
**Elaborat o oblikovanju
cene 24-urne dežurne
pogrebne službe
za leto 2025**

Direktor
Dr. Janez Žlak

November, 2024

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 storitev	5
3.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2023)	6
3.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2023)	7
3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJEENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)	8
3.4. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2025)	8
3.5. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2025)	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 (LETO 2025)	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 (LETO 2025)	11
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 ZA ZAKLJUČENO POSLOVNO LETO 2023	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

- oskrba s pitno vodo
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
- 24-urna dežurna služba v okviru pogrebne dejavnosti
- urejanje in čiščenje javnih površin
- redno vzdrževanje cest

IZBIRNE LOKALNE JAVNE SLUŽBE

- dejavnost distribucije toplote
- upravljanje pokopališč
- upravljanje tržnice in druge gospodarske javne službe, če tako določi ustanoviteljica

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, ki ga ne zagotavlja 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:

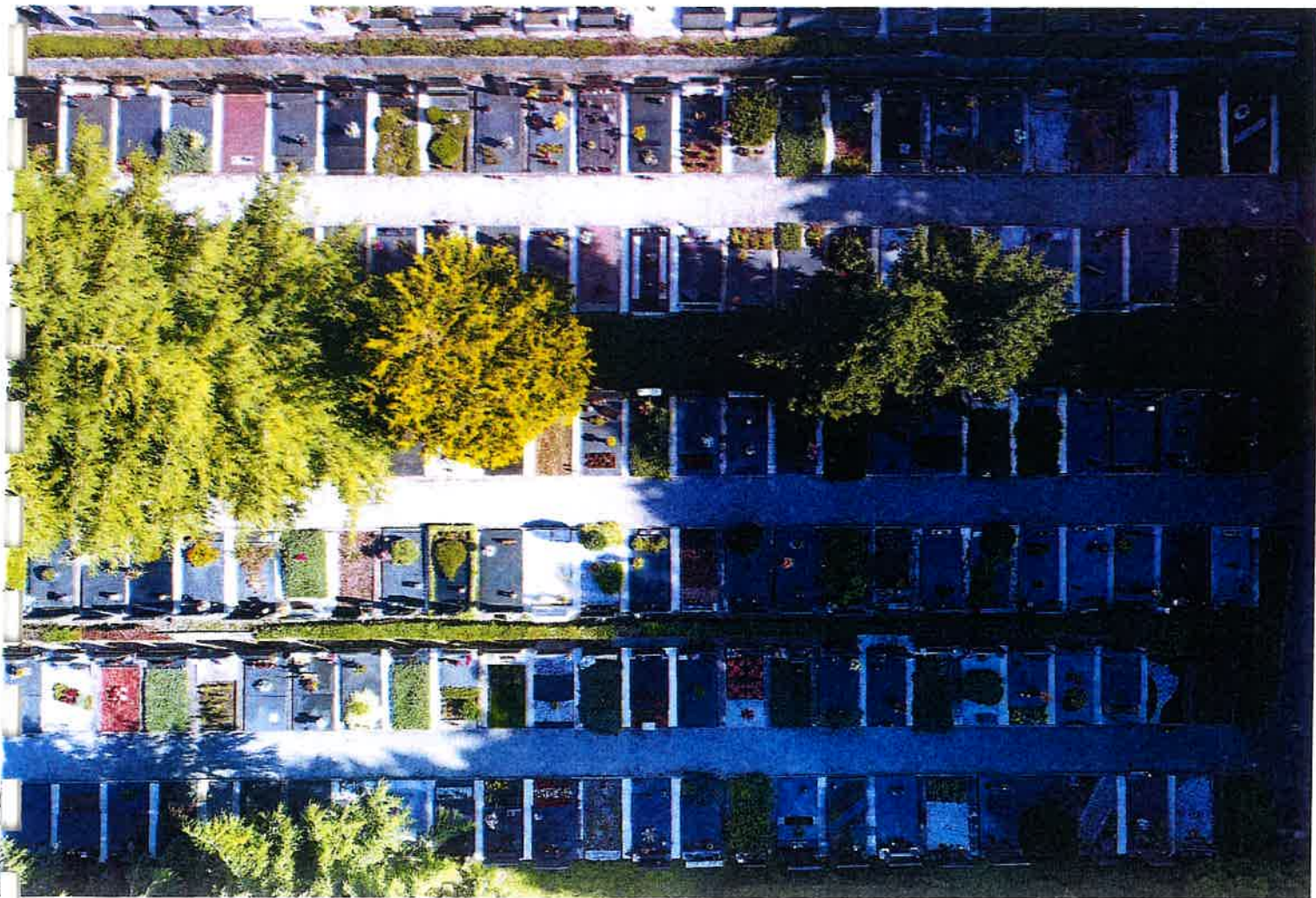
- upravljanje s pokopališčem v Gabrskem
- razdelitev na posamezne zvrsti grobov in vodenje pokopališkega načrta,
- vzpostavitev in vodenje katastra pokopališke infrastrukture,
- vzdrževanje reda, čistoče in miru na pokopališču,
- reguliranje posegov v prostor pokopališča,
- zagotavlja uporabe mrliške 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 – ZZVZZ (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 2025.

