
**Elaborat o oblikovanju
cene 24-urne dežurne
pogrebne službe
za leto 2022
(od 1. 7. 2022 dalje)**

Direktor
Bruno Šurina

Junij 2022

KAZALO

1. UVOD.....	2
Obvezne lokalne javne službe	2
Izbirne lokalne javne službe	2
2. OPIS OPRAVLJANJA STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA	3
Pogrebna dejavnost	3
Pokopališka dejavnost (upravljanje in urejanje pokopališča)	3
Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti	4
24-urna dežurna služba	4
3. ELABORAT.....	5
Osnovni pojmi	5
Izhodišča za oblikovanje cen	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 POTRJEANE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2020)	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 ednim lastnikom Občino Trbovlje. Vloga in namen podjetja v Občini Trbovlje je opravljanje gospodarskih javnih služb ter ostalih dejavnosti, ki služijo njihovemu racionalnejšemu in kakovostnejšemu izvajanju.

OBVEZNE LOKALNE JAVNE SLUŽBE

- 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

- 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

- 24-urna dežurna služba
- prevoz pokojnika/pokojnice (v nadaljevanju: pokojnik)
- priprava pokojnika
- upepelitev pokojnika
- pripravo in izvedbo pogreba

POKOPALIŠKA DEJAVNOST (UPRAVLJANJE IN UREJANJE POKOPALIŠČA)

a) Oddajanje prostorov za grobove v najem:

- 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:

- 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

- 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

Dejavnost 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 2022.

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 2020, predračunsko obdobje pa leto 2022.

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.

Zaradi velikega povišanja stroškov materiala in pogonskih goriv ter uskladitve plač v prvi polovici leta 2022, smo izdelali nov elaborat ter izračunali nove predračunske cene storitve 24-urne dežurne službe.

OSNOVNI POJMI

Preteklo obračunsko obdobje predstavlja zaključeno poslovno leto – podatki o dejanskih opravljenih storitvah in dejanskih stroških v preteklem obdobju (v tem elaboratu leto 2020).

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 2022).

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 2020. Kot osnovo za izračun predračunske količine za leto 2020 smo upoštevali dejansko število pokojnikov v devetih mesecih leta 2019 in ocene zadnjih treh mesecev ter tako načrtovali 395 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2020. Dejansko smo v letu 2020 opravili 399 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.



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 2020.

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

V spodnji tabeli so prikazani predračunski in obračunski stroški 24 – urne dežurne službe za leto 2020.

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE	Predračunski stroški za leto 2020	Obračunski stroški za leto 2020
1. Neposredni stroški materiala	7.450	6.104
Stroški električne energije	450	361
Stroški pogonskega goriva	3.920	2.460
Drugi stroški materiala	3.080	3.283
2. Neposredni stroški dela	46.025	52.988
Stroški plač	34.434	39.904
Drugi stroški dela	11.591	13.084
3. Drugi neposredni stroški	8.691	9.301
Intelektualne in osebne storitve	40	20
Stroški prevoznih storitev	0	0
Stroški drugih storitev	460	1.252
Stroški amortizacije	2.139	2.228
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.280	1.485
Drugi proizvodjalni stroški	1.320	4.190
Interni stroški	3.452	126
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	4.759	2.804
5. Splošni upravni stroški	8.744	11.063
6. Drugi poslovni odhodki	0	82
7. Donos	1.251	
SKUPAJ STROŠKI	76.920	82.342
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	-13.910	-16.698
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	63.010	65.644

3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2020)

	PREDRAČUNSKA CENA (leto 2020)	OBRAČUNSKA CENA (leto 2020)	RAZLIKA	POTRJENA CENA (leto 2020)
STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (v EUR)	159,52	164,52	5,00	159,52

Obračunska cena za leto 2020 je od predračunske in potrjene cene za leto 2020 višja za 3 % oziroma 5,00 EUR. Obračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne službe so v primerjavi s predračunskimi stroški višji za 4 %, dejansko število prevozov pokojnikov v letu 2020 je od načrtovanih višje za 1 %. Razlika (poračun) je upoštevan pri kalkulaciji predračunske cene za leto 2022.

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 2022 je ocenjena na podlagi dejanskega števila prevozov pokojnikov v prvih devetih mesecih tekočega leta (2021) in ocene za zadnje tri mesece tekočega leta ter dejanskega števila prevozov pokojnikov v letu 2020.

V letu 2022 načrtujemo 400 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 2022).

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	Predračunski stroški za leto 2022
1. Neposredni stroški materiala	8.073
Stroški električne energije	500
Stroški pogonskega goriva	4.038
Drugi stroški materiala	3.535
2. Neposredni stroški dela	58.232
Stroški plač	43.805
Drugi stroški dela	14.427
3. Drugi neposredni stroški	7.128
Intelektualne in osebne storitve	100
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	550
Stroški amortizacije	1.828
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodjalni stroški	1.650
Interni stroški	2.200
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.574
5. Splošni upravni stroški	11.719
6. Drugi poslovni odhodki	0
7. Donos	1.951
SKUPAJ STROŠKI	90.676
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	16.700
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	73.976

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 2020 potrebovali za 39.030 EUR poslovno potrebnih osnovnih sredstev. 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 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.

