



ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

V OBČINI TRBOVLJE

DIREKTOR

MILAN ŽNIDARŠIČ, dipl. inž. grad.

Trbovlje, avgust 2018

1. UVOD

Javno podjetje Komunala Trbovlje d.o.o. v občini Trbovlje izvaja obvezne in izbirne javne službe ter druge dopolnilne dejavnosti, od tega tudi pogrebno in pokopališko službo.

Pogrebna dejavnost obsega:

- 24-urno dežurno službo
- Prevoz pokojnika/pokojnice (v nadaljevanju: pokojnik)
- Pripravo pokojnika
- Upepelitev pokojnika
- Pripravo in izvedbo pogreba

Pokopališka dejavnost pa obsega upravljanje in urejanje pokopališča, kar predstavlja:

- Letno – zimsko čiščenje dostopnih poti in alej
- Košnja zelenih površin
- Obrezovanje grmičevja
- Grabljenje in odstranitev listja
- Nasipavanje peščenih poti s peskom
- Uničevanje in odstranjevanje plevela
- Izvajane prve ureditve za klasični in žarni pokop
- Ureditev groba po naročilu stranke

Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti so:

- Zakon o gospodarskih javnih službah - ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93 do 57/11)
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št.62/16). Skladno z določili tega zakona, je podjetje na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo RS, pridobilo Dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18)
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti – Pravilnik normativi (Ur.l.RS, št. 42/17)
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 56/93 in 15/08)
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Ur.l.RS, št. 72/06 do 64/17)
- Občinski odloki

2. ELABORAT

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – v nadaljevanju: Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18).

Predračunsko obdobje je leto 2019, predračunski stroški pa so načrtovani stroški za leto 2019.

2.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Ker je to prvi elaborat, podatki za preteklo obračunsko obdobje niso znani.

2.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Ker je to prvi elaborat, podatki za preteklo obračunsko obdobje niso znani.

2.3. Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju je bil v veljavi še stari Zakon o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter urejanju pokopališča, prav tako še ni bilo Uredbe MEDO24, zato tovrstnih izračunov v tem elaboratu ni.

2.4. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Osnova za izračun predračunske količine je povprečno število pogrebov v zadnjih treh letih. V letu 2019 načrtujemo 197 prevozov pokojnikov v okviru 24 – urne dežurne službe.

2.5. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV

Stroški električne energije	368
Stroški pogonskega goriva	2.113
Drugi stroški materiala	2.642
Stroški plač	12.493
Drugi stroški dela	4.115
Intelektualne in osebne storitve	40
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	403
Stroški amortizacije	1.253
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodjalni stroški	825
Interni stroški	0
Splošni nabavno-prodajni stroški	4.238
Splošni upravni stroški	9.380
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0
Drugi poslovni odhodki	40
Reprezentanca, donacije	0
SKUPAJ STROŠKI	38.712

Zgoraj navedeni stroški so izračunani na podlagi sodil (posredni stroški), zaradi skupne uporabe objektov in opreme vseh dejavnosti na Pogrebem zavodu (24 – urne dežurne službe, ki je obvezna gospodarska javna služba, pogrebne oz. tržne dejavnosti ter pokopališke dejavnosti, ki predstavlja strošek najema grobnih parcel). Razlog za uporabo sodil je tudi, da smo pred Uredbo MEDO24 stroške evidentirali na skupno poslovno – izidno mesto, sedaj pa vodimo ločeno evidenco prihodkov in odhodkov posamezne dejavnosti, zato bomo v prihodnje nekatere stroške lahko razporedili neposredno na ustrezno stroškovno mesto.

Predračunske stroške smo načrtovali na osnovi dejanskih stroškov preteklih let ter ocene za leto 2019. Podrobnejša obrazložitev delitve stroškov na 24 – urno dežurstvo je prikazana v poglavju 2.12.

2.6. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe znaša 21.310 EUR. Predstavlja nabavno vrednost hladilne komore v vrednosti 9.905 EUR, transportne krste v vrednosti 1.119 EUR ter del

transportnega vozila, ki se uporablja za izvajanje javne službe (10.286 EUR).