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 2023, predračunsko obdobje pa leto 2025.

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 (2023).

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 (2025).

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 STORITEV

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 poslovno izidno 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 (2023)

Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja načrtovano količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2023. Načrtovali smo 400 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2023. Dejansko smo v letu 2023 opravili 411 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.



3.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)

Predračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne službe so predvideni oziroma načrtovani stroški opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

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 2023.

Predračunski stroški in predračunska cena ter obračunski stroški in obračunska cena izvajanja storitve 24 - urne dežurne službe za leto 2023

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE - ZBIRANJE IN ODVOZ MKO	Predračunski stroški 2023	Obračunski stroški 2023	Indeks obračun/predračun n 2023
1. Neposredni stroški materiala	8.539	9.450	111
Stroški električne energije	769	625	81
Stroški pogonskega goriva	3.920	5.206	133
Drugi stroški materiala	0	3.619	
2. Neposredni stroški dela	70.378	59.889	85
Stroški plač	52.007	43.336	83
Drugi stroški dela	18.371	16.553	90
3. Drugi neposredni stroški	8.092	10.416	129
Intelektualne in osebne storitve	72	42	58
Stroški prevoznih storitev	0	0	0
Stroški drugih storitev	690	583	84
Stroški amortizacije	1.870	1.176	63
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.400	3.221	230
Drugi proizvodjalni stroški	2.805	1.719	61
Interni stroški	1.255	3.676	293
4. Splošni (posredni) stroški režije, nabave in prodaje	8.766	10.304	118
Splošni stroški nabave (20 %)	3.506	4.122	118
Splošni stroški prodaje (30 %)	5.260	6.182	118
5. Splošni (posredni) stroški režije	8.766	10.304	118
Stroški materiala, storitev, amortizacije, stroški dela	8.766	10.304	0
6. Drugi poslovni odhodki	0	0	0
SKUPAJ	104.541	100.363	96
POSEBNI PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO CENO (prevozi na obdukcijo)	18.000	16.956	94
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE	86.541	83.406	96
Predračunska količina (število pokojnikov oz. prevozov 24-urne dežurne)	400	411	103
Predračunska/obračunska cena storitve (na pokojnika)	216,3525	202,9351	94
	-18,8300		
PREDRAČUNSKA/ OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2023:	197,5225	202,9351	103

POTRJENA CENA ZA LETO 2023: 197,5200 197,5200

INDEKS: 100,0013 102,7415

RAZLIKA MED PREDRAČUNSKO/OBRAČUNSKO IN POTRJENO CENO 2023: 0,0025 5,4151

3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJEJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)

	Predračunska cena za leto 2023	Potrjena/zaračunana cena za leto 2023	Indeks potrjena/predračunska cena za leto 2023	Obračunska cena za leto 2023	Razlika obračunska/predračunska za leto 2023	Indeks obračunska/potrjena cena za leto 2023
STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (v EUR)	197,5225	197,5200	99,9987	202,9351	5,4151	102,7415

Obračunska cena je za 5,4151 EUR višja od predračunske cene za leto 2023 zaradi nižjih realiziranih prihodkov iz naslova prevozov na obdukcijo.

3.4. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2025)

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

Predračunska količina za leto 2025 je ocenjena na podlagi dejanskega števila prevozov pokojnikov v zadnjih letih, odkar opravljamo storitev javne službe 24-urne dežurne službe.

V letu 2025 načrtujemo 380 prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe in 43 prevozov pokojnikov na obdukcije po povprečni ceni 516 EUR.

3.5. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2025)

Predračunski stroški izvajanja storitev so predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (2025).

