja Pomurja	32.212	36.981
1.1.	od tega iz območja MO MS	9.850	11.312
2.	Skupaj druga območja izven Pomurja	19.355	25.207
3.	Skupaj območje Pomurja in izven Pomurja (1. + 2.)	51.567	62.187

Kot smo že omenili je bilo prvo izhodišče za plan količin za leto 2015 izdelava plana količin po posamezni klasifikacijski številki za posamezno občino na osnovi rezultatov iz leta 2014. Poleg odpadkov, katerih izvor je na območju občin iz Pomurja, pa smo za leto 2015, predvideli še sprejem odpadkov izven območja Pomurja na osnovi že sklenjenih pogodb.

Pri vsem navedenem pa je potrebno poudariti, da potekajo neprestano nova pogajanja/dogovarjanja za izvajanje novih poslov, kar pomeni, da bi ob sklenitvi novega dogovora lahko prišlo do odstopanja od planiranih količin sprejema odpadkov tako za odpadke izven Pomurja, kot v določenih primerih tudi za odpadke iz Pomurja.

4 PREDRAČUNSKE IN OBRAČUNSKE KOLIČINE MEŠANIH KOMUNALNIH ODPADKOV V OKVIRU JGS ZA LETO 2014 TER PREDRAČUNSKE KOLIČINE ZA LETO 2015

V nadaljevanju prikazujemo predračunske in obračunske količine po občinah za storitev obdelave in odlaganje preostanka po obdelavi za leto 2014 in predračunske količine po občinah za storitev obdelave in odlaganje preostanka po obdelavi za leto 2015. Če primerjamo obračunsko količino za leto 2014 in sicer količino odloženih odpadkov s količino za obdelavo je vidno, da smo od skupno sprejetih količin v letu 2014 na obdelavo odložili 36,37 % vhodnih količin.

Tabela 4: Predračunske in obračunske količine za leto 2014 ter predračunske količine za leto 2015 za gospodarsko javno službo obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za MO MS v kg

Občina	JGS OBDELAVE			JGS ODLAGANJA PREOSTANKA		
	Predračunska količina 2014	Obračunska količina 2014	Predračunska količina 2015	Predračunska količina 2014	Obračunska količina 2014	Predračunska količina 2015
MO Murska Sobota	4.665.000	4.693.242	4.599.377	1.299.450	1.628.688	1.543.201
Skupaj Pomurje	18.597.800	18.776.771	18.401.236	5.501.954	6.828.644	6.440.433
Delež MO MS	25,08%	25%	25%	23,61%	23,84%	23,96%

Iz tabele je možno razbrati, da je delež odpadkov tako pri obdelavi kot pri odlaganju ki pripada MO MS precej nižji kot je delež solastništva CEROP (27,31%), to pa pomeni, da se je v primerjavi z drugim območji v regiji količina odpadkov v minulih petih letih precej zmanjšala.

5 PLANIRANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2015 IN RAZKRITJA POMEMBNEJŠIH STROŠKOV POSLOVNEGA IZIDA

5.1 Planirani izkaz poslovnega izida

(v EUR)		Realizacija 2014	Plan 2015	Indeks 15/14
1.	Čisti prihodki od prodaje	6.229.456	6.746.260	108,30%
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	2.997.174	3.629.845	121,11%
6.	Stroški dela	1.527.731	1.975.201	129,29%
7.	Odpisi vrednosti	238.282	195.983	82,25%
8.	Drugi poslovni odhodki	795.800	631.397	79,34%
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	39.788	35.040	88,07%
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.250	600	48,00%
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	92	92	100,00%
15.	Drugi prihodki	206.635	90.851	43,97%
16.	Drugi odhodki	11.332	12.422	109,62%
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	906.719	427.810	47,18%

5.2 Razkritja pomembnejših stroškov poslovnega načrta

Najemnina za amortizacijo I. in II. faze RCERO Pomurje: Z letom 2015 se bo poleg amortizacije za infrastrukturo iz I. faze začela še obračunavati amortizacija za infrastrukturo iz II. faze RCERO Pomurje. Obračun amortizacije se bo izvajal na dva načina in sicer po enakomerni časovni amortizaciji in funkcionalni amortizaciji.

