


**Elaborat o oblikovanju cene
storitev gospodarske javne službe**

**24-urna dežurna služba v občini
Kostanjevica na Krki za 2024**

- predlog -

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud.
direktor Sektorja komunale



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0010/2023 - 2

Krško, januar 2024

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud., direktor Sektorja komunale

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale



KAZALO VSEBINE

1	UVOD	4
1.1	Splošno.....	4
1.2	Pravna podlaga za izdelavo elaborata	4
1.3	Namen izdelave in vsebina elaborata	4
2	IZVAJANJE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	5
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	6
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	6
3.3	Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje.....	8
3.4	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.5	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.6	Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	9
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	11
3.9	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
3.10	Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.11	Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje	12
3.12	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ...	14
3.12.1	Razporejanje prihodkov	14
3.12.2	Razporejanje stroškov	14
3.13	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe.....	15
3.14	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	15
4	ZAKLJUČEK	16

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	6
Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	6
Tabela 3: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna	7
Tabela 4: Predračunska in obračunska cena 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022	8
Tabela 5: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2024	8
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2024	9
Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	9
Tabela 8: Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov.....	10
Tabela 9: Sodilo za razporejanje stroškov Sektorja nabave.....	10
Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	11
Tabela 11: Prikaz razporeditve splošnih upravnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
Tabela 12: Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo	11
Tabela 13: Izračun predračunske cene za 24-urno dežurno službo.....	13
Tabela 14: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2024 za 24-urno dežurno službo za območje občine Kostanjevica na Krki	15

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je že vrsto let izvajalka pokopališke in pogrebne dejavnosti na območju občine Kostanjevica na Krki.

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.

Družbi Kostak je podeljeno izvajanje 24-urne dežurne službe na podlagi sklenjene Koncesijske pogodbe za izvajanje gospodarskih javnih služb.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/2018), v nadaljevanju Uredba, je podana metodologija za oblikovanje cene storitve.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Vlada Republike Slovenije je z Uredbo določila metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov 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 ceni storitve javne službe (v nadaljevanju 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. 99/2022).

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.

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

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, 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 poravnava naročnik pogreba. Za primere odrejene obdukcije je plačnik prevoza na in iz obdukcije v skladu z 2. odstavkom 7. člena Uredbe naročnik obdukcije.

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 izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti, ter
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

2 IZVAJANJE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

Družba Kostak bo na območju občine Kostanjevica na Krki 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, vključno z uporabo hladilnih prostorov, če 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.

Nadzor nad izvajanjem in zaračunavanjem cen uporabnikom opravlja občinska inšpekcija, Medobčinski inšpektorat - skupni prekrškovni organ občinskih uprav občin Šentjernej, Škocjan, Šmarješke Toplice in Kostanjevica na Krki.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

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

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

Predračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo (2022) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo (2022) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/ predrač.
24-urna dežurna služba - pokojniki	11	13	118

V 2022 smo opravili 13 storitev, dve storitvi več kot je bilo načrtovano.

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

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Obračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne službe so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2022).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2022) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2022) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/ predrač
24-urna dežurna služba – skupaj	3.260	3.579	110
24-urna dežurna služba – zmanjšani stroški	2.865	3.400	119

Obračunski stroški, z upoštevanjem prihodkov iz naslova prevozov na obdukcijo presegajo predračunske za 19 odstotnih točk.

Tabela 3: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2022

Kalkulativni element	predračun		obračun	
	v EUR	v %	v EUR	v %
Neposredni stroški materiala in storitev	501	15,37	114	3,19
- stroški porabljenega materiala	280	8,59	113	3,16
- stroški storitev	221	6,78	1	0,03
Neposredni stroški dela	1.641	50,34	2.386	66,66
Drugi neposredni stroški	75	2,3	175	4,88
- stroški električne energije	0	0	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	75	2,3	175	4,88
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	472	14,48	277	7,75
- amortizacija	63	1,93	54	1,51
- drugi posredni proizvodjalni stroški	409	12,54	202	5,65
- stroški vzdrževanja	0	0	21	0,59
Neposredni stroški prodaje	74	2,28	82	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	29	0,89	32	0,89
Splošni upravni stroški	468	14,35	514	14,35
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00	0	0,00
Donos na vložena sredstva	0	0,00	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	3.260	100,00	3.579	100,00
PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO	-370		-179	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	2.890		3.400	
+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2020)	-25		0	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	2.865		3.400	
ŠTEVILO STORITEV	11		13	
CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE v EUR/pokojnika	260,47		261,54	

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

Predračunske cene oziroma tarife za storitve 24-urne dežurne službe so bile sprejete s Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Kostanjevica na Krki za leto 2022, številka sklepa 354-11/2020-O604, z dne 14. 12. 2021.

Predračunska in obračunska cena izvajanja storitev je izračunana po metodologiji iz Uredbe.