2.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V okviru splošnih stroškov v podjetju ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- režija podjetja
- prodaja
- skladišče
- kataster

Glede na izvor stroške in prihodke razporedimo po posameznih stroškovnih mestih, celotni poslovni izid posameznega stroškovnega mesta pa nato razdelimo med enote GJS ter dopolnilne dejavnosti na podlagi sodil. Ključni delitve splošnih stroškov na posamezna stroškovna mesta so določeni glede na dejansko opravljeno delo za posamezno enoto, zato se lahko glede na naravo dela spreminjajo.

V preteklem obračunskem obdobju so dodeljeni deleži splošnih stroškov pogrebne in pokopališke dejavnosti znašali:

- 4,8 % vseh stroškov režije podjetja
- 2,6 % vseh stroškov prodaje
- 4,4 % vseh stroškov skladišča
- 6 % vseh stroškov katastra

Za prihodnje obračunsko obdobje načrtujemo enako delitev splošnih stroškov.

Splošni stroški so razporejeni v skladu s Pravilnikom o sodilih za razporejanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, h kateremu je revizor podal pozitivno mnenje o objektivni upravičenosti sodil (Poročilo o dejanskih ugotovitvah). Nadzorni svet družbe je na svoji 6. redni seji podal soglasje za uporabo Pravilnika, ki je podrobneje opisan v letnem poročilu družbe.

Nato s pomočjo sodil za razporejanje stroškov in prihodkov na posamezna stroškovna mesta (ki so podrobneje opisani v poglavju 2.12.), splošne stroške delimo na obvezno GJS 24 – urno dežurstvo, pogrebno ter pokopališko dejavnost.

2.8. Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za leto 2019 načrtujemo 39 prevozov na obdukcijo, kar bo predstavljalo 7.932 EUR prihodkov iz tega naslova. Število odvozov na obdukcijo je izračunano kot povprečno število prevozov na obdukcijo v zadnjih treh letih.

2.9. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za leto 2019 smo načrtovali 2,5% donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, kar znaša 533 EUR.

2.10. Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za opravljanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti imamo trenutno zaposlenih šest delavcev. V prihodnje kljub izvajanju 24 – urne dežurne službe ne načrtujemo povečanja števila zaposlenih na enoti Pogrebni zavod. Za prve prevoze, ki se bodo opravljali v okviru 24 – urne dežurne službe, bomo iz naslova opravljenih ur potrebovali 0,6 delavca iz ur.

2.11. Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
1	Neposredni proizvodjalni stroški	0
1.1	<i>Neposredni stroški materiala</i>	0
1.2	<i>Neposredni stroški storitev</i>	0
1.3	<i>Neposredni stroški dela</i>	0
1.4	<i>Drugi neposredni stroški</i>	0
2	Posredni proizvodjalni stroški	25.053
2.1	Posredni stroški materiala	5.123
2.2	Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.253
2.3	Posredni stroški storitev	1.243
2.4	Posredni stroški dela	16.609
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	825
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	4.200
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	4.200
4	Splošni upravni stroški	8.710
4.5	Drugi splošno upravni stroški	9.380
5	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0
6	Drugi poslovni odhodki	40
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	533
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	39.206
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	7.932
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	31.274
11	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	197
12	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	158,7513

Zaradi skupne uporabe objektov in opreme vseh dejavnosti na Pogrebem zavodu ter evidentiranja stroškov na skupno stroškovno mesto (pred Uredbo MEDO24), so vsi predračunski stroški razporejeni na podlagi sodil, zato so uvrščeni med posredne stroške. V prihodnje bomo stroške, katere bo mogoče razporediti neposredno na posamezno stroškovno mesto, uvrstili med neposredne stroške, ostale pa na podlagi sodil med posredne stroške.

2.12. Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah

Predvideni prihodki so na dejavnosti porazdeljeni glede na načrtovane količine in cene.

