
Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2021

Direktor
Milan Žnidaršič, dipl. inž. grad.

November 2020



KAZALO

1. UVOD.....	2
2. OPIS OPRAVLJANJA STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA	3
3. ELABORAT.....	5
3.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	6
3.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	7
3.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019).....	8
3.4. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.5. Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	9
3.6. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	10
3.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje	10
3.8. Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje.....	11
3.9. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
3.10. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	11
3.11. Izračun predračunske cene storitve posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje.....	12
3.12. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah	13
3.13. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti.....	14
4. ZAKLJUČEK.....	15

1. UVOD

Komunala Trbovlje je javno podjetje, ki je bilo leta 1997 preoblikovano v družbo z omejeno odgovornostjo, z edinim lastnikom Občino Trbovlje. Vloga in namen podjetja v Občini Trbovlje je opravljanje gospodarskih javnih služb ter ostalih dejavnosti, ki služijo njihovem racionalnejšemu in kakovostnejšemu izvajanju.

Obvezne lokalne javne službe, ki se izvajajo v okviru podjetja, so:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda,
- storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami,
- zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- urejanje lokalnih cest,
- urejanje ulic, trgov in nekategoriziranih cest v mestu in naseljih, ki niso razvrščene med magistralne in regionalne ceste,
- 24-urna dežurna služba.

Izbirne lokalne javne službe, ki se izvajajo v okviru podjetja, so:

- urejanje pokopališča in oddajanje prostorov za grobove v najem,
- urejanje in vzdrževanje javnih tržnic,
- oskrba s toplotno energijo iz lokalnega omrežja, ki zajema proizvodnjo in distribucijo toplotne energije.

Poleg naštetih dejavnosti izvaja podjetje tudi naloge na podlagi javnih pooblastil Občine Trbovlje in druge dopolnilne dejavnosti.

Pogrebna dejavnost (zagotavljanje 24-urne dežurne službe) spada med obvezne lokalne javne službe in dejavnost na trgu (prevozi pokojnikov izven 24-urne dežurne službe, priprava pokojnikov, upepelitev pokojnikov ter priprava in izvedba pogreba). Pokopališka dejavnost spada med izbirne lokalne javne službe.



2. OPIS OPRAVLJANJA STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA

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:

a) Oddajanje prostorov za grobove v najem, kar obsega:

- sklepanje najemnih pogodb,
- oddajanje prostorov za grobove v najem,
- obračunavanje in pobiranje najemnin za grobove,
- vodenje evidence o umrlih, ki so pokopani na pokopališču (pokopališka knjiga),
- vodenje evidenc prekopov in
- vodenje evidenc najemnikov grobov in najemnih pogodb.

b) Urejanje in vzdrževanje pokopališča, kar obsega:

- upravljanje s pokopališčem v Gabrskem
- razdelitev na posamezne zvrsti grobov in vodenje pokopališkega načrta,
- vzpostavitev in vodenje katastra pokopališke infrastrukture,
- vzdrževanje reda, čistoče in miru na pokopališču,
- reguliranje posegov v prostor pokopališča,
- zagotavljanje uporabe mrliške vežice,
- obnova in vzdrževanje mrliških vežic in opreme,
- obnova in vzdrževanje ostale komunalne opreme in naprav na pokopališču,
- storitve vzdrževanja in urejanja samega pokopališča, kar obsega zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov, bioloških odpadkov, odpadne embalaže, odpadnih sveč in odpadne elektronske opreme, košnja in grabljenje zelenic, urejanje in čiščenje poti, obrezovanje in urejanje živih mej, pokončnega in plazečega grmičevja ter ostala različna vzdrževalna dela,
- pietetno izvajanje del na pokopališču,
- prekop grobov,
- razširitev ali izgradnja novih pokopnih polj,
- ostala dela povezana z nemotenim obratovanjem pokopališč (zimsko služba).

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 – ZZZV (Ur.l.RS, št. 72/06 do 64/17).

24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe ali do zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oz. drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe, vključno z uporabo le-teh (2. člen ZPPD). Na območju občine Trbovlje je izvajalec 24-urne dežurne službe Komunala Trbovlje.



3. ELABORAT

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitev 24-urne dežurne službe za leto 2021.

Izdelan je skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – v nadaljevanju: Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18). Uredba določa izhodišča in merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

Izvajalec mora enkrat letno pripraviti elaborat skladno z 9. členom uredbe, v katerem ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obdobja glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obdobju ter razliko upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

V tem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2019, predračunsko obdobje pa leto 2021.

