



KOMUNALA

Komunala Nova Gorica d.d.
Cesta 25. Junija 1

OBČINA ŠEMPETER-VRTOJBA			
prejeto 07-06-2024			
sig.zn.	številka zadeve	pril.	vred.
II.	4301-612020-42	1	/



Nova Gorica 4.6.2024

Občina Šempeter Vrtojba
Trg Ivana Roba 3a
5290 Šempeter pri Gorici

ZADEVA: Elaborat o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v Občini Šempeter Vrtojba za leto 2024

Pozdravljeni,

V prilogi vam pošiljamo Elaborat o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v Občini Šempeter Vrtojba za leto 2024. V primeru vprašanj se lahko obrnete na go. Natašo Znidarčič, Vodjo FRS.

Pripravila:
Vodja FRS
Nataša Znidarčič



Direktor
Darko Ličen



KOMUNALA

Komunalna 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 2024**

Nova Gorica, junij 2024

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	5
3.4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023	7
Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024	7
3.5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023	7
Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024	8
3.6 Količinski in vrednosti 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 prevoznih storitev 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	11
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 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe razdeljen na izkaze poslovnega izida javne 24 urne dežurne pogrebne za leto 2023	15
3.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	17
4 ZAKLJUČEK	17

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 upošteva predračunska količina in predračunska cena za navedene storitve.

Predračunska cena se za storitve, povezane s prevozom na obdukcijo, 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.

S predmetnim elaboratom se oblikuje cena za leto 2024. 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 občina/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,

- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega javne 24 urne dežurne pogrebne službe po občinah.
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

Družba KOMUNALA bo na območju Občine Šempeter Vrtojba izvajala 24-urno dežurno službo. 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.

Obračunska količina opravljenih storitev je bila manjša od predračunske. Ker je količina opravljeni storitev odvisna od naravnega procesa umrljivosti.

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
	2023	2023
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	72.209	71.438
Neposredni stroški materiala	31.811	31.486
stroški materiala za prevzem pokojnika	10.859	8.294
porabljeno gorivo	2.153	3.010
stroški električne energije	2.735	1.966
drugi stroški materiala -delovna zaščita	16.064	18.216
Neposredni stroški storitev	7.613	9.288
stroški najema hladilnice	2.934	3.357
stroški vzdrževanja opreme	1.204	3.502
strošek zavarovanja	2.105	1.399
strošek drugih storitev (registracija, tehnični pregledi, poštna st.)	1.370	1.029
Neposredni stroški dela	32.785	30.665
Drugi neposredni stroški	0	0
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	15.437	14.468
Amortizacija poslovno potrebnih OS	7.938	7.658
Posredni proizvodjalni stroški ostali	7.499	6.810
Prevrednotenje	0	0
3. SPLOŠNI STROŠKI	5.164	5.322
6. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	570	501
Skupaj stroški izvajanja	93.380	91.729
7. PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	-3.236	-6.084
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	90.144	85.645
Število pokojnikov 24 urna dež. služba	610	574
Predračunska lastna cena 24 urne dežurne službe	147,78	149,21

Razlika med obračunskimi in predračunskimi stroški je v večji meri posledica manjšega števila opravljenih storitev.

3.4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo obračunsko obdobje (2023)	OBRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo (2023) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	610	574

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023). Načrtovana količina opravljenih storitev je bila manjša od realizirane količine v letu 2023 in je posledica naravnega procesa umrljivosti na katerega pa nimamo vpliva.

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	569

V preteklem obračunskem obdobju smo planirali večje število opravljenih storitev kot je bilo dejansko realizirano, v prihodnjem obračunskem obdobju pa planiramo malo manjše število opravljenih storitev.

3.5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI za preteklo obračunsko obdobje (2023)	OBRAČUNSKI STROŠKI za preteklo (2023) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	90.144	85.645

Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	91.107

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2024).

Predračunske stroške predstavljajo naslednje aktivnosti:

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

3.6 Količinski in vrednosti 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 za preteklo obračunsko obdobje 2023 na dan 31.12.2023

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2023		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
38.291	28.277	10.014

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.

Tabela: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024 na dan 31.12.2024

OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
42.295	38.563	3.732

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je za leto 2024 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 2024

Delovna enota	DELEŽ ZA SKUPNE SLUŽBE (V %)	DELEŽ ZA DELAVNICE (V %)
Obdobje	2024	2024
Delavnice	4,92	0,00
Zbiranje in prevoz odpadkov	62,97	69,42
Vzdrževanje javnih in zelenih površin	14,63	13,88
Cvetličarna	1,97	1,54
Pogrebna služba	5,23	4,62
Komunalne Gradnje	10,28	10,54
SKUPAJ	100	100

Sodila za razporejanje splošnih (skupnih) stroškov in izračun deležev je sprejel nadzorni svet podjetja.

Splošni nabavno-prodajni stroški so na dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža, ki je izračunan na osnovi razmerja med prihodki javne službe 24 urne dežurne pogrebne službe in celotnimi prihodki pogrebne službe.