Predvideni odhodki so po posameznih dejavnostih zaradi zgoraj omenjenega razloga, razdeljeni na podlagi sodil. Pri določanju sodil smo upoštevali dejanske stroške v zadnjih letih, njihov trend ter oceno za prihodnje obdobje, ki je leto 2019.

Sodila za delitev odhodkov 24 – urne dežurne službe, so naslednja:

	Skupaj stroški na Pogrebnem zavodu	Delež stroškov na 24-urni dežurni službi	Vrednost stroškov 24 - urne dežurne službe
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	24.776	0%	0
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	125	0%	0
Stroški električne energije	1.472	25%	368
Stroški pogonskega goriva	3.774	56%	2.113
Drugi stroški materiala	37.740	7%	2.642
Stroški plač	124.935	10%	12.495
Drugi stroški dela	41.152	10%	4.115
Intelektualne in osebne storitve	400	10%	40
Stroški drugih storitev	40.251	1%	403
Stroški amortizacije	9.639	13%	1.253
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	5.000	0%	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	2.000	40%	800
Drugi proizvodjalni stroški	2.500	33%	825
Interni stroški	18.300	0%	0
Splošni nabavno-prodajni stroški	12.038	35%	4.238
Splošni upravni stroški	33.500	28%	9.380
Drugi poslovni odhodki	4.000	1%	40

Stroški električne energije: sodilo za delitev stroškov električne energije je ocena porabljene električne energije po posameznih porabnikih.

Stroške, ki bremenijo 24-urno dežurno službo, ocenjujemo na 368 EUR (25% celotnih stroškov elektrike na pogrebnem zavodu), zajemajo pa porabo električne energije za hladilnico ter del porabe elektrike za pokopališki objekt.

Kot rečeno, vse dejavnosti uporabljajo skupni pokopališki objekt, zato so ti stroški na posamezno dejavnost razdeljeni na podlagi povprečnega števila opravljenih ur za posamezno dejavnost.

Stroški pogonskega goriva: zajemajo predvideno porabo goriva pogrebnih vozil ter strojev za vzdrževanje zelenic.

Delež stroška goriva za 24-urno službo, je izračunan glede na prevožene kilometre, ocenjeni stroški znašajo 2.113 EUR.

Ker se za 24 – urno dežurno službo in pogrebno dejavnost uporabljajo ista pogrebna vozila, so stroški pogonskega goriva vozil na posamezno dejavnost razdeljeni glede na povprečno število opravljenih kilometrov za posamezno dejavnost.

Drugi stroški materiala: predstavljajo porabljen material za posamezne dejavnosti. Sodilo delitve omenjenih stroškov je predvidena poraba po posameznih dejavnostih.

Med 24-urno dežurno službo spada poraba zaščitnih sredstev, sredstev za osebno higieno ter razkužil in orodja za čiščenje hladilnice ter skupnih prostorov. Načrtujemo jih v vrednosti 2.642 EUR.

Stroški plač in drugi stroški dela: so stroški zaposlenih na posameznih dejavnostih. Zaradi evidentiranja stroškov na skupno poslovno-izidno mesto, smo stroške plač in druge stroške dela po posameznih enotah razdelili na podlagi sodil. Sodila delitve so izračunana na osnovi predvidenega števila opravljenih ur po posameznih dejavnostih. V prihodnje bodo stroški plač in drugi stroški dela po dejavnostih razporejene glede na dejansko število opravljenih ur.

Pri izračunu stroškov dela 24-urnega dežurstva, smo upoštevali povprečno število prevozov v hladilnico in prevozov na obdukcijo. Ocenjeno število opravljenih ur direktnih prevozov v hladilnico je 720 ur, prevozov na obdukcijo pa 338 ur.

Intelektualne in osebne storitve: sodila za delitev stroškov intelektualnih in osebnih storitev so enaka kot pri delitvi stroškov plač in drugih stroškov dela, saj med omenjene stroške spadajo stroški rednih zdravniških pregledov, izobraževanja delavcev, ipd. Predviden strošek vseh dejavnosti v letu 2019 je 400 EUR.