Čeprav so sredstva, ki so jih občine vložile v izgradnjo CERO bile v minulih treh letih že skoraj v celoti vrnjene občinam preko obračuna amortizacije in najemnine je bil za leto 2015 ob sprejemu poslovnega načrta na seji skupščine podjetja dosežen dogovor, da se bo 50 % del finančnih sredstva iz naslova najemnine (amortizacija I. in II. faze RCERO Pomurje) deponiral na posebnem podračunu Občine Puconci in porabljal za zamenjavo dotrajane infrastrukture in nove investicije znotraj centra v skladu s programom investiranja, ki je sestavni del tega plana. Ostali 50% sredstev obračunane amortizacije, ki v tekočem letu ne bodo porabljena za investicije v okviru CEROP d.o.o. pa bodo prenesena po ključu lastništva na občine.

Najemnina za odložene odpadke: Za vse odložene odpadke, ki se odložijo v telo odlagalnega polja (razen odpadkov, ki se uporabljajo za prekrivko ali dovozne poti in so z oceno odpadka določeni, kot odpadek za prekrivko ali dovozno pot) se obračuna amortizacija v višini 22,5 EUR/t za odloženi odpadek. Obračun najemnine se dela na začetku meseca za pretekli mesec na podlagi dejansko odločenih količin, višina obračunane najemnine pa je namenski prihodek občin in se bo v letu 2015 nakazovala še naprej preko

enega računa na Občino Puconci, ki bo nato po deležih solastništva odlagališča denarna sredstva prenakazala naprej na posamezno občino.

Oblikovanje finančne garancije: Tako kot obračun najemnine se mesečno izvaja tudi oblikovanje finančnega jamstva in sicer za vse odložene odpadke, razen za tiste, ki se uporabijo za prekrivko ali dovozne poti. V letu 2015 se bo garancija za posamezni odpadek oblikovala v višini 14,41 % prevzemne cene, kar pomeni, da je višina finančnega jamstva za posamezni odpadek odvisna od njegove cene.

Odškodnina za odložene odpadke: Ker odlagališče v Puconcih meji na dve krajevni skupnosti, to je KS Puconci in KS Vaneča, sta po pogodbi ti dve krajevni skupnosti upravičeni do prejemanja odškodnine za odložene odpadke. Tako kot predhodna namenska odhodka, se tudi pri tem obračun izvaja le za odpadke, ki se odlagajo na odlagališču, pri čemer se ne upoštevajo odpadki, ki se uporabljajo za prekrivko in/ali dovozne poti, sama višina pa je tako kot pri predhodnem namenskem odhodku odvisna od višine prevzemne cene. Po pogodbi se oblikuje višina odškodnina za eno t odloženega odpadka za mešane komunalne odpadke in kosovne odpadke v višini 20 % neto cene, medtem, ko se za vse ostale odpadke oblikuje v višini 10 % neto cene.

Okoljska dajatev za odložene odpadke: Po Uredbi o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov na odlagališčih (Uradni list RS, št. 14/2014 z dne 21. 02. 2014) je okoljska dajatev namenski denar, ki ga mora občina nameniti za namene povezane z odpadki, predvsem za sanacijo in zapiranje odlagališča in dodatne monitoringe za spremljanje vplivov odlagališča na okolje. V našem primeru je v skladu s prej omenjeno uredbo celotna obračunana in plačana okoljska dajatev namenski prihodek Občine Puconci. Obračun okoljske dajatve se za leto 2015 planira za nenevarne odpadke, katere vrednost obračuna za t odloženega odpadka znaša 11 EUR in za nevarne odpadke (azbestno cementne plošče), katere vrednost obračuna za t odložene odpadka znaša 22 EUR. Sam obračun pa se ravno tako izvaja le za odpadke, ki se odložijo na odlagališče, medtem, ko so odpadki, ki se uporabljajo za dovozne poti in/ali prekrivko oproščeni obračuna in plačila okoljske dajatve.