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE - 24 URNA DEŽURNA SLUŽBA	Predračunski stroški 2025
1. Neposredni stroški materiala	3.401
Stroški električne energije	125
Stroški pogonskega goriva	3.276
Stroški materiala za pripravo vode	
Stroški nakupa vode od tretjih oseb	
Drugi stroški materiala	
2. Neposredni stroški dela	81.436
Stroški plač	70.705
Drugi stroški dela	10.732
3. Drugi neposredni stroški	6.530
Intelektualne in osebne storitve	120
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	537
Stroški amortizacije	2.917
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.980
Drugi proizvodjalni stroški	233
Interni stroški	744
4. Splošni (posredni) stroški režije, nabave in prodaje	11.657
Splošni stroški nabave (20 %)	4.663
Splošni stroški prodaje (30 %)	6.994
5. Splošni (posredni) stroški režije	11.657
Stroški materiala, storitev, amortizacije, stroški dela	11.657
6. Drugi poslovni odhodki	0
7. Stroški vodnega povračila	0
SKUPAJ	114.682

Predračunska cena brez poročila cene za leto 2023 v višini 5,4151 EUR/pokojnika je za leto 2025 višja za 17,3 % od trenutno veljavne in potrjene cene, z upoštevanim poročilom cene za leto 2023 pa je od trenutno veljavne potrjene cene višja za 19,9 %.

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. Donos na vložena potrebna osnovna sredstva izvajalca ne sme presegati pet odstotkov od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje dejavnost (Uredba MEDO).

Nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitve 24-urne dežurne službe je v letu znašala 70.271 EUR. V prihodnjem letu načrtujemo nakup novega vozila za prevoz pokojnikov, tako da bo nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2025 znašala 105.271 EUR.

Donosa pri izračunu predračunske in obračunske cene v tem elaboratu nismo upoštevali.

3.7. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2025)

Delitev splošnih stroškov v preteklem obračunskem obdobju (letu 2023)

V okviru splošnih stroškov v podjetju ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- režija podjetja z nabavo in prodajo
- 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.

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.

Delitev splošnih stroškov v prihodnjem obračunskem obdobju (2025)

V okviru splošnih stroškov ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- režija podjetja z nabavo in prodajo
- kataster

Celotni poslovni izid posameznega stroškovnega mesta delimo med enote GJS in dopolnilnih dejavnosti s ključni, ki so izračunani na podlagi neposrednih stroškov.

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 2025, smo upoštevali povprečno število opravljenih obdukcijskih storitev v preteklih štirih letih in dejansko opravljene prevoze na obdukcijo v prvih devetih mesecih ter ocene zadnjih treh mesecev leta 2024.

Predvidevamo, da bomo v letu 2025 opravili 43 prevozov na obdukcijo po ceni 516 EUR, iz tega naslova načrtujemo 22.188 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 (Uredba MEDO).

Pri izračunu predračunske cene storitve za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje nismo upoštevali donosa.

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 zaposlenih osem delavcev. 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 (2025)

Predračunska cena se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO24. Izračunana je na podlagi načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca ter načrtovanih količin opravljenih storitev.

Predračunski stroški in predračunska cena izvajanja storitve 24 - urne dežurne službe za leto 2025

STROŠKI IZVAJANJA STORITVE - 24 URNA DEŽURNA SLUŽBA	Predračunski stroški 2025
1. Neposredni stroški materiala	3.401
Stroški električne energije	125
Stroški pogonskega goriva	3.276
Stroški materiala za pripravo vode	
Stroški nakupa vode od tretjih oseb	
Drugi stroški materiala	
2. Neposredni stroški dela	81.436
Stroški plač	70.705
Drugi stroški dela	10.732
3. Drugi neposredni stroški	6.530
Intelektualne in osebne storitve	120
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	537
Stroški amortizacije	2.917
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.980
Drugi proizvodni stroški	233
Interni stroški	744
4. Splošni (posredni) stroški režije, nabave in prodaje	11.657
Splošni stroški nabave (20 %)	4.663
Splošni stroški prodaje (30 %)	6.994
5. Splošni (posredni) stroški režije	11.657
Stroški materiala, storitev, amortizacije, stroški dela	11.657
6. Drugi poslovni odhodki	0
7. Stroški vodnega povračila	0
SKUPAJ	114.682
POSEBNI PRIHODKI, KI ZNIŽUJEJO CENO	22.188
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE	92.494
Predračunska količina (število pokojnikov oz. prevozov 24-urne dežurne)	380
Predračunska cena izvajanja storitve na pokojnika brez poročuna	243,4044
Poračun poslovnega izida za leto 2023	0,00
Osnova za izračun cene storitve za leto 2025:	92.494
Predračunska cena storitve (na pokojnika)	243,4044
Poračun cene za leto 2023 na predračunsko količino	5,4151
Predračunska cena storitve na pokojnika s poračunom cene za 2023:	248,8195