Stroški drugih storitev: sodilo delitve so predvideni stroški za opravljene storitve drugih izvajalcev.

V okviru 24-urne dežurne službe načrtujemo 403 EUR stroškov drugih storitev. V sklopu teh stroškov smo v preteklosti že imeli stroške zaradi najem nadomestnega pogrebnega vozila (v primeru okvare našega).

Stroški amortizacije: sodilo za delitev teh stroškov je predvidena amortizacija osnovnih sredstev po posameznih dejavnostih.

Stroški AM na 24-urni dežurni službi so izračunani glede na predvidena poslovno potrebna osnovna sredstva. V letu 2019 zaradi dotrajanosti načrtujemo zamenjavo pogrebne vozila, kar predstavlja 1.119 EUR amortizacije, ki bremeni 24-urno dežurstvo. Amortizacija transportne krste je načrtovana v vrednosti 134 EUR, hladilnica pa je že amortizirana.

Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev: predstavljajo stroške popravil, rednih servisov, ipd. osnovnih sredstev v lasti podjetja.

Omenjeni stroški na 24-urni dežurni službi predstavljajo vzdrževanje pogrebnih vozil v vrednosti 570 EUR (del stroška glede na prevožene kilometre) in vzdrževanje hladilnice v vrednosti 228 EUR.

Drugi proizvodjalni stroški: predvideni stroški znašajo 2.500 EUR, predstavljajo pa stroške telefona, interneta, računalniške in poštne storitve, ipd. Ker je praktično nemogoče ugotoviti koliko omenjenih stroškov se porabi za posamezno dejavnost, smo omenjene stroške razdelili na enake deleže.

Splošni nabavno – prodajni stroški: mednje spadajo stroški materialnega poslovanja ter stroški izdaje računov. Pri stroških materialnega poslovanja je sodilo za delitev po dejavnostih število opravljenih ur ter vrednost porabljenega in nabavljenega materiala, pri splošnih prodajnih stroških pa število izdanih faktur ter število opravljenih ur.

Splošni upravni stroški: med splošne upravne stroške spadajo posredni stroški direktorja, splošno – kadrovske službe ter računovodstva. Osnova za izračun sodil so opravljene ure direktorja, splošno – kadrovske službe ter računovodstva za posamezno dejavnost, število zaposlenih na posamezni dejavnosti, število izdanih faktur za posamezno dejavnost (saldakonti kupcev, izterjava), prejeti računi dobaviteljev ter knjižbe.

Drugi poslovni odhodki: predstavljajo prevrednotovalne poslovne odhodke, v letu 2019 jih načrtujemo 4.000 EUR, od tega 3.920 EUR iz naslova neporavnanih pogrebnih računov (pogrebna dejavnost). Osnova za izračun sodil je število izdanih računov ter vrednost neplačanih terjatev.

2.13. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

	24-urna dežurna služba	pogrebna (tržna) dejavnost	pokopališka dejavnost	skupaj pogrebni zavod
PRIHODKI SKUPAJ	39.244	173.095	152.275	364.612
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	31.312	0	151.775	183.085
Prihodki iz naslova obdukciij	7.932	0	0	7.932
Prihodki iz drugih dejavnosti	0	171.095	0	171.095
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	2.000	0	2.000
Prihodki iz financiranja	0	0	0	0
Ostali prihodki	0	0	0	0
Interni prihodki	0	0	500	500
STROŠKI SKUPAJ	38.712	171.089	151.801	361.602
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	0	0	24.901	24.901
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	0	0	24.776	24.776
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	0	125	125
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	38.712	171.089	126.900	336.701
1. Neposredni stroški materiala	5.122	35.623	2.240	42.986
Stroški električne energije	368	147	957	1.472
Stroški pogonskega goriva	2.113	1.510	151	3.774
Drugi stroški materiala	2.642	33.966	1.132	37.740
2. Neposredni stroški dela	16.610	69.756	79.721	166.087
Stroški plač	12.495	52.472	59.968	124.935
Drugi stroški dela	4.115	17.284	19.753	41.152
3. Drugi neposredni stroški	3.321	43.255	31.514	78.090
Intelektualne in osebne storitve	40	168	192	400
Stroški prevoznih storitev	0	0	0	0
Stroški drugih storitev	403	39.445	403	40.251
Stroški amortizacije	1.253	2.217	6.169	9.639
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	5.000	5.000
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800	600	600	2.000
Drugi proizvodjalni stroški	825	825	850	2.500
Interni stroški	0	0	18.300	18.300
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	4.238	4.800	3.000	12.038
5. Splošni upravni stroški	9.380	13.735	10.385	33.500
6. Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0	0
7. Drugi poslovni odhodki	40	3.920	40	4.000
III. REPREZENTANCA, DONACIJE	0	0	0	0
CELOTNI POSLOVNI IZID	533	2.006	474	3.010