6 IZRAČUN CEN JGS OBDELAVE IN ODLAGANJA

V tem delu elaborata predstavljamo izračun v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 z dne 16. 11. 2012; spremembe Uradni list RS, št. 109/2012 z dne 31. 12. 2012) za obe javni službi, ki ju izvaja podjetje.

6.1 Predračunska in obračunska cena obdelave za leto 2014

V tabeli v nadaljevanju je prikazana predračunska in obračunska cena obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2014 za območje Pomurja, ki je bila po vrednosti in strukturno nespremenjena med letom. Zato je predračunska in obračunska cena za leto 2014 enaka.

Tabela 5: Predračunska in obračunska cena JGS obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2014 za 27 občin Pomurja

Struktura cene	Predračunska in obračunska cena za leto 2014 na kg
Najemnina oziroma amortizacija za infrastrukturo	0,00974 €
Stroški izvajanja javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov	0,06889 €
SKUPAJ PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA CENA	0,07863 €

6.2 Predračunska in obračunska cena odlaganja za leto 2014

Tudi za ceno javne službe odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov v letu 2014 velja, da se ta cena v letu 2014 za področje Pomurja ni spreminjala, zato je predračunska in obračunska cena za leto 2014 enaka.

Tabela 6: Predračunska in obračunska cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2014 za 27 občin Pomurja

Struktura cene	Predračunska in obračunska cena za leto 2014 na kg
Cena javne infrastrukture	0,07200 €
Stroški izvajanja javne službe odlaganja (tudi odškodnina in finančna garancija)	0,10150 €
SKUPAJ	0,17350 €
Okoljska dajatev	0,01100 €
SKUPAJ PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA CENA	0,18450 €

Tabela v nadaljevanju zajema predračunske in obračunske prihodke in stroške, povezane z obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganjem preostanka po obdelavi določenih vrst komunalnih odpadkov letu 2014.

Tabela 7: Predračunski in obračunski prihodki in stroški za leto 2014 za storitvi gospodarske javne službe obdelave in odlaganja preostanka po obdelavi

Postavka		OBDELAVA DOLOČENIH VRST KOMUNALNIH ODPADKOV		ODLAGANJE OSTANKOV PREDELAVE ALI ODSTRANJEVANJA KOMUNALNIH ODPADKOV	
		Predračunski prihodki	Obračunski prihodki	Predračunski prihodki	Obračunski prihodki
A. POSLOVNI PRIHODKI					
I.	Čisti prihodki od izvajanja storitev (1+2+3+4+5+6+7+8)	1.031.634,56	1.038.149,42	721.873,61	671.406,70
1.	Čisti prihodki od storitev obdelave in odlaganja ostankov predelave	724.384,31	705.206,41	721.873,61	671.406,70
2.	Prevoz preostanka obdelave na odlaganje MKO in KO	181.142,57	176.346,60	0,00	0,00
6.	Čisti prihodki od storitev obdelave ločenih frakcij komunalnih odpadkov	126.107,68	156.596,41	0,00	0,00
7.	Čisti prihodki storitev zbirnega centra	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Prihodki iz naslova zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Namenski prihodki (1+2+3+4+5)	181.142,57	161.992,31	407.477,80	464.483,13
1.	Prihodki za pokritje najemnine za odlagališča	0,00	0,00	146.457,68	137.215,47
2.	Prihodki za pokritje stroškov amortizacije za objekte in opremo CERO Puconci	181.142,57	161.992,31	0,00	0,00
3.	Prihodki za pokritje zavarovanja javnih objektov in naprav v občinski lasti iz naslova javne službe	0,00	0,00	16.273,08	16.528,36
4.	Prihodki za pokritje odškodnine za odlagališče	0,00	0,00	68.997,84	70.082,13
5.	Finančna garancija	0,00	0,00	175.749,21	240.657,17
III.	Prihodki za stroške RDF frakcije po obdelavi odpadkov	375.675,56	365.730,78	0,00	0,00
IV.	Drugi poslovni prihodki (1+2+3)	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Prihodki iz naslova okoljske dajatve	0,00	0,00	71.601,53	72.763,66
	Skupaj poslovni prihodki (I.+II.+III.+IV.+V.)	1.588.452,69	1.565.872,51	1.200.952,94	1.208.653,49
		Predračunski stroški	Obračunski stroški	Predračunski stroški	Obračunski stroški
B.POSLOVNI ODHODKI IN STROŠKI					
I.	Stroški materiala in storitev (1+2)	821.946,06	750.384,51	442.659,26	445.639,06
1.	Stroški porabljenega materiala	173.119,64	196.121,52	52.439,41	67.434,36
2.	Stroški storitev	648.826,42	554.263,00	390.219,85	378.204,71
II.	Stroški dela (1+2+3+4)	584.710,04	491.993,12	130.903,40	54.980,67
III.	Odpisi vrednosti (1+2)	15.930,74	15.553,31	13.135,39	12.764,50
IV.	Drugi poslovni odhodki (1+2+3+4+5+6)	616.922,71	240.544,43	574.342,26	577.180,52
C.	DOBIČEK IZ POSLOVANJA (poslovni prihodki - poslovni odhodki in stroški)	-451.056,86	67.397,14	39.912,62	118.088,74

