

OBČINA ŠEMPETER - VRTOJBA
TRG IVANA ROBA 3A
5290 ŠEMPETER PRI GORICI

OBČINA ŠEMPETER-VRTOJBA			
prejeto 01-06-2023			
sig.zn.	številka zadeve	pril.	vred.
IF.	4304-6/2020-38	1	/



Nova Gorica, 29.5.2023

ZADEVA: Elaborat o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v OBČINI ŠEMPETER - VRTOJBA za leto 2023

Spoštovani.

Skladno s Koncesijsko pogodbo za izvajanje obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe na območju občine Šempeter – Vrtojba, smo v Komunali Nova Gorica pripravili elaborat o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v OBČINI ŠEMPETER - VRTOJBA za leto 2023.

Elaborat je pripravljen na podlagi obračunskega leta 2022 in predračunskega leta 2023.

Dosedanja cena izvajanja storitve je bila 123,97 EUR, predlagana nova cena pa je 147,78 EUR. Razlogi za povišanje cene so navedeni v elaboratu. Pri tem je potrebno poudariti tudi, da je tudi predlagana nova cena še vedno ena najnižjih v Sloveniji.

Prosimo vas, da priloženi elaborat obravnavate na naslednji seji občinskega sveta in omogočite spremembo cene.

V primeru pojasnil izračunov iz elaborata, nas seveda lahko kontaktirate za pripravo potrebnih pojasnil.

Lep pozdrav

Direktor

Darko Ličen univ. dipl. ekon., spec. manag.





KOMUNALA

Komunala Nova Gorica d.d.
www.komunala-ng.si

**Elaborat o oblikovanju cene storitev
gospodarske javne službe
24-urne dežurne službe
v Občini Šempeter – Vrtojba za leto 2023**



Nova Gorica, maj 2023

Direktor: Darko Ličen, univ.dipl.ekon., spec.manag.

Kazalo vsebine

1 UVOD	3
1.1 Splošno.....	3
1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata	3
1.3 Namen izdelave in vsebina elaborata	3
2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	5
3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	5
3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik	5
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	5
3.3 Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje	6
3.4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022.....	7
Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2023.....	7
3.5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022.....	7
Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2023.....	8
3.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	8
3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	10
3.9 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	11
3.10 Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	12
3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje.....	12
Obrazložitev kalkulativnih postavk:.....	13
3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	14
3.13 Trenutno veljavne cene storitev gospodarske javne službe 24. urne dežurne službe v Goriških občinah	16
4 ZAKLJUČEK	16

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba KOMUNALA Nova Gorica d.d. (v nadaljevanju KOMUNALA), je že vrsto let izvajalka pokopališke in pogrebne dejavnosti na območju Goriške regije.

Izvajanje 24-urne dežurne službe je opredeljeno v Zakonu o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS, št. 62/16), v nadaljevanju ZPPDej. Občine so po določilu 63. člena ZPPDej dolžne zagotoviti izvajanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba.

Občina Šempeter - Vrtojba je dne 4. 11. 2020 objavila Javni razpis za podelitev Koncesije za opravljanje obvezne občinske gospodarske javne službe: 24 urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti v Občini Šempeter – Vrtojba JN 006875/2020-w01 in na podlagi prejetih ponudb izbrala KOMUNALO Nova Gorica d.d. in z njo sklenila koncesijsko pogodbo za izvajanje obvezne občinske gospodarske javne službe zagotavljanja 24 urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti v Občini Šempeter – Vrtojba št. 4301-6/2020-27.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur. list RS 5/2018) je podana metodologija za oblikovanje cene storitve.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Vlada Republike Slovenije je z uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe določila metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov, stroške dela, stroške materiala in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Ceno storitve javne službe predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o oblikovanju cene storitve gospodarske javne službe 24 urne dežurne službe (v nadaljnjem besedilu: elaborat) v potrditev. Izvajalec objavi cenik s potrjeno ceno na svojih spletnih straneh ali na krajevno običajen način.

Pri izvajanju dejavnosti je potrebno upoštevati Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Uradni list RS, št. 42/17) in Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Uradni list RS, št. 56/1993 in 15/2008). 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.

1.3 Namen izdelave in vsebina elaborata

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

Pri določitvi obsega 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, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

Predračunska cena storitev javne službe se oblikuje na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih predračunskih stroškov izvajanja javne službe odštejejo predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se deli z načrtovano količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov.