V okviru izvajanja gospodarske javne službe načrtujemo poslovni izid v višini načrtovanega donosa.

2.14. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine

Podajamo druga razkritja na zahtevo Občine.

Delitev in sodila pripadajočih odhodkov po posameznih dejavnostih:

	24-urna dežurna služba	pogrebna dejavnost	pokopališka dejavnost	skupaj
Stroški AM ali najema javne infrastrukture			100%	100%
Stroški zavarovanja javne infrastrukture			100%	100%
Stroški električne energije	25%	10%	65%	100%
Stroški pogonskega goriva	56%	40%	4%	100%
Drugi stroški materiala	7%	90%	3%	100%
Stroški plač	10%	42%	48%	100%
Drugi stroški dela	10%	42%	48%	100%
Intelektualne in osebne storitve	10%	42%	48%	100%
Stroški drugih storitev	1%	98%	1%	100%
Stroški amortizacije	13%	23%	64%	100%
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture			100%	100%
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	40%	30%	30%	100%
Drugi proizvodjalni stroški	33%	33%	34%	100%
Interni stroški			100%	100%
Splošni nabavno-prodajni stroški	35%	40%	25%	100%
Splošni upravni stroški	28%	41%	31%	100%
Drugi poslovni odhodki	1%	98%	1%	100%

Stroški AM ali najema javne infrastrukture: so stroški, ki jih podjetje plačuje za najem javne infrastrukture Občini Trbovlje in bremenijo izključno pokopališko dejavnost.

Stroški električne energije: sodilo za delitev stroškov električne energije je ocena porabljene električne energije po posameznih porabnikih. Od predvidene skupne porabe električne energije, načrtujemo naslednjo delitev stroškov:

- Stroške, ki bremenijo 24-urno dežurno službo, ocenjujemo na 368 EUR, zajemajo pa porabo električne energije za hladilnico ter del porabe elektrike za pokopališki objekt.
- Na pogrebni dejavnosti načrtovani stroški električne energije znašajo 147 EUR, zajemajo pa del porabljene energije za pokopališki objekt.

- Na pokopališki dejavnosti pa omenjeni stroški nastanejo zaradi razsvetljave pokopališkega parka ter dela stroškov na pokopališkem objektu. Ocenjujemo jih v znesku 957 EUR.

Kot rečeno, vse službe uporabljajo skupni pokopališki objekt, zato so ti stroški na posamezno dejavnost razdeljeni na podlagi povprečnega števila opravljenih ur za posamezno dejavnost.

Stroški pogonskega goriva: zajemajo predvideno porabo goriva pogrebnih vozil ter strojev za vzdrževanje zelenic.

- Delež stroška goriva za 24-urno službo, je izračunan glede na prevožene kilometre, ocenjeni stroški znašajo 2.113 EUR.
- Delež stroška na pogrebni dejavnosti je izračunan glede na prevožene kilometre, stroške goriva načrtujemo v vrednosti 1.510 EUR.