Podatki o obračunanih dejanskih prihodkih in stroških za leto 2014 izkazujejo pri obeh javnih službah pozitiven rezultat, ki pa je manjši od dovoljenih 10 % prihodkov iz posamezne dejavnosti zato se ne predvideva poračun za preteklo leto.

7 PLAN PRIHODKOV IN ODHODKOV PODJETJA V LETU 2015

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 z dne 16. 11. 2012; spremembe Uradni list RS, št. 109/2012 z dne 31. 12. 2012) v podjetju delimo prihodke in stroške podjetja po temeljnih dejavnostih podjetja in stroškovnih mestih.

Za leto 2015 smo v podjetju oblikovali kar sedem temeljnih dejavnosti podjetja in sicer:

1. **Gospodarska javna služba zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov:** Med to dejavnost štejemo izvajanje dejavnosti zbiranja v Krajevni skupnosti Puconci in Krajevni skupnosti Vaneča.
2. **Gospodarska javna služba obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov:** Med to dejavnost štejemo obdelavo vseh mešanih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, ne glede na lokacijo in povzročitelja odpadkov ter prodajo izsortiranih koristnih frakcij znotraj te vrste obdelave.
3. **Gospodarska javna služba odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov:** Med to dejavnost štejemo odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja vseh mešanih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov, ne glede na povzročitelja odpadkov.
4. **Posebna dejavnost zbiranja odpadkov:** Med to dejavnost štejemo izvajanje zbiranja v Občini Lendava in posebna naročila odvozov, ki se lahko izvršujejo v skladu s pridobljenim dovoljenjem.
5. **Posebna dejavnost obdelave odpadkov:** Med posebno dejavnost obdelave odpadkov spada obdelava drugih odpadkov (npr. biorazgradljivi odpadki, les, itd.) iz območja Pomurja ali izven območja Pomurja, sortiranje odpadnih embalažnih materialov za sheme, sortiranje embalažnih materialov za pogodbene partnerje, prodaja reciklatov, delo hale za nevarne odpadke, obdelava električne in elektronske opreme, dajanje v najem strešnih površin za fotovoltaike, prihodke pri posredovanju za opravljene storitve itd.
6. **Posebna dejavnost odlaganja odpadkov:** Med posebno dejavnost odlaganja odpadkov spada oziroma štejemo odlaganje različnih odpadkov iz območja Pomurja ali izven območja Pomurja ter prodajo električne energije proizvedene s pomočjo kogeneratorja.
7. **Druge dejavnosti - komercialne dejavnosti:** V sklop te dejavnosti štejemo vodenje poskusnega obratovanja za II. fazo RCERO Pomurje, pranje tovornih vozil, skladiščenje sveč, predelava blata iz ČN, prihodki od prodaje izdelkov iz komposta, prihodki iz naslova depozita in druge dejavnosti za druge prihodke (npr. prihodki iz zavarovalnih odškodnin, javnih del, itd.).