Predračunski prihodki javnih storitev, povezani s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, se oblikujejo tako, da se upoštevata predračunska količina in predračunska cena za navedene storitve.

Predračunska cena se za storitve, povezane s prevozom na obdukcijo, se oblikuje v skladu s predpisi, ki urejajo mrliško pregledno službo, za storitve, povezane z odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, pa v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

Stroške izvajanja javne službe poravna naročnik pogreba. Za primere odrejene obdukcije je plačnik prevoza na in iz obdukcije v skladu z 2. odstavkom 7. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe pristojno Ministrstvo.

Elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količino opravljenih storitev in prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah,

- elaborat vsebuje izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti,
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

Družba KOMUNALA je na območju Občine Šempeter - Vrtojba izvajala 24-urno dežurno službo od 25. februarja 2021 dalje. 24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh, če ta zakon ne določa drugače.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati pogoje, ki jih opredeljuje ZPPDej in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine. Izvajalec javne službe vodi evidenco o izdanih računih za prevoze na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

V nadaljevanju je skladno s 9. členom Uredbe oblikovana cena 24-urne dežurne službe.

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

Predračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju. Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

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

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe so podatki o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju. Obračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne službe so podatki o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

3.3 Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje

Opis	PREDRAČUN	OBRAČUN
	2022	2022
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	52.856	63.143
Neposredni stroški materiala	20.219	26.373
stroški materiala za prevzem pokojnika	7.711	9.442
porabljeno gorivo	1.956	2.050
stroški električne energije	1.426	912
drugi stroški materiala -delovna zaščita	9.126	13.969
Neposredni stroški storitev	6.781	6.691
stroški najema hladilnice	1.978	2.667
stroški vzdrževanja opreme	2.885	1.095
strošek zavarovanja	1.161	1.684
strošek drugih storitev (registracija, tehnični pregledi, poštne st.)	757	1.245
Neposredni stroški dela	25.856	30.078
Drugi neposredni stroški	0	0
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	12.978	14.755
Amortizacija poslovno potrebnih OS	7.414	7.938
Posredni proizvajalni stroški ostali	5.464	6.817
Prevrednotenje	0	0
3. SPLOŠNI STROŠKI	3.596	4.695
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	855	1.009
Skupaj stroški izvajanja	70.185	83.602
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-2.000	-3.236
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	68.185	80.365
Število pokojnikov 24 urna dež. služba (ocena za 2022 in dejansko za 2022)	550	627
Izračunana cena 24 urne dežurne službe	123,97	128,17

Med predračunsko in obračunsko oziroma potrjeno ceno prihaja do razlik predvsem zaradi razlike v načrtovanem številu opravljenih storitev oziroma številu pokojnikov. Razlike povečuje tudi rast cen storitev (stroški zavarovanja, vzdrževanja vozil), materialnih

stroškov (energenti) in stroškov dela, saj so se le ti v letu 2022 povečali zaradi dviga minimalne plače.

Predračunski stroški za leto 2022 so nižji od obračunskih, saj je bilo število opravljenih storitev višje v obračunskem obdobju, posledično pa so bili višji tudi stroški materiala, dela in posredni proizvodjalni stroški. Na povišanje stroškov pa so vplivale tudi podražitve osnovnih surovin, ki so nas doletele obračunskem obdobju 2022.

3.4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo obračunsko obdobje (2022)	OBRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2022) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	550	627

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev in je bila za leto 2022 nižja kot obračunska dejanska količina.

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	610

V preteklem obračunskem obdobju je na število smrti še vplival tudi Covid. Ker tega vpliva v prihodnjem obračunskem obdobju ne pričakujemo, je število načrtovanih storitev manjše.

3.5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI V EUR za prihodnje obračunsko obdobje 2022	OBRAČUNSKI STROŠKI V EUR za preteklo obračunsko obdobje 2022
24-urna dežurna služba	68.185	80.365

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI za prihodnje (2023) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	90.144

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023).

Predračunske stroške predstavljajo naslednje aktivnosti:

- dežurna služba v obliki stalne pripravljenosti,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico.

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. Vključujejo dve pogrebni transportni vozili (kombi) in dve transportni krsti.

Tabela: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe na dan 31.12.2022

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
76.915,07	56.735,87	20.179,19

Tabela: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe na dan 31.12.2023

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2023		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
79.139,57	67.735,19	11.404,39

Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev. V tabeli so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo za

dejavnosti 24-urne dežurne službe - pripadajoči del za občino Šempeter - Vrtojba in so v lasti izvajalca.