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 2022, 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 2021.

Predvidevamo, da bomo v letu 2022 opravili 50 prevozov na obdukcijo, za kar bomo prejeli 16.700 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 2020 smo upoštevali dovoljen donos v višini 1.251 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje (2022) načrtujemo donos v višini 1.951 EUR. Načrtovan donos je v okviru dovoljenih petih odstotkih vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe 24-urne dežurne službe.

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 osem delavcev. Enak obseg načrtujemo tudi v letu 2022. 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 2022
1. Neposredni stroški materiala	8.073
Stroški električne energije	500
Stroški pogonskega goriva	4.038
Drugi stroški materiala	3.535
2. Neposredni stroški dela	58.232
Stroški plač	43.805
Drugi stroški dela	14.427
3. Drugi neposredni stroški	7.128
Intelektualne in osebne storitve	100
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	550
Stroški amortizacije	1.828
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodni stroški	1.650
Interni stroški	2.200
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.574
5. Splošni upravni stroški	11.719
6. Drugi poslovni odhodki	
7. Donos	1.951
SKUPAJ STROŠKI	90.676
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	16.700
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE	73.976

Predračunska količina (število pokojnikov)	400
--	-----

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE	184,94
----------------------------	--------

poračun cene za leto 2020	5,00
---------------------------	------

PREDRAČUNSKA CENA STORITVE ZA LETO 2022 (EUR/pokojnika)	189,94
---	--------

Predračunska cena storitve javne službe 24-urne dežurne službe za prevoz pokojnika, znaša 189,94 EUR in vključuje tudi donos v višini 1.951 EUR. Brez upoštevanega poročila za preteklo leto znaša predračunska cena storitve 184,94 EUR na pokojnika.

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 2020, prvih devetih mesecih leta 2021, ocene za zadnje tri mesece leta 2021 ter plana za leto 2022.

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

	Skupaj stroški na Pogrebem zavodu	Delež stroškov na 24-urni dežurni službi	Vrednost stroškov 24 - urne dežurne službe
Stroški električne energije	2.000	25%	500
Stroški pogonskega goriva	7.210	56%	4.038
Drugi stroški materiala	51.500	7%	3.533
Stroški plač	165.867	26%	43.805
Drugi stroški dela	54.960	26%	14.427
Intelektualne in osebne storitve	1.000	10%	100
Stroški drugih storitev	55.000	1%	550
Stroški amortizacije	14.060	13%	1.828
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	2.000	40%	800
Drugi proizvodni stroški	5.000	33%	1.650
Interni stroški	14.000	16%	2.200
Splošni nabavno-prodajni stroški	10.685	35%	3.574
Splošni upravni stroški	44.182	28%	11.719

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	90.676	235.286	193.524
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	73.976		111.024
Prihodki iz drugih dejavnosti	16.700	229.050	22.000
Prihodki od investicij v infrastrukturo			50.000
Prevrednotovalni poslovni prihodki		3.236	
Ostali prihodki		3.000	10.500
STROŠKI SKUPAJ	88.725	234.922	203.690
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	0	8.321	83.286
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	0	8.217	32.870
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	104	416
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	0	0	50.000
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	88.725	226.600	120.404
1. Neposredni stroški materiala	8.073	48.474	4.163
Stroški električne energije	500	200	1.300
Stroški pogonskega goriva	4.038	2.884	288
Drugi stroški materiala	3.535	45.390	2.575
2. Neposredni stroški dela	58.232	94.514	68.081
Stroški plač	43.805	70.991	51.070
Drugi stroški dela	14.427	23.523	17.010
3. Drugi neposredni stroški	7.127	63.838	25.125
Intelektualne in osebne storitve	100	397	503
Stroški prevoznih storitev	0	0	30
Stroški drugih storitev	550	53.900	550
Stroški amortizacije	1.828	3.234	8.998
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	5.000
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800	460	740
Drugi proizvodjalni stroški	1.650	1.650	1.700
Interni stroški	2.200	4.197	7.603
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	3.574	2.771	4.340
5. Splošni upravni stroški	11.719	13.767	18.696
6. Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0
7. Drugi poslovni odhodki		3.236	
CELOTNI POSLOVNI IZID	1.951	364	-10.166

V okviru 24-urne dežurne službe, skladno z Uredbo MEDO, načrtujemo dobiček v višini dovoljenega donosa, ki je upoštevan pri izračunu predračunske cene za leto 2022.

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 obdobje od 1.7. do 31.12.2022 zaradi drastičnega povišanja stroškov v primerjavi z načrtovanimi za leto 2022.

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 2022:

Storitev javne službe	Obračunska enota	Predračunska – predlagana cena
24-urna dežurna služba	pokojnik	184,94 EUR

Predlagana cena je od trenutno veljavne cene višja za 6 %, znaša 184,94 EUR/pokojnika.