V elaboratu je oblikovana cena izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za območje občine Trbovlje, skladno z metodologijo, ki jo predpisuje uredba. Potrebno je opozoriti, da je glavno načelo uredbe »povzročitelj plača«, kar pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

Uredba namreč predpisuje, da stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba, razen v primeru prevoza na obdukcijo in iz obdukcije, ko je plačnik prevoza naročnik obdukcije.

Osnovni pojmi

Preteklo obračunsko obdobje predstavlja zaključeno poslovno leto – podatki o dejanskih opravljenih storitvah in dejanskih stroških v preteklem obdobju (v tem elaboratu leto 2019).

Obračunska cena storitve javne službe je izračunana na podlagi dejanskih količin opravljenih storitev in dejanskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju.

Prihodnje obračunsko obdobje je prihodnje poslovno leto, za katerega se ocenijo oz. načrtujejo količine opravljenih storitev ter stroški in prihodki (v tem elaboratu leto 2021).

Predračunska cena storitve javne službe je izračunana na podlagi načrtovanih količin opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov v prihodnjem obračunskem obdobju.

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki jo potrdi pristojni organ občine.

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca javne službe, potrebna za opravljanje storitev javne službe.

Izhodišča za oblikovanje cen

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovani stroški in prihodki ter načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje.

Če izvajalec poleg javne službe opravlja tudi tržno dejavnost, mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje javne službe in tržne dejavnosti. Izvajalec javne službe mora za vsako gospodarsko javno službo oblikovati poslovnoizidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

Pri razporejanju posrednih stroškov mora izvajalec javne službe uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Pri določitvi poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje storitev 24-urne dežurne službe, se upoštevajo povprečno mesečno število umrlih in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitveni in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

Zgoraj navedena izhodišča so podlaga za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe.

3.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja načrtovano količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2019. Kot osnovo za izračun predračunske količine za leto 2019 smo upoštevali povprečno število pogrebov v zadnjih treh letih ter tako načrtovali 197 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2019. Dejansko smo v letu 2019 opravili 383 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

Pojasnilo razlik

Pri načrtovanju količin za leto 2019 smo upoštevali povprečno število pogrebov v zadnjih letih, ne pa tudi prevozov pokojnikov, za katere pogrebe opravijo v drugih občinah. Takšen pristop smo izbrali zaradi lažjega načrtovanja tako stroškov kot števila prevozov pokojnikov. Sorazmerno s številom prevozov pokojnikov se namreč povečujejo tudi stroški, torej razlika med načrtovanim in dejanskim številom prevozov ne bo bistveno vplivala na razliko v ceni.



3.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev 24 – urne dežurne službe so predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2019.

Obračunski stroški izvajanja storitev so podatki o dejanskih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2019.

V spodnji tabeli so prikazani predračunski in obračunski stroški 24 – urne dežurne službe za leto 2019.

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	Predračunski stroški za leto 2019	Obračunski stroški za leto 2019	Indeks (obrač./predrač.)
1. Neposredni stroški materiala	5.123	7.128	139
Stroški električne energije	368	427	116
Stroški pogonskega goriva	2.113	3.861	183
Drugi stroški materiala	2.642	2.840	107
2. Neposredni stroški dela	16.609	48.062	289
Stroški plač	12.493	37.138	297
Drugi stroški dela	4.115	10.924	265
3. Drugi neposredni stroški	3.321	9.181	276
Intelektualne in osebne storitve	40	26	65
Stroški prevoznih storitev	0	0	0
Stroški drugih storitev	403	505	125
Stroški amortizacije	1.253	1.947	155
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800	1.243	155
Drugi proizvodjalni stroški	825	1.305	158
Interni stroški	0	4.155	0
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	4.200	4.590	109
5. Splošni upravni stroški	9.380	8.941	95
6. Drugi poslovni odhodki	40	51	128
7. Donos	533		0
SKUPAJ STROŠKI	39.206	77.953	199
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	7.932	16.180	204
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	31.274	61.773	198

3.3. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2019)

	PREDRAČUNSKA CENA (leto 2019)	OBRAČUNSKA CENA (leto 2019)	RAZLIKA	POTRJENA CENA (leto 2019)
STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (v EUR)	158,75	161,29	2,54	158,75

Obračunska cena za leto 2019 je od predračunske in potrjene cene za leto 2019 višja za 2 % oziroma 2,54 EUR. Obračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne službe so v primerjavi s predračunskimi stroški višji za 98 %, dejansko število prevozov pokojnikov v letu 2019 je od načrtovanih višje za 94 %. Kot že omenjeno, so stroški in prevozi pokojnikov višji zaradi neupoštevanja prevozov pokojnikov iz drugih občin v kalkulaciji predračunske cene za leto 2019.

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

Predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obdobje je podatek o načrtovani oz. predvideni količini opravljenih storitev, izražena s številom pokojnikov.

