

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

**24-urne dežurne pogrebne službe v  
mestni občini Krško za 2024**

**- predlog -**

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.  
predsednik uprave



Številka: 561-0009/2023 - 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 POGREBNE SLUŽBE .....	5
3	ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE 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 ....	9
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 .....	10
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 .....	11
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 pogrebne 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 2023 .....	9
Tabela 7:	Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe .....	9
Tabela 8:	Sodilo za razporejanje <i>splošno nabavno-prodajni stroški</i> .....	10
Tabela 9:	Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov .....	10
Tabela 10:	Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje ....	11
Tabela 11:	Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo .....	11
Tabela 12:	Izračun predračunske cene za 24-urno dežurno pogrebno službo .....	12
Tabela 13:	Pregled izračuna stroška zagotavljanja 24-urne dežurne službe.....	14
Tabela 14:	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2024 za 24-urno dežurno pogrebno službo za območje MO Krško .....	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 mestne občine (v nadaljevanju MO) Krško.

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

Družbi Kostak je podeljeno izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe na podlagi 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 pogrebne službe. Stroški 24-urne dežurne pogrebne 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. 99/22).

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 pogrebne 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 z obdukcije Ministrstvo za zdravje.

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 POGREBNE SLUŽBE

Družba Kostak bo na območju MO Krško izvajala 24-urno dežurno pogrebno službo.

24-urna dežurna pogrebna 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 zakon ne določa drugače.

Izvajalec 24-urne dežurne pogrebne 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 Bistrica ob Sotli, Brežice, Krško, Radeče in Sevnica.

### 3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE

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

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

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

Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne pogrebne 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 pogrebna služba - pokojniki	109	104	95

V 2022 smo opravili pet storitve manj kot smo načrtovali, zato obračunska količina zaostaja za planirano za 5 indeksnih točk. Ker je več smrti v bolnišnicah, torej izven območja našega izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe, je vsako leto tudi storitev manj.

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

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

Obračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe so povzeti po 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 pogrebna služba	33.034	31.094	94

Obračunski stroški zaostajajo za predračunskimi za 6 indeksnih točk. Zaradi nedoseženega načrtovanega obsega so nižji.

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

Kalkulativni element	24-urna dežurna služba			
	PREDRAČUN		OBRAČUN	
KALKULATIVNI ELEMENT	v EUR	v %	v EUR	v %
<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>2.719</b>	<b>8,23</b>	<b>5.197</b>	<b>16,71</b>
- stroški porabljenega materiala	116	0,35	567	1,82
- stroški storitev	2.603	7,88	4.630	14,89
<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>19.941</b>	<b>60,36</b>	<b>15.416</b>	<b>49,58</b>
<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>2.603</b>	<b>7,88</b>	<b>2.914</b>	<b>9,37</b>
- stroški električne energije	2303	6,97	1.954	6,28
- stroški pogonskega goriva	300	0,91	961	3,09
<b>Splošni (posredni) proizvodjalni stroški</b>	<b>1.984</b>	<b>6,01</b>	<b>2.119</b>	<b>6,81</b>
- amortizacija	1.148	3,48	832	2,68
- drugi posredni proizvodjalni stroški	572	1,73	1.174	3,78
- stroški vzdrževanja	264	0,8	113	0,36
<b>Neposredni stroški prodaje</b>	<b>753</b>	<b>2,28</b>	<b>709</b>	<b>2,28</b>
<b>Splošni nabavno prodajni stroški</b>	<b>294</b>	<b>0,89</b>	<b>277</b>	<b>0,89</b>
<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>4.740</b>	<b>14,35</b>	<b>4.462</b>	<b>14,35</b>
<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Donos na vložena sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Zavarovalne premije</b>			<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV</b>	<b>33.034</b>	<b>100,00</b>	<b>31.094</b>	<b>100,00</b>
<b>PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO</b>	<b>-4.625</b>		<b>-4.783</b>	
<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA</b>	<b>28.409</b>		<b>26.311</b>	
<b>+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)</b>	<b>-79</b>		<b>0</b>	
<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA</b>	<b>28.330</b>		<b>26.311</b>	
<b>ŠTEVILO STORITEV</b>	<b>109</b>		<b>104</b>	
<b>CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE v EUR/pokojnika</b>	<b>259,91</b>		<b>252,99</b>	

V predračunski kalkulaciji so povzeti vsi upravičeni stroški izvajanja storitev in pri oblikovanju predračunske cene upoštevani prihodki, ki zmanjšujejo kalkulacijo predračunske cene, in sicer prevoz na obdukcijo.

Skupni obračunski stroški so bili nižji od predračunskih za 5,9 %. Tudi število izvedenih storitev je bilo nižje od planiranega. Zaradi nižjih stroškov dela in višji prihodkov iz naslova prevoza na obdukcijo je bila obračunska cena nižja od predračunske za 2,7 %.

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

Predračunske cene za 2022 za storitve oskrbe s pitno vodo so bile sprejete 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 in 24-urne dežurne službe v Mestni občini Krško za 2022, ter cene letnega najema, številka sklepa 354-183/2021-O604 z dne 16. 12. 2021. Uveljavljene so bile s 1. 1. 2022 in veljale vse leto.