Stroški za poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje izvajanje dejavnosti.

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je za leto 2023 prikazan v nadaljevanju. Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta in niso neposredni proizvodjalni stroški, torej imajo značaj splošnih stroškov, se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. Splošni stroškovni mesti sta: SM Skupne službe in SM delavnice.

Te splošne stroške bo Komunala Nova Gorica d.d. med posamezne dejavnosti razdelila v skladu z določbami Pravilnika o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov po posameznih dejavnostih podjetja Komunala Nova Gorica d.d., ki ga je po pooblastilu Nadzornega sveta družbe s sklepom št. 232(59-2009) z dne 14.7.2009 pripravila uprava. V skladu z določbami tega Pravilnika so se splošni stroški v družbi med posamezne dejavnosti delili z uporabo spodaj navedenih sodil (ključev):

- a) Ključ – » K_{zap1} - delež števila zaposlenih po SM« se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
 - materiala in surovin za menzo,
 - splošnega pisarniškega materiala,
 - splošnih poštnih storitev,
 - telefonskih storitev na stacionarnem telefonu na sedežu podjetja,
 - materiala za čiščenje,
 - lekarniškega materiala.

- b) Ključ – » K_{ss1} – delež razporeditve skupnih stroškov po SM«; ključ se je izračunal s kombinacijo dveh ključev, pri čemer je 40 % teže v izračunu predstavlja ključ K_{zap1} , 60 % teže v izračunu pa ključ K_{opr1} – delež nabavne vrednosti opreme in drobnega inventarja po SM. Ključ K_{ss1} se je uporabljal za delitev naslednjih stroškov po SM:
 - skupnih stroškov reklame in reprezentance,
 - stroškov za zbornice,
 - zavarovalnih premij,
 - bančnih storitev,
 - stroškov varnostne službe,
 - nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča
 - in podobne stroške oz. odhodke.

- c) Ključ – » K_{gorivo} – delež za razporeditev stroškov goriva za ogrevanje prostornine poslovnih prostorov, ki se ogrevajo za Skupne službe in Delavnice«. Ključ se je uporabljal za razporeditev stroškov goriva za Skupne službe in Delavnice, ki se ogrevata preko skupnega števca za plin.

- d) Ključ – »K_{voda} – delež za skupno porabljeno vodo po SM. Ključ je ocenil vodja Delavnic na podlagi vzorčno ugotovljene porabe po posameznih enotah. Ključ K_{voda} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno vodo po skupnem števcu na sedežu podjetja.
- e) Ključ – »K_{elektr} – delež porabe skupne elektrike po SM«. Ključ je ocenil vzdrževalec električnih naprav podjetja v razmerjih porabe električne energije za večje porabnike (oprema) iz skupnega števca, ki predstavljajo najmanj 75 % vse porabljene električne energije. Ključ – K_{elektr} se je uporabljal za razporeditev stroškov za porabljeno elektriko po skupnem števcu na sedežu podjetja.
- f) Stroški, zbrani na splošnih (skupnih) stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta (delovne enote) razporejajo s ključi, ki so razvidni iz spodnje tabele.

Tabela: Ključi za delitev splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje 2023

Delovna enota	DELEŽ ZA SKUPNE SLUŽBE (V %)	DELEŽ ZA DELAVNICE (V %)
Obdobje	2023	2023
Delavnice	4,99	0,00
Zbiranje in prevoz odpadkov	61,22	67,79
Vzdrževanje javnih in zelenih površin	15,11	14,33
Cvetličarna	1,95	1,52
Pogrebna služba	5,75	5,07
Komunalne Gradnje	10,98	11,29
SKUPAJ	100	100

Splošni in posredni proizvodni stroški so na dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža, ki je izračunan na osnovi razmerja med opravljenimi delovnimi urami delavcev v pogrebni službi za namen 24 urne dežurne službe in vsemi opravljenimi delovnimi urami v oddelku pogrebne dejavnosti.

3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, smo za prihodnje obračunsko obdobje izračunali na osnovi podatkov leta 2022 - povprečne cene od vseh izvedenih prevozov in ocene števila prevozov iz Občine Šempeter Vrtojba na obdukcijo.