Predračunska količina za leto 2021 je ocenjena na podlagi dejanskega števila prevozov pokojnikov v prvih devetih mesecih tekočega leta (2020) in ocene za zadnje tri mesece tekočega leta ter dejanskega števila prevozov pokojnikov v letu 2019.

V letu 2021 načrtujemo 384 prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe.

3.5. Predračunski stroški izvajanja storitev posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev so predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (v letu 2021).

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	Predračunski stroški za leto 2021
1. Neposredni stroški materiala	5.975
Stroški električne energije	375
Stroški pogonskega goriva	2.800
Drugi stroški materiala	2.800
- od tega stroški zaščitnih sredstev	616
- drugi stroški materiala	2.184
2. Neposredni stroški dela	47.195
Stroški plač	34.481
Drugi stroški dela	12.714
3. Drugi neposredni stroški	9.601
Intelektualne in osebne storitve	0
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	450
Stroški amortizacije	1.935
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodjalni stroški	4.455
Interni stroški	1.961
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.446
5. Splošni upravni stroški	11.389
6. Drugi poslovni odhodki	0
7. Donos	0
SKUPAJ STROŠKI	77.606

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Za opravljanje storitve 24-urne dežurne službe smo v letu 2019 potrebovali naslednji obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev:

Osnovno sredstvo	Nabavna vrednost
Hladilna komora	9.905,18
Transportne krste	2.633,56
Dvižni akumulatorski voziček	4.025,79
Ogrodje s tremi nivoji za hladilno komoro	4.530,08
Nosilni pladnji za hladilno komoro	2.402,16
Transportna vozila (delež)	7.781,00
SKUPAJ	31.277,77

V prihodnjem obračunskem obdobju pričakujemo poslovno potrebna osnovna sredstva v enakem obsegu.

3.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za 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 pokopališče 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.

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

Pri načrtovanju števila obdukcijskih storitev za prihodnje obdobje, leto 2021, smo upoštevali povprečno število opravljenih obdukcijskih storitev v prejšnjih obdobjih, dejansko opravljene prevoze na obdukcijo v prvih devetih mesecih ter ocene zadnjih treh mesecev leta 2020.

Predvidevamo, da bomo v letu 2021 opravili 50 prevozov na obdukcijo, za kar bomo prejeli 16.056 EUR prihodkov.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos, ki ne sme presegati pet odstotkov vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Pri izračunu predračunske cene storitve za leto 2019 smo upoštevali dovoljen donos v višini 2,5 odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe. Za prihodnje obračunsko obdobje (2021) donosa nismo upoštevali.

3.10. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe je podatek o zaposlenih, ki so potrebni za opravljanje dela na posamezni javni službi.

Za opravljanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti imamo trenutno zaposlenih sedem delavcev. Enak obseg načrtujemo tudi v letu 2021. Nemoteno izvajanje 24-urne dežurne službe hkrati izvajata dva zaposlena (voznik in spremljevalec). V neposrednih stroških dela je zajeto plačilo za 24-urno pripravljenost na domu ter stroški dela glede na opravljene ure za storitev 24-urne dežurne službe, izračunane glede na predvideno število pokojnikov.



3.11. Izračun predračunske cene storitve posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska cena se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo. Izračunana je na podlagi načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca ter načrtovanih količin opravljenih storitev.

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	Predračunski stroški za leto 2021
1. Neposredni stroški materiala	5.975
Stroški električne energije	375
Stroški pogonskega goriva	2.800
Drugi stroški materiala	2.800
2. Neposredni stroški dela	47.195
Stroški plač	34.481
Drugi stroški dela	12.714
3. Drugi neposredni stroški	9.601
Intelektualne in osebne storitve	0
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	450
Stroški amortizacije	1.935
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodni stroški	4.455
Interni stroški	1.961
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.446
5. Splošni upravni stroški	11.389
6. Drugi poslovni odhodki	0
7. Donos	0
SKUPAJ STROŠKI	77.606
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	16.056
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	61.550

Predračunska količina (število pokojnikov)	384
---	------------

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE	160,29
-----------------------------------	---------------

poračun cene za leto 2019	2,54
---------------------------	------

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE ZA LETO 2021	162,83
--	---------------

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

Stroške in prihodke ob nastanku razvrstimo glede na vir nastanka na posamezne dejavnosti oz. stroškovna mesta, na katerih so pri izvajanju storitev dejansko nastali, skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov.

Ugotavljanje poslovnih dogodkov po dejavnostih se izvaja s sistemov stroškovnih mest, ki omogočajo ugotavljanje odhodkov in prihodkov v določenem časovnem obdobju po dejavnostih. S sistemov stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov po dejavnostih. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih (režijskih) in s svojimi prihodki in odhodki posredno bremenijo posamezne dejavnosti z uporabo sodil.