Tabela 4: Predračunska in obračunska cena 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA v EUR/pokojnika za preteklo (2022) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA v EUR/pokojnika za preteklo (2022) obračunsko obdobje	INDEKS obračun./predrač.
24-urna dežurna služba	260,47	261,54	100

Izračunana obračunska cena izvajanja storitev 24-urne dežurne službe je bila na nivoju predračunske, na kar je vplivalo predvsem večje število opravljenih storitev. Glavnino stroška za izvajanje službe predstavlja strošek dela oziroma strošek zagotavljanja dežurne službe v obliki stalne pripravljenosti zaposlenih na domu, ki jo zaposleni izvajajo vse dni v letu 24 ur na dan. Občino Kostanjevica na Krki je obremenjena samo z deležem stroškov pripravljenosti.

3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2024).

Tabela 5: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	9

3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

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

Predračunske stroške predstavljajo naslednje aktivnosti:

- dežurna služba v obliki stalne pripravljenosti, in sicer v deležu glede na celotni strošek za zagotavljanje službe na območju mestne občine Krško in Kostanjevica na Krki,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico in
- urejanje dokumentacije.

Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2024

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2024) obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	3.049

Predračunski stroški predstavljajo celotne stroške izvajanja 24-urne dežurne službe, tudi stroške, povezane s prevozom na obdukcijo.

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. Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V naslednji tabeli so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo za 24-urno dežurno službo in so v lasti izvajalca.

Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR			
	ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)			ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2024)
SKUPINA OSNOVNIH SREDSTEV	NABAVNA	ODPISANA	SEDANJA	NABAVNA VREDNOST
Vozila ter ostala mehanizacija	34.420	7.679	26.741	34.420
Skupaj	34.420	7.679	26.741	34.420

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

Ugotovljeni stroški vozila se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avtostrojnega parka. Vsak mesec se po zaključku obračunskega obdobja prenesejo v določenem deležu na dejavnost 24-urne dežurne službe.

Ker z vozili opravljamo dela pogrebne dejavnosti in vzdrževanja pokopališč ter upravljanja pokopališč, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število prevoženih kilometrov za 24-urno dežurno službo glede na skupno število prevoženih kilometrov.

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov se v letu 2024 glede na leto 2022 ne bo spremenil.

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Skupni stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili in deleži, prikazanimi v naslednjih tabelah.

- *Splošno nabavno-prodajni stroški*, vključujejo:

* neposredne stroške prodaje. Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo neposredne stroške prodaje. Neposredni stroški prodaje so na posamezno dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) razporedi na tržne dejavnosti. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v naslednji tabeli.

* stroške Sektorja nabave. Sektor nabave je organiziran na nivoju družbe kot skupna nabava za vse dejavnosti, ki jih podjetje opravlja. Na posamezna poslovnoizidna mesta se razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v naslednji tabeli.

Tabela 8: Sodilo za razporejanje *splošno nabavno-prodajnih stroškov*

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti	
Sodilo za razporejanje splošno nabavno – prodajnih stroškov	predpisan kalkulativni delež	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	prihodki od prodaje (vključno z internimi)

Tabela 9: Sodilo za razporejanje stroškov Sektorja nabave

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne GJS	Posamezne dejavnosti	Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe
Sodilo za razporejanje stroškov Sektorja nabave	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	50 % vrednosti izdanega materiala

- *splošni upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
 - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
 - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in službe za odnose z javnostmi,
 - stroški dela službe za kontroling in kakovost ter ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v naslednji tabeli.

Tabela 10: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne GJS	Posamezne dejavnosti	Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativen delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi)

Deleži splošnih stroškov za 2022 so bili sprejeti s Sklepom o potrditvi elaboratov, predračunske lastne cene in zaračunane cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode, zbiranja komunalnih odpadkov, zbiranja biološko razgradljivih odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov ter 24-urne dežurne službe v občini Kostanjevica na Krki za leto 2022, številka sklepa 354-11/2021, z dne 14. 12. 2021.

Deleži splošnih stroškov za 2024 ostajajo glede na 2022 nespremenjeni.

Tabela 11: Prikaz razporeditve splošnih upravnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	Preteklo (2022) obračunsko obdobje		Prihodnje (2024) obračunsko obdobje	
	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	74	2,28	70	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	29	0,89	27	0,89
Splošni upravni stroški	468	14,35	438	14,35

3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo

Prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, smo za prihodnje obračunsko obdobje ocenili na osnovi podatkov glede dosežene povprečne cene izvedenih prevozov.

Tabela 12: Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo

STORITEV	število prevozov	povprečni zaračunani prihodek v EUR	skupaj prihodki v EUR
prevoz na obdukcijo	1	179,00	179,00

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2024.

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

Storitve 24-urne dežurne službe bomo zagotavljali z zaposlenimi na pokopališki in pogrebni dejavnosti. V kalkulacijo cene smo vključili delež stroška 24-urne pripravljenosti za 2 zaposlenca in predvideno število opravljenih ur za zagotavljanje storitve. Glavnino neposrednega stroška dela, ki je planiran v vrednosti 1.556 EUR, tako predstavlja pripravljenost zaradi zahtev po zagotavljanju izvajanja storitev vse dni v letu.