Tabela: Količina opravljenih storitev in prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo v obračunskem obdobju 2022

Storitev	Količina opravljenih storitev	Prihodki
Prevoz na obdukcijo	9	3.236

Tabela: Količina opravljenih storitev in prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo v prihodnjem obračunskem obdobju 2023

Storitev	Količina opravljenih storitev	Prihodki
Prevoz na obdukcijo	9	3.236

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

Tabela: Donos na poslovno potrebna sredstva za preteklo obračunsko obdobje 2022

DONOS ZA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost (31.12.2022)
76.915,07	56.735,87	20.179,19
Odstotek donosa		5%
Znesek donosa		1.009

Upoštevan je pripadajoči del donosa glede pripadajoči del osnovnih sredstev v preteklem obračunskem obdobju.

Tabela: Donos na poslovno potrebna sredstva za prihodnje obračunsko obdobje 2023

DONOS ZA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2023		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost (31.12.2023)
79.139,57	67.735,19	11.404,39
Odstotek donosa		5%
Znesek donosa		570

Donos je izračunan glede na pripadajoči del osnovnih sredstev pogrebne 24 urne službe za Občino Šempeter - Vrtojba.

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

Tabela: Število zaposlenih za izvajanje javne službe 24-urne dežurne službe

Število zaposlenih za preteklo obračunsko obdobje 2022	
24-urna dežurna služba	2

Tabela: Število zaposlenih za izvajanje javne službe 24-urne dežurne službe

Število zaposlenih za prihodnje obračunsko obdobje 2023	
24-urna dežurna služba	2

3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska lastna cena (določa 1. točka 2. člena Uredbe) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in določili Uredbe o metodologiji za oblikovanje 24-urne dežurne službe na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Med upravičene stroške opravljanja storitve javne službe se lahko vštejejo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe, in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in druge neposredne stroške;
- posredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge posredne stroške;
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne nabavno-prodajne stroške;
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne upravne stroške;
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe;
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati petih odstotkov od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Cena se oblikuje v EUR/pokojnika. Predračunska cena storitev javne službe se izračuna tako, da se od skupnih predračunskih stroškov izvajanja javne službe odštejejo predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se deli z načrtovano količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov. »Obračunsko obdobje« je koledarsko leto 2022.

Opis	PREDRAČUN
	2023
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	72.209
Neposredni stroški materiala	31.811
stroški materiala za prevzem pokojnika	10.859
porabljeno gorivo	2.153
stroški električne energije	2.735
drugi stroški materiala -delovna zaščita	16.064
Neposredni stroški storitev	7.613
stroški najema hladilnice	2.934
stroški vzdrževanja opreme	1.204
strošek zavarovanja	2.105
strošek drugih storitev (registracija, tehnični pregledi, poštna st.)	1.370
Neposredni stroški dela	32.785
Drugi neposredni stroški	0
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	15.437
Amortizacija poslovno potrebnih OS	7.938
Posredni proizvodjalni stroški ostali	7.499
Prevrednotenje	0
3. SPLOŠNI STROŠKI	5.164
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	570
Skupaj stroški izvajanja	93.380
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-3.236
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	90.144
Število pokojnikov 24 urna dež. služba	610
Predračunska cena 24 urne dežurne službe	147,78

Obrazložitev kalkulativnih postavk:

Neposredni stroški materiala

- **stroški materiala za prevzem pokojnika** vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo) in stroške zaščitnega materiala (rokavice...)
- **stroški porabljenega goriva:** pri izračunu smo upoštevali povprečno število prevoženih km za prevoz pokojnika in predvideno število storitev.
- **stroški električne energije:** vključujejo stroške električne energije za izvajanje dejavnosti. Ker se hladilni prostor nahaja v prostorih Pokopališkega objekta v Stari Gori, za katerega prejmemo za celotne stroške dobavljene električne energije samo

en račun, se bo pripisal 24 urni dežurni javni službi pripadajoči del v višini 80%, ker se večino porabljene električne energije nanaša na porabo hladilnice.

- **drugi stroški materiala** vključujejo stroške materiala za prevzem pokojnikov in druge materialne stroške

Neposredni stroški storitev

- **stroški najema hladilnice** v pripadajočem deležu 43,4% od celotne najemnine, ki jo plačujemo za najemnino Pokopališkega objekta v Stari Gori.
- **Stroški vzdrževanja opreme** vključujejo stroške vzdrževanja hladilnice
- **Strošek zavarovanja** se nanaša na strošek zavarovanja pogrebnega vozila in pripadajoči strošek zavarovanja odgovornosti za osebe, ki bodo izvajale to dejavnost.
- **Stroški drugih storitev** (registracija, tehnični pregledi, stroški zamenjave gum, letni servis vozila, stroški poštnih in telefonskih storitev)

Neposredni stroški dela

Vključujejo prejemke zaposlenih za izvajanje 24 urne dežurne službe skladno z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

Stroški dela vključujejo:

- Dejansko opravljenih ur dela za 24 urno dežurno službo
- Stroške zagotavljanja 24 urne dežurne službe

Dežurna služba povzroča stroške izvajanja storitev predvsem preko stalne dosegljivosti vseh 365 dni 24 ur na dan. V stanju pripravljenosti morata biti 2 delavca, saj je storitev potrebno izvajati v skladu z 2.odstavkom 9. člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti.