Stroške, ki jih je mogoče neposredno knjižiti na dejavnost, na katero se nanašajo, imenujemo neposredni stroški. Vsi neposredni stroški in prihodki se že ob knjiženju razporejajo na posamezna stroškovna mesta na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, obračuna plač glede na opravljene ure dela na posameznih stroškovnih mestih, ipd.).

Stroške in prihodke, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na posamezne dejavnosti (stroškovna mesta), se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta, nato pa se z uporabo sodil razdelijo na posamezna stroškovna mesta, opisano v poglavju 3.7.

Prihodke 24-urne dežurne službe izračunamo glede na načrtovane količine in cene. Stroške 24-urne dežurne službe pa izračunamo s pomočjo sodil. Sodila za prihodnje obračunsko obdobje so izračunana glede na dejansko število opravljenih ur za opravljanje 24-urne dežurne službe v letu 2019, prvih devetih mesecih leta 2020, ocene za zadnje tri mesece leta 2020 ter plana za leto 2021.

Za delitev stroškov 24-urne dežurne službe uporabljamo naslednja sodila:

	Skupaj stroški na Pogrebnem zavodu	Delež stroškov na 24-urni dežurni službi	Vrednost stroškov 24 - urne dežurne službe
Stroški električne energije	1.500	25%	375
Stroški pogonskega goriva	5.000	56%	2.800
Drugi stroški materiala	40.000	7%	2.800
Stroški plač	134.904	26%	34.481
Drugi stroški dela	48.769	26%	12.714
Stroški prevoznih storitev	30	10%	0
Stroški drugih storitev	45.000	1%	450
Stroški amortizacije	14.884	13%	1.935
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	2.000	40%	800
Drugi proizvodjalni stroški	13.500	33%	4.455
Interni stroški	12.500	16%	1.961
Splošni nabavno-prodajni stroški	9.756	35%	3.446
Splošni upravni stroški	40.675	28%	11.389

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

POGREBNI ZAVOD	24-urno dežurstvo	pogrebna dejavnost	pokopališka dejavnost
PRIHODKI SKUPAJ	77.607	171.863	182.000
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	61.551		123.000
Prihodki iz drugih dejavnosti	16.056	171.863	22.000
Prihodki od investicij v infrastrukturo	0	0	37.000
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0
Ostali prihodki	0	0	0
Interni prihodki	0	0	0
STROŠKI SKUPAJ	77.608	171.411	193.774
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	0	6.805	64.222
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	0	6.741	26.965
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	64	257
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	0	0	37.000
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	77.608	164.606	129.553
1. Neposredni stroški materiala	5.975	37.350	3.175
Stroški električne energije	375	150	975
Stroški pogonskega goriva	2.800	2.000	200
Drugi stroški materiala	2.800	35.200	2.000
2. Neposredni stroški dela	47.196	56.020	80.457
Stroški plač	34.481	41.146	59.277
Drugi stroški dela	12.714	14.875	21.180
3. Drugi neposredni stroški	9.602	56.187	24.125
Stroški prevoznih storitev	0	0	30
Stroški drugih storitev	450	44.100	450
Stroški amortizacije	1.935	3.423	9.526
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	2.000
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800	460	740
Drugi proizvodni stroški	4.455	4.455	4.590
Interni stroški	1.962	3.749	6.789
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.446	2.439	3.871
5. Splošni upravni stroški	11.389	12.609	17.925
7. Drugi poslovni odhodki	0	0	0
CELOTNI POSLOVNI IZID	0	452	-11.774

4. ZAKLJUČEK

Komunala Trbovlje kot izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe v občini Trbovlje, skladno z Uredbo MEDO24 pripravi elaborat o oblikovanju cen javne službe.

Namen tega elaborata je oblikovanje predračunske cene izvajanja storitve javne službe 24-urne dežurne službe za leto 2021.

Javno podjetje Komunala Trbovlje, d. o. o., predlaga Občini Trbovlje (oddelku za gospodarske javne službe), da potrdi sledečo predračunsko ceno 24-urne dežurne službe za leto 2021:

Storitev javne službe	Obračunska enota	Predračunska – predlagana cena
24-urna dežurna služba	pokojnik	160,29 EUR

Predračunska cena storitve izvajanja 24-urne dežurne službe z upoštevanim poračunom za leto 2019 je od trenutno veljavne cene višja za 2 %. Predlagana cena brez upoštevanega poračuna je na istem nivoju (indeks 100) kot trenutno veljavna cena za leto 2020 – razlika 0,77 EUR.