Ker obe dejavnosti uporabljata ista pogrebna vozila, so stroški pogonskega goriva vozil na dejavnosti razdeljeni glede na povprečno število opravljenih kilometrov za posamezno dejavnost.

- Strošek porabe goriva na pokopališki dejavnosti pa predstavlja porabljen gorivo strojev za vzdrževanje zelenic. Načrtujemo jih v vrednosti 151 EUR.

Drugi stroški materiala: predstavljajo porabljen material za posamezne dejavnosti. Sodilo delitve omenjenih stroškov je predvidena poraba po posameznih dejavnostih.

- Med 24-urno dežurno službo spada poraba zaščitnih sredstev, sredstev za osebno higieno ter razkužil in orodja za čiščenje hladilnice ter skupnih prostorov. Načrtujemo jih v vrednosti 2.642 EUR.
- Za pogrebno dejavnost načrtujemo materialne stroške v vrednosti 33.966 EUR, zajemajo pa stroške materiala, ki so povezani z izvajanjem pokopov (npr. kremacijske krste, oblačila in obuvala pokojnikov, žarne posode, ipd.)
- Materialni stroški na pokopališki dejavnosti pa so stroški zaščitnih sredstev za delo v pokopališkem parku, drobna oprema in material za vzdrževanje parka, poti in platojev ter pokopališkega objekta. Načrtujemo jih v vrednosti 1.132 EUR.

Stroški plač in drugi stroški dela: so stroški zaposlenih na posameznih dejavnostih. Zaradi evidentiranja stroškov na skupno poslovno-izidno mesto, smo stroške plač in druge stroške dela po posameznih enotah razdelili na podlagi sodil. Sodila delitve so izračunana na osnovi predvidenega števila opravljenih ur po posameznih dejavnostih. V prihodnje

bodo stroški plač in drugi stroški dela po dejavnostih razporejene glede na dejansko število opravljenih ur.

- Pri izračunu stroškov dela 24-urnega dežurstva, smo upoštevali povprečno število prevozov v hladilnico in prevozov na obdukcijo. Ocenjeno število opravljenih ur direktnih prevozov v hladilnico je 720 ur, prevozov na obdukcijo pa 338 ur.
- Za pogrebno dejavnost so sodila izračunana glede na porabljeno število ur za posamezno aktivnost, in sicer načrtujemo 1.122 opravljenih ur za prevoze na Žale, pri čemer smo upoštevali le povprečno število žarnih pokopov. Opravljenih ur za pogrebne slovesnosti načrtujemo 1.272 ur, za ostala dela pogrebne dejavnosti pa 1.941 ur.
- Stroški, ki bremenijo pokopališko dejavnost pa so opravljene ure za urejanje parka, poti in platojev. Načrtujemo 4.928 opravljenih ur.

Intelektualne in osebne storitve: sodila za delitev stroškov intelektualnih in osebnih storitev so enaka kot pri delitvi stroškov plač in drugih stroškov dela, saj med omenjene stroške spadajo stroški rednih zdravniških pregledov, izobraževanja delavcev, ipd. Predviden strošek vseh dejavnosti v letu 2019 je 400 EUR.

Stroški drugih storitev: sodilo delitve so predvideni stroški za opravljene storitve drugih izvajalcev.

- V okviru 24-urne dežurne službe načrtujemo 403 EUR stroškov drugih storitev. V sklopu teh stroškov smo v preteklosti že imeli stroške zaradi najem nadomestnega pogrebnega vozila (v primeru okvare našega).
- Večino teh stroškov predstavljajo stroški na pogrebni dejavnosti, in sicer prejete fakture Žale. Na pogrebni dejavnosti tako načrtujemo 39.444 EUR stroškov drugih storitev.
- Na pokopališki dejavnosti ti stroški predstavljajo stroški pomoči zunanjih izvajalcev pri vzdrževanju pokopališkega parka (obrezovanje visokih dreves, pomoč pri košnji, ipd.).

Stroški amortizacije: sodilo za delitev teh stroškov je predvidena amortizacija osnovnih sredstev po posameznih dejavnostih.