Posredni proizvodjalni stroški

- **Amortizacija poslovno potrebnih sredstev** vključujejo amortizacijo vozil za prevoz pokojnikov in dveh transportnih krst.
- **Posredni proizvodjalni stroški** vključujejo pripadajoči delež stroškov SS (razen stroškov plač) in pripadajoči delež stroškov Delavnic

Splošni stroški predstavljajo pripadajoči del stroškov plač vodstva sektorja in nabavne službe.

Obresti zaradi financiranja javne službe: niso vključene v kalkulacijo.

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

Podjetje ugotavlja poslovni izid na nivoju posameznih poslovnih enot (PE), dodatno pa še po posameznih dejavnostih.

Ugotavljanje poslovnega izida poteka v več stopnjah in sicer:

1. V prvem koraku se evidentirajo prihodki in stroški oz. odhodki na SM s knjigovodskim knjiženjem na ustrezne konte in sicer na dva načina:

- z neposrednimi knjiženji prihodkov na podlagi izdanih računov praviloma 100 – odstotno, stroškov oz. odhodkov pa na podlagi prejetih računov, poročil o izdajah materiala in drugih knjigovodskih listinah, ki bodo neposredno bremenili SM javne službe.
- z neposrednimi knjiženji na konte SM po ključih tiste stroške oz. odhodke, ki jih pri izvajanju svojih nalog povzroča več različnih SM, vendar jim ob njihovem nastanku ni mogoče neposredno (ali pa ni racionalno) ugotavljati točnega zneska, ki pripada posameznemu SM.

Neposredni stroški materiala za prevzem pokojnika, neposredni stroški goriva in neposredni stroški dela za prevzem pokojnika se bodo knjižili na stroškovno mesto GJS 24 urne dežurne službe glede na ocenjeno porabo ob prevzemu posameznega pokojnika.

Ostali neposredni in posredni stroški se pripišejo posameznemu stroškovnemu mestu glede na število prevzetih pokojnikov, oziroma glede na razmerje prihodkov med 24 urno dežurno Službo GJS in prihodki celotne pogrebne službe.

2. V drugem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki SM skupnih služb po ustreznem ključu na vse PE in DE Delavnice.
3. V tretjem koraku se pripišejo (prenesejo) stroški oz. odhodki DE Delavnice po ustreznem ključu na vse PE; po tej izvedeni stopnji prenosa stroškov oz. odhodkov se ugotovi poslovni izid po posameznih poslovnih enotah.
4. V četrtem koraku se v okviru posameznih PE izdelajo ločene poslovne izide za tržne dejavnosti in dejavnosti GJS tako, da se:
 - prihodki ločijo neposredno na GJS in na tržno dejavnost PE že na podlagi izdanih računov;
 - stroški oz. odhodki, ki jih neposredno povzročata izvajanje GJS ali pa izvajanje tržne dejavnosti v PE, evidentirajo znotraj PE neposredno na GJS ali na tržno dejavnost
 - skupni stroški PE razdelijo na GJS in na tržno dejavnost po ustreznem ključu glede na razmerje opravljenih delovnih ur delavcev, ki delajo v 24 urni dežurni službi in celotnega števila opravljenih ur v enoti pogrebne dejavnosti.

3.13 Trenutno veljavne cene storitev gospodarske javne službe 24. urne dežurne službe v Goriških občinah

Veljavne cene storitev gospodarske javne službe 24. urna dežurna služba (na pokojnika brez DDV)

MONG	221,19 €
Občina Brda	245,12 €
Občina Miren – Kostanjevica	241,16 €
Občina Kanal	239,68 €
Občina Renče Vogrsko	225,90 €

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za 24-urno dežurno službo v Občini Šempeter - Vrtojba je izračunana cena v EUR/pokojnika.

Pristojni organ občine potrdi »lastno predračunsko ceno storitve javne službe«.

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2023 znaša 147,78 EUR brez DDV/pokojnika.