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 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, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, 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.

Naslednje obračunsko obdobje bo koledarsko leto 2024.

Tabela 13: Izračun predračunske cene za 24-urno dežurno službo

Kalkulativni element	Plan 2024 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	411	13,48
- stroški porabljenega materiala	290	9,51
- stroški storitev	121	3,97
Neposredni stroški dela	1.556	51,03
Drugi neposredni stroški	75	2,46
- stroški električne energije	0	0,00
- stroški pogonskega goriva	75	2,46
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	473	15,50
- amortizacija	63	2,08
- drugi posredni proizvodjalni stroški	409	13,43
- stroški vzdrževanja	0	0,00
Neposredni stroški prodaje	70	2,28
Stroški Sektorja nabave	27	0,89
Splošni upravni stroški	438	14,35
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0,00	0,00
Drugi poslovni odhodki	0,00	0,00
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	3.049	100,00
PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO	-179	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	2.870	
PORAČUN 2022 (pozitivni)	-9	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM	2.861	
PREDRAČUNSKO ŠTEVILO STORITEV	9	
PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE v EUR/pokojnika	317,84	

Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo) in stroške delovnih oblačil,
- **stroški storitev** vključujejo stroške bolnišnice za obdukcije pokojnikov in stroške uporabe prostora za 24-urno dežurno službo.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejemke zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne službe z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom. Strošek predstavlja ure za izvedbo planiranih storitev in manjši delež stroškov pripravljenosti.

Drugi neposredni stroški:

- **stroški električne energije:** niso planirani,
- **stroški pogonskega goriva:** pri izračunu stroška smo upoštevali povprečno število prevoženih kilometrov za prevoz (40 km) in predvideno število storitev. Za skupno število kilometrov smo upoštevali povprečno porabo ter ceno goriva.

Splošni proizvodjalni stroški:

- **stroški amortizacije** vključujejo stroške amortizacije lastne opreme, ki jo uporabljamo za izvajanje dejavnosti, to so vozila in ostala oprema na dejavnosti,
- **drugi posredni proizvodjalni stroški** vključujejo stroške popravkov terjatev in porabo drobnega inventarja, ostale stroške vozil, kot so: stroški zavarovanja vozil, stroški nadomestnih delov ter ostalih obratnih sredstev, porabo drobnega inventarja in ostalih obratnih sredstev ter ostale posredne proizvodjalne stroške dejavnosti,
- **stroški vzdrževanja** niso planirani.

Neposredni stroški prodaje: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja.

Stroški sektorja nabave: predstavljajo strošek Sektorja nabave.

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

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling.

3.12.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke izvajanja 24-urne dežurne službe bomo razporejali na stroškovno mesta javne službe neposredno.

3.12.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na dejavnost gospodarske javne službe, bomo evidentirali na stroškovno mesto neposredno iz knjigovodskih listin in obračunov, kot so stroški materiala, stroški obdukcijskih in drugo. Ostale pa bomo razporejali s pomočjo predstavljenih ključev.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjžiti na javno službo.

Stroške 24-urne dežurne službe vodimo na samostojnem stroškovnem mestu (SM 14142).

3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe

Tabela 14: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2024 za 24-urno dežurno službo za območje občine Kostanjevica na Krki

Dejavnost v EUR	24-urna dežurna služba
STROŠKI	3.049
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	2.515
1. Neposredni proiz. Stroški	1.806
<i>stroški materiala in storitev</i>	250
a) material in energija	200
b) storitve	50
c) interne storitve	0
<i>stroški dela</i>	1.556
2. Posredni proizvodni str.-stalni	291
amortizacija sredstev v lasti družbe	0
Najemnina	0
stroški ASP	0
stroški vzdrževanja opreme in objektov	0
popravki vrednosti terjatev	291
drugi str.mat.ener.in storitev	0
vodno povračilo	0
zavarovalne premije	0
3. Posredni proizvodni str.-sprem.	
drugi stroški poslovanja	0
stroški ASP	418
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	0
neposredni stroški prodaje	418
splošni upravni stroški	534
splošno nabavno prodajni stroški	70
III. Drugi poslovni odhodki	438
ČISTI DOBIČEK	27
PRIHODKI	0
prihodki od prodaje	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	3.049
drugi poslovni prihodki	3.049
drugi (izredni) prihodki	0
interni prihodki	0
IZGUBA	0
STROŠKI	0
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	0
1. Neposredni proiz. Stroški	0

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 Kostanjevica na Krki je izračunana cena v EUR/pokojnika.

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

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2024 znaša 317,84 EUR brez DDV/pokojnika in je višja za skoraj 24 % od trenutno veljavne cene 256,50 EUR/pokojnika. Na dvig cene vpliva predvsem nižji obseg planiranih storitev.