Potrjena/veljavna cena 2024:	207,4700
Indeks predračunska 2025/trenutno veljavna (potrjena) cena	117,3203
Indeks predračunska 2025 /trenutno veljavna (potrjena) cena (upoštevani poračun)	119,9303

Predračunska cena brez poročuna cene za leto 2023 v višini 5,4151 EUR/pokojnika je za leto 2025 višja za 17,3 % od trenutno veljavne in potrjene cene, z upoštevanim poračunom cene za leto 2023 pa je od trenutno veljavne potrjene cene višja za 19,9 %. Poračun cene je upoštevan skladno z 8. členom uredbe MEDO24.

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 preteklem letu ter prvih devetih mesecih in ocene za zadnje tri mesece tekočega leta.

3.13. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI ZA ZAKLJUČENO POSLOVNO LETO 2023

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2023	24-urno dežurstvo	pogrebna dejavnost	pokopališka dejavnost	POKOPALIŠKA DEJAVNOST
PRIHODKI SKUPAJ	91.223,89	301.653,47	161.869,80	554.747,16
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih	73.477,44			73.477,44
Prihodki iz drugih dejavnosti	17.746,45	226.549,95	23.941,59	268.237,99
Prihodki od investicij v infrastrukturo	0,00	65.000,11		65.000,11
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0,00	1.546,85	825,94	2.372,79
Prihodki iz financiranja	0,00	1.081,85		1.081,85
Ostali prihodki	0,00	5.540,79	137.102,27	142.643,06
Interni prihodki	0,00	1.933,92		1.933,92
STROŠKI SKUPAJ	100.363,52	252.025,88	217.671,02	570.060,42
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	0,00	8.655,26	83.913,88	92.569,14
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	0,00	8.439,13	33.756,53	42.195,66
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0,00	216,13	864,52	1.080,65
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	0,00	0,00	49.292,83	49.292,83
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	100.363,52	243.370,62	133.757,14	477.491,28
1. Neposredni stroški materiala	9.449,59	49.464,21	4.581,47	63.495,28
Stroški električne energije	624,86	249,95	1.624,64	2.499,45
Stroški pogonskega goriva	5.205,74	3.718,38	371,84	9.295,96
Drugi stroški materiala	3.618,99	45.495,89	2.584,99	51.699,87
2. Neposredni stroški dela	59.889,06	99.047,29	71.406,19	230.342,54
Stroški plač	43.335,99	71.671,06	51.669,84	166.676,89
Drugi stroški dela	16.553,07	27.376,23	19.736,35	63.665,65
3. Drugi neposredni stroški	10.416,04	69.814,27	29.035,55	109.265,86
Intelektualne in osebne storitve	41,80	165,93	210,23	417,96
Stroški prevoznih storitev	0,00	0,00	30,43	30,43
Stroški drugih storitev	582,70	57.104,51	582,70	58.269,91
Stroški amortizacije	1.176,37	2.081,27	5.791,37	9.049,02
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0,00	0,00	5.265,63	5.265,63
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	3.220,55	1.851,82	2.979,01	8.051,38
Drugi proizvodni stroški	1.719,06	1.719,06	1.771,15	5.209,27
Interni stroški	3.675,56	6.891,68	12.405,02	22.972,26
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	4.617,22	3.298,02	5.276,82	13.192,06
5. Splošni upravni stroški	15.991,61	17.704,99	23.416,28	57.112,88
6. Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Drugi poslovni odhodki	0,00	4.041,83	40,83	4.082,66
CELOTNI POSLOVNI IZID	-9.139,63	49.627,59	-55.801,22	-15.313,26

4. ZAKLJUČEK

Javno podjetje Komunala Trbovlje, d. o. o. 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 2025.

Javno podjetje Komunala Trbovlje, d. o. o., predlaga Občini Trbovlje, da potrdi naslednjo predračunsko ceno 24-urne dežurne službe za leto 2025:

Storitev javne službe	Obračunska enota	Predračunska – predlagana cena v EUR brez DDV
24-urna dežurna služba	pokojnik	248,8195

Direktor:
dr. Janez Žlak