Temeljne dejavnosti podjetja so osnova za vodenje prihodkov podjetja, obenem pa za razdelitev stroškov podjetja, ki se delijo po dejavnostih podjetja na podlagi ključev, ki se

izračunajo na podlagi višine prihodkov posamezne dejavnosti. Poleg prej omenjenih ključev se stroški na posamezno dejavnost lahko delijo neposredno ali po posebej določenem ključu.

Delitev stroškovnih mest na posamezno temeljno dejavnost podjetja poteka s pomočjo naprej določenih ključev in sicer ključev, ki se oblikujejo glede na višini prihodka in se izračunajo za vse dejavnosti skupaj ali za posamezni sklop opravljanja dejavnosti posebej.

Odločitev kateri ključ od zgoraj navedenih bomo uporabili pri razdelitvi stroškov je bilo odvisno od tega, katera dejavnost se izvaja v sklopu posameznega stroškovnega mesta.

Tabela 8: Predračunski prihodki in stroški po temeljnih dejavnostih podjetja za leto 2015 in primerjava s skupnimi obračunskimi prihodki in stroški podjetja za leto 2014

Zap. št.	Vrsta prihodka/strošek	Plan po temeljnih dejavnostih za leto 2015 v EUR							Skupaj plan 2015 v EUR	Realizacija 2014 v EUR	Indeks
		GJS zbiranje in prevoz	GJS obdelava	GJS odlaganje	Posebna dejavnost zbiranja	Posebna dejavnost obdelave	Posebna dejavnost odlaganja	Druge dejavnosti			
1.	Čisti prihodki od prodaje	45.000,00	1.879.701,62	1.260.039,80	43.080,00	2.790.444,75	236.375,91	359.667,63	6.614.309,71	5.747.628,34	115,08%
1.1.	Čisti prihodki od storitev izvajanja javne službe	45.000,00	1.605.947,14	1.260.039,80	0,00	0,00	0,00	0,00	2.910.986,95	3.079.605,62	94,52%
1.1.1.	Čisti prihodki od storitev javne službe v Pomurju	45.000,00	1.446.889,15	1.188.259,79	0,00	0,00	0,00	0,00	2.680.148,94	2.617.929,59	102,38%
1.1.2.	Čisti prihodki od storitev javne službe izven Pomurja	0,00	159.057,99	71.780,02	0,00	0,00	0,00	0,00	230.838,01	461.676,03	50,00%
1.2.	Čisti prihodki od storitev izven javne službe	0,00	0,00	0,00	43.080,00	1.861.910,00	227.975,91	209.667,63	2.342.633,54	2.038.536,11	114,92%
1.3.	Čisti prihodki od prodaje	0,00	273.754,47	0,00	0,00	928.534,75	8.400,00	150.000,00	1.360.689,22	629.486,61	216,16%
2.	Drugi poslovni prihodki	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	129.949,97	131.949,97	481.827,30	27,39%
3.	Stroški blaga, materiala in storitev	27.422,31	1.189.003,23	564.483,29	26.252,29	1.669.504,34	85.705,86	67.473,25	3.629.844,58	2.997.173,54	121,11%
3.1.	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega mat.	21.233,70	216.901,41	75.348,51	20.327,73	360.155,53	12.694,31	14.929,32	721.590,51	742.995,13	97,12%
3.2.	Stroški storitev	6.188,61	972.101,82	489.134,79	5.924,56	1.309.348,81	73.011,55	52.543,94	2.908.254,07	2.254.178,41	129,02%
4.	Stroški dela	15.382,02	588.276,80	136.823,47	39.399,16	989.066,89	13.667,26	192.585,81	1.975.201,40	1.527.730,64	129,29%
5.	Odpisi vrednosti objektov in naprav v lasti podjetja in drugi odpisi	1.412,97	50.906,52	35.289,77	1.352,68	75.836,45	12.852,94	18.332,12	195.983,46	238.281,73	82,25%
6.	Drugi poslovni odhodki	302,53	7.884,00	491.458,33	289,63	14.950,92	113.517,69	2.993,90	631.397,00	795.800,09	79,34%
6.1.	Stroški rezervacij za odlagališče (finančna garancija)	0,00	0,00	171.370,09	0,00	0,00	35.204,78	0,00	206.574,87	312.126,76	66,18%
6.2.	Stroški za varstvo okolja	66,21	3.979,14	317.474,95	63,38	9.132,73	77.822,67	1.980,34	410.519,42	473.094,21	86,77%
6.3.	Ostali stroški	236,33	3.904,87	2.613,29	226,25	5.818,19	490,24	1.013,55	14.302,72	10.579,12	135,20%
7.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00	1.250,05	48,00%
8.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
9.	Drugi prihodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.850,57	90.850,57	206.635,15	43,97%
10.	Drugi odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.422,21	12.422,21	11.331,74	109,62%
	POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA PRED OBDAVČITVIJO	480,16	43.631,06	31.984,95	-24.213,76	43.086,15	10.632,16	322.209,10	427.809,82	906.719,32	47,18%