- Stroški AM na 24-urni dežurni službi so izračunani glede na predvidena poslovno potrebna osnovna sredstva. V letu 2019 zaradi dotrajanosti načrtujemo zamenjavo pogrebnega vozila, kar predstavlja 1.119 EUR amortizacije, ki bremeni 24-urno dežurstvo. Amortizacija transportne krste je načrtovana v vrednosti 134 EUR, hladilnica pa je že amortizirana.

- Strošek na pogrebni dejavnosti predstavlja 914 EUR stroškov amortizacije novo nabavljenega pogrebnega vozila ter 1.303 EUR stroškov amortizacije za opremo, potrebno za izvedbo pogrebov.
- Stroški amortizacije pokopališke dejavnosti so načrtovani v vrednosti 6.169 EUR, zajemajo pa amortizacijo pisarniške in digitalne opreme, opreme za urejanje zelenic, električno vozilo, ipd.

Stroški vzdrževanja javne infrastrukture: so predvideni stroški vzdrževanja pokopališkega objekta, popravila poti, ipd., ki bremenijo izključno pokopališko dejavnost. Za predračunsko obdobje načrtujemo 5.000 EUR omenjenih stroškov.

Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev: predstavljajo stroške popravil, rednih servisov, ipd. osnovnih sredstev v lasti podjetja.

- Omenjeni stroški na 24-urni dežurni službi predstavljajo vzdrževanje pogrebnih vozil v vrednosti 570 EUR (del stroška glede na prevožene kilometre) in vzdrževanje hladilnice v vrednosti 228 EUR.
- Stroški vzdrževanja na pogrebni dejavnosti predstavljajo del stroška vzdrževanja pogrebnih vozil, v vrednosti 570 EUR ter vzdrževanje pogrebne opreme v znesku 198 EUR.
- Na pokopališki dejavnosti načrtujemo 597 EUR stroškov vzdrževanja osnovnih sredstev. Mednje uvrščamo popravila in vzdrževanje strojev in orodij za vzdrževanje parka in poti.

Drugi proizvodjalni stroški: predvideni stroški znašajo 2.500 EUR, predstavljajo pa stroške telefona, interneta, računalniške in poštne storitve, ipd. Ker je praktično nemogoče ugotoviti koliko omenjenih stroškov se porabi za posamezno dejavnost, smo omenjene stroške razdelili na enake deleže.

Interni stroški: Interni stroški v celoti bremenijo pokopališko dejavnost, načrtujemo jih 18.300 EUR. To so stroški pomoči drugih enot, odvoz ločeno zbranih odpadkov MKO, BIO, EMB, odvoz odpadkov zelenega obreza ter gradbenih odpadkov od vzdrževanja poti in platojev.

Splošni nabavno – prodajni stroški: mednje spadajo stroški materialnega poslovanja ter stroški izdaje računov. Pri stroških materialnega poslovanja je sodilo za delitev po dejavnostih število opravljenih ur ter vrednost porabljenega in nabavljenega materiala, pri splošnih prodajnih stroških pa število izdanih faktur ter število opravljenih ur. (Tu bi se v tekstu skliceval na

Splošni upravni stroški: med splošne upravne stroške spadajo posredni stroški direktorja, splošno – kadrovske službe ter računovodstva. Osnova za izračun sodil so opravljene ure direktorja, splošno – kadrovske službe ter računovodstva za posamezno dejavnost, število zaposlenih na posamezni dejavnosti, število izdanih faktur za posamezno dejavnost (saldakonti kupcev, izterjava), prejeti računi dobaviteljev ter knjižbe.

Drugi poslovni odhodki: predstavljajo prevrednotovalne poslovne odhodke, v letu 2019 jih načrtujemo 4.000 EUR, od tega 3.920 EUR iz naslova neporavnanih pogrebnih računov (pogrebna dejavnost). Osnova za izračun sodil je število izdanih računov ter vrednost neplačanih terjatev.