Splošni stroški 24 urne pogrebne javne službe pa se po posamezni občini razporejajo glede na predvideno število pokojnikov v posamezni občini.

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 obračunskih podatkov leta 2023 - povprečne cene od vseh izvedenih prevozov in ocene števila prevozov.

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

Storitev	Količina opravljenih storitev	Prihodki
Prevoz na obdukcijo	15	6.084

Tabela: Količina opravljenih storitev in prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo v prihodnjem obračunskem obdobju 2024

Storitev	Količina opravljenih storitev	Prihodki
Prevoz na obdukcijo	14	5.678

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 2023

DONOS ZA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRIETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2023		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
38.291	28.277	10.014
Odstotek donosa		5%
Znesek donosa		501

Tabela: Donos na poslovno potrebna sredstva za prihodnje obračunsko obdobje 2024

DONOS ZA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024		
Nabavna vrednost	Popravek vrednosti	Sedanja vrednost
42.295	38.563	3.732
Odstotek donosa		5%
Znesek donosa		187

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 2023	
24-urna dežurna služba	2

Število zaposlenih za prihodnje obračunsko obdobje 2024	
24-urna dežurna služba	2

Število zaposlenih bo ostalo isto tudi v predračunskem obdobju 2024.

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 proizvodjalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in druge neposredne stroške;
- posredne proizvodjalne 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. »Predračunsko obdobje« je koledarsko leto 2024.

Postavka	Predračunska vrednost za leto 2024
NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	76.444
Neposredni stroški materiala	33.061
stroški materiala za prevzem pokojnika	8.709
porabljeno gorivo	3.161
stroški električne energije	2.064
drugi stroški materiala - delovna zaščita	19.127
Neposredni stroški storitev	9.652
stroški najema hladilnice	3.525
stroški vzdrževanja opreme	3.627
strošek zavarovanja	1.419
strošek drugih storitev (registracija, tehnični pregledi, poštno st.)	1.081
Neposredni stroški dela	33.731
Drugi neposredni stroški	0
POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	14.616
Amortizacija poslovno potrebnih OS	7.329
Posredni proizvodjalni stroški ostali	7.287
Prevrednotenje	0
SPLOŠNI STROŠKI	5.538
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	187
Skupaj stroški izvajanja	96.785
PRIHODKI, KI ZMANJŠUJEJO STROŠKE	5.678
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	91.107
Predvideno število pogrebov - pokojnikov	569
Predračunska lastna cena 24 urne dežurne službe	160,12

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 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 pogrebne 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.

S predmetnim Elaboratom oblikuje cena za leto 2024.

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 izdela 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 prihodkov GJS in tržne dejavnosti

Stroške za zagotavljanje nove javne 24 urne službe bomo vodili na samostojnem stroškovnem mestu.

3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe razdeljen na izkaze poslovnega izida javne 24 urne dežurne pogrebne za leto 2023

Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida po občinah za posamezne gospodarske javne službe- 24 urna dežurna pogrebna služba.

v EUR

POSTAVKA	24.urna dež pogrebna služba OŠV	24.urna dež pogrebna služba Kanal	24.urna dež pogrebna služba MONG	24.urna dež pogrebna služba Občina Brda	24.urna dež pogrebna služba Občina Miren.K.	Skupaj 24 urna pogrebna dežurna služba 2023
Čisti prihodki od prodaje	83.514	9.482	38.191	14.303	1.554	147.042
Sprememba vred. zalog proizv. in ned. pr.	0	0	0	0	0	0
Drugi poslovni prihodki	371	30	136	55	6	597
Kosmati donos od poslovanja	83.884	9.511	38.236	14.358	1.559	147.639
Stroški blaga, materiala in storitev	53.213	2.411	11.866	4.357	464	72.311
Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	31.793	1.440	7.090	2.603	277	43.203
Stroški storitev	21.420	971	4.777	1.754	187	29.108
Stroški dela	30.665	1.389	6.838	2.511	267	41.670
Odpisi vrednosti	7.659	347	1.708	627	67	10.408
Amortizacija	7.659	347	1.708	627	67	10.408
Prevredn. poslov. odhodki osnovnih sredstev	0	0	0	0	0	0
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0	0	0	0	0	0
Drugi poslovni odhodki	0	0	0	0	0	0
Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0
Finančni prihodki iz danih posojil	0	0	0	0	0	0
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	0	0	0	0	0
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	0	0	0
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0	0	0	0	0	40
Drugi prihodki	0	0	0	0	0	0
Drugi odhodki	0	0	0	0	0	0
Poslovni izid pred obdavčitvijo	-7.653	5.364	17.914	6.863	762	23.250
Davek iz dobička	0	402	1.342	514	57	2.316
Odloženi davki	0	0	0	0	0	0
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-7.653	4.962	16.571	6.348	705	20.934

3.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine

Drugih razkritij na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine ne prikazujemo.

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za 24-urno dežurno službo v Občini Šempeter Vrtojba je izračunana cena lastna cena za leto 2024 v EUR brez DDV /pokojnika.

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

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2023 znaša 160,12 EUR brez DDV/pokojnika.