Povzetek prikaza podatkov iz tabele predračunskega izkaza poslovnega izida za leto 2015 po dejavnostih

Iz podatkov tabele predračunskih prihodkov in stroškov je razvidno, da smo v letu 2015 sistem priprave izkaza poslovnega izida po dejavnostih nekoliko spremenili, saj smo ga morali prilagoditi mednarodnim standardom računovodenja na področju javnih služb. To sicer v ničemer ne vpliva na obremenitve oziroma razporeditve posameznih stroškov po dejavnostih, katerih sistem ostaja v glavnem enak prejšnjemu letu, razlikuje pa se le pri tistih vrstah stroškov, kjer se je zaradi spremembe poslovanja (MBO) način ravnanja z odpadki spremenil in je to vplivalo na stroške tega stroškovnega mesta. Podrobna členitev in delitev stroškov po stroškovnih mestih in dejavnostih je nazorno prikazana in upošteva tako direktne stroške po stroškovnih mestih, kot posredne stroške, ki v deležu bremenijo posamezno stroškovno mesto.

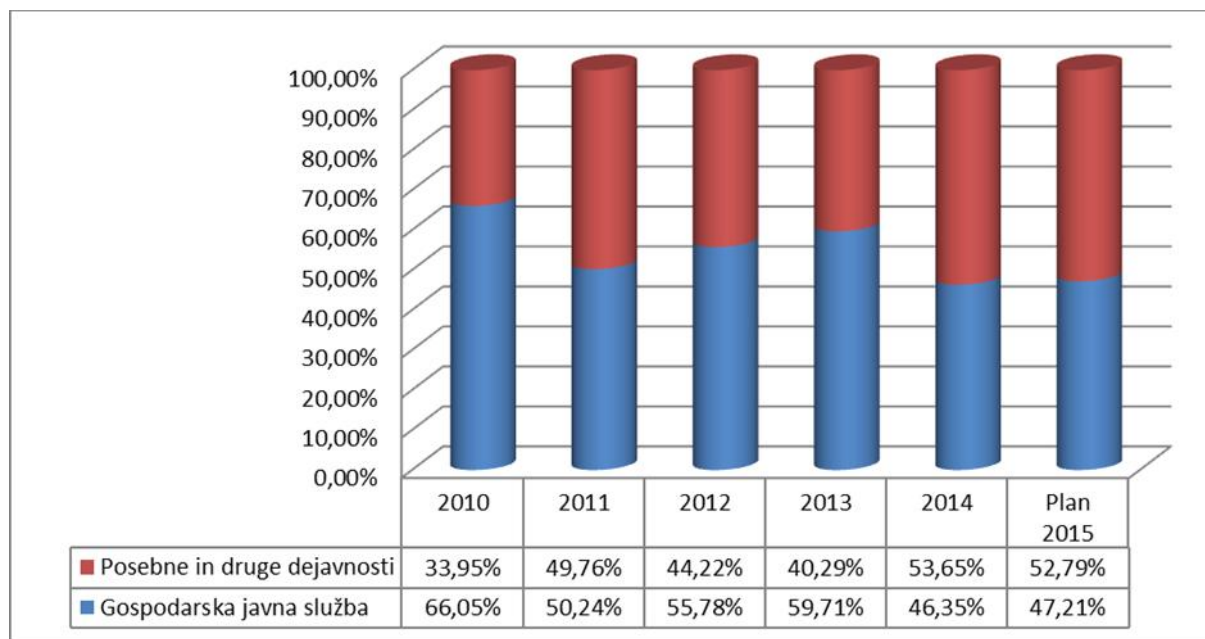
Večina vrst stroškov se povečuje, saj se povečuje tudi celotni obseg poslovanja tako po količini odpadkov, ki jih bomo predvidoma v letu 2015 sprejeli v obdelavo, kot po številu potrebnih izvajalcev, ki bodo izvajalci nalog na vseh delovnih procesih, ki predstavljajo obdelavo in odlaganje odpadkov. Pomembno višji pa so predvsem odhodki povezani z amortizacijo objektov in opreme, saj je s pridobitvijo uporabnega dovoljenja v začetku tega leta potrebno amortizacijo obračunavati od vseh osnovnih sredstev (tudi od investicije II. faze RCERO Pomurje).

V okviru stroškov pa smo upoštevali prihranke, ki jih pridobimo z lastno elektriko in toploto iz kogeneracije, ki bodo pomembno prispevali k zmanjšanju stroškov porabe energije.

Na prihodkovni strani predračunskega izkaza poslovnega izida po dejavnostih pa se pojavlja nova postavka prihodkov od predelave blata iz čistilnih naprav in prihodkov od prodaje kompozita, ki je proizvod predelave tega blata, v skupnem znesku več kot 260.000 EUR.

Sicer pa je iz grafa v nadaljevanju možno zelo nazorno ugotoviti, da se tudi v letu 2015 predvideva nadaljnje povečanje prihodkov iz posebnih dejavnosti, ki že krepko presegajo 50 % vseh prihodkov podjetja. To pa je tudi tisti del poslovanja podjetja, ki prispeva največji delež k pozitivnemu poslovanju podjetja in, ki na ta način omogoča stalno rast podjetja na celotnem segmentu poslovanja (povečane količine odpadkov, rast zaposlovanja, dodana vrednost na zaposlenega in celotni dohodek podjetja in dobiček in s tem povezana akumulativnost, itd.).

Graf 2: Delež prihodkov iz javne službe in posebnih in drugih dejavnosti po letih



Pričakovan predračunski rezultat poslovanja podjetja bo v letu 2015 vsekakor nižji, kot je bil leto poprej, saj manjka pomemben del prihodkov iz naslova izvajanja poskusnega obratovanja investicije v RCERO II. faza, ki se je odvijal v glavnem v letu 2014. Z ohranitvijo cen javne službe na ravni prejšnjega leta se bo moral še večji del fiksnih stroškov pokrivati iz posebne dejavnosti, saj le na ta način za te dejavnosti že v naprej ne izkazujemo predračunsko izgubo. Če ne bo prišlo do večjih sprememb na področju politike ravnanja z odpadki (tudi to se lahko zgodi) pričakujemo, da bo podjetje v letu 2015 doseglo dobiček v višini cca 6 % vseh prihodkov, kar je izpod kriterija, ki ga na nek način predvideva Uredba.

7.1 Oblikovanje predračunske cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov

Oblikovanje predračunske cene obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov v okviru javne službe za leto 2015 za območje Pomurja sloni na predvidenih stroških, povezanih s to dejavnostjo, ki so predstavljeni in podrobno razdelani v finančnem planu po posameznih dejavnosti v podjetju. Nominalno se cena storitev obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2015 v primerjavi z letom 2014 ne spreminja, spreminja pa se nekoliko struktura te cene, ki se je prilagodila realnim, bistveno višjim stroškom, povezanim z dodatno amortizacijo, katera se od 01. 01. 2015 naprej obračunava tudi od objektov in opreme II. faze RCERO Pomurje. Ta dodatni strošek amortizacije bi, kot je prikazano v tabeli stroškov poslovanja, močno vplival na povečanje cene storitve obdelave, saj so se v okviru investicije II. faza RCERO Pomurje izgrajevali predvsem objekti in oprema za obdelavo odpadkov (MBO), če ne bi pomemben del tega stroška pokrivali iz prihodkov ustvarjenih od posebne (tržne) dejavnosti.

Tabela 9: Predračunska cena za obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov za leto 2015 za odpadke iz 27 pomurskih občin

Struktura cene	Predračunska cena na kg za leto 2015	Predračunska količina za obdelavo iz GJS za leto 2015 v kg	Predračunski prihodki za leto 2015
Najemnina oziroma amortizacija za infrastrukturo	0,04255 €	18.401.236	782.972,59 €
Pokrivanje dela amortizacije iz komercialne dejavnosti	- 0,02340 €	18.401.236	- 430.588,92 €
Stroški izvajanja javne službe obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov; od tega	0,05948 €	18.401.236	1.094.505,52 €
SKUPAJ PREDRAČUNSKA CENA, KOLIČINA IN PRIHODEK	0,07863 €	18.401.236	1.446.889,19 €

Glede na navedeno se bo v letu 2015 povzročiteljem mešanih komunalnih odpadkov in kosovnih odpadkov zaračunavala za obdelavo teh odpadkov enaka cena kot v letu 2014.

7.2 Oblikovanje predračunske cene odlaganja preostanka po obdelavi

Ker tudi pri storitvah odlaganja preostanka po obdelavi komunalnih odpadkov rezultat po obračunu ne bo vplival na ceno javne storitve, sloni izračun cene za leto 2015 na višini stroškov, ki so predvideni za to dejavnost v letu 2015. Predlagana predračunska cena, ki ostaja nominalno enaka kot v letu 2014, je strukturno nekoliko spremenjena zaradi zahtev iz okoljevarstvenega dovoljenja, ki je bilo izdano konec leta 2014, in zaradi sprememb povezanih z amortizacijo objektov in opreme. Ob nespremenjeni ceni je planirani rezultat poslovanja te dejavnosti za leto 2015 pozitiven le ob upoštevanju, da bomo iz prihodkov posebne dejavnosti odlaganja, v tem letu pokrili del teh stroškov.

Tabela 10: Predračunska cena odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov za leto 2015 za 27 občin Pomurja

Struktura cene	Predračunska cena na kg za leto 2015	Predračunska količina odlaganja ostanka po obdelavi za 35 % vhodnih količin za leto 2015 v kg	Predračunski prihodki za leto 2015
Najemnina za odlagališče	0,02250 €	6.440.433	144.909,73 €
Amortizacija objektov in opreme	0,01737 €	6.440.433	111.870,31 €
Finančna garancija za odlagališče	0,02500 €	6.440.433	161.010,82 €
Izvajanje javne službe odlaganja, od tega:	0,09286 €	6.440.433	598.058,57 €
SKUPAJ	0,15773 €	6.440.433	1.015.849,43 €
Odškodnina za KS 10% cene odlaganja	0,01577 €	6.440.433	101.565,62 €
SKUPAJ	0,17350 €	6.440.433	1.117.415,06 €
Okoljska dajatev	0,01100 €	6.440.433	70.844,76 €
SKUPAJ PREDRAČUNSKA CENA, KOLIČINA IN PRIHODEK	0,18450 €	6.440.433	1.188.259,81 €

Pri zaračunavanju stroškov bomo tako kot v preteklem letu, tudi v letu 2015 kot osnovo upoštevali 35 % vhodnih količin vseh določenih vrst komunalnih odpadkov.