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

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

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA V EUR/POKOJNIKA ZA PRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	OBRAČUNSKA CENA V EUR/POKOJNIKA ZAPRETEKLO (2022) OBRAČUNSKO OBDOBJE	INDEKS OBRAČUN./PREDRAČ.
24-urna dežurna pogrebna služba	259,91	252,99	97

Obračunska cena izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe je bila za 3 % nižja od predračunske. Glavnino stroška za izvajanje službe predstavlja strošek dela oziroma strošek zagotavljanja dežurne pogrebne službe v obliki stalne pripravljenosti zaposlenih na domu, ki jo zaposleni izvajajo vse dni v letu izven rednega delovnega časa. Ker so bili obračunski stroški dela nižji od predračunskih za 22,7 % oziroma 4.525 EUR, je bila obračunska cena nižja.

### 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 pogrebna služba	100



### 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 pogrebna služba v obliki stalne pripravljenosti,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico in
- urejanje dokumentacije.

Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2023

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR ZA PRIHODNJE (2024) OBRAČUNSKO OBDOBJE
24-urna dežurna pogrebna služba	37.435

Predračunski stroški predstavljajo celotne stroške izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe, tudi stroške, povezane z 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 tabeli 7 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo za 24-urno dežurno pogrebno 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 bodo po zaključku obračunskega obdobja prenesli v določenem deležu na dejavnost 24-urne dežurne pogrebne službe.

Ker z vozili opravljamo dela pokopališke dejavnosti in vzdrževanja pokopališč ter pogrebne storitve, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število prevoženih kilometrov za 24-urno dežurno pogrebno službo glede na skupno število prevoženih kilometrov. Za 2024 je iz naslova uporabe vozila planiran strošek 2.660 EUR.

### 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.

Splošni stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo s sodili, prikazanimi v tabelah od 8 do 10.

- *Splošno nabavno-prodajni stroški.* Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo *splošno nabavno-prodajne stroške*. *Splošno nabavno-prodajni stroški* so na 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.

Tabela 8: Sodilo za razporejanje *splošno nabavno-prodajni stroški*

	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) sektorja

- *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 9: 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 kalkulativni 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)

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti 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, obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne pogrebne službe v mestni občini Krško za leto 2023, številka sklepa 354-174/2022-O604 z dne 18. 5. 2023. Za 2024 ni planirane spremembe deležev.

Tabela 10: Prikaz razporeditve splošnih 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	709	2,28	854	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	277	0,89	333	0,89
Splošni upravni stroški	4.462	14,35	5.372	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 od vseh izvedenih prevozov.

Tabela 11: Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo

STORITEV	ŠTEVILO PREVOZOV	POVPREČNI ZARAČUNANI PRIHODEK V EUR	SKUPAJ PRIHODKI V EUR
prevoz na obdukcijo	35	181	6.335

### 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 pogrebne službe bomo zagotavljali z zaposlenimi na pokopališki in pogrebni dejavnosti. V kalkulacijo cene smo vključili stroške 24-urne pripravljenosti za 2 zaposlenca in predvideno število opravljenih ur za zagotavljanje storitve. Strošek pripravljenosti 18.144 EUR predstavlja skoraj 79 % planiranih stroškov dela za 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 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 proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške;
- posredne proizvajalne 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 presežati 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.

»Prihodnje obračunsko obdobje« je koledarsko leto 2024.

Tabela 12: Izračun predračunske cene za 24-urno dežurno pogrebno službo

KALKULATIVNI ELEMENT	PLAN 2024 V EUR	DELEŽ V %
<b>Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>3.801</b>	<b>10,15</b>
- stroški porabljenega materiala	2.808	7,50
- stroški storitev	993	2,65
<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>23.008</b>	<b>61,46</b>
<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>1.417</b>	<b>3,79</b>
- stroški električne energije	1.222	3,26
- stroški pogonskega goriva	195	0,52
<b>Splošni (posredni) proizvajalni stroški</b>	<b>2.650</b>	<b>7,08</b>
- amortizacija	1.319	3,52
- drugi posredni proizvajalni stroški	925	2,47
- stroški vzdrževanja	406	1,08
<b>Neposredni stroški prodaje</b>	<b>854</b>	<b>2,28</b>
<b>Splošni nabavno prodajni stroški</b>	<b>333</b>	<b>0,89</b>

KALKULATIVNI ELEMENT	PLAN 2024 V EUR	DELEŽ V %
<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>5.372</b>	<b>14,35</b>
<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja JS</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Donos na vložena sredstva</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Zavarovalne premije</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV</b>	<b>37.435</b>	<b>100,00</b>
<b>Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo</b>	<b>- 6.335</b>	
<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA</b>	<b>31.100</b>	
<b>Poračun za preteklo obračunsko obdobje (2022)</b>	<b>- 89</b>	
<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM</b>	<b>31.011</b>	
<b>Predračunsko število storitev</b>	<b>100</b>	
<b>PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE v EUR/pokojnika</b>	<b>310,11</b>	

### Obrazložitev kalkulativnih postavk

#### Neposredni stroški materiala in storitev:

- **stroški porabljenega materiala** vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo) in stroške delovnih oblačil;
- **stroški storitev** vključujejo stroške zaradi obdukcij pokojnikov in strošek pogodbenega dela v primeru izpada pri zagotavljanju 24-urne dežurne pogrebne službe s strani redno zaposlenih.

**Neposredni stroški dela:** vključujejo prejeme zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe 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:

- strošek dejansko opravljenih ur dela za 24-urno dežurno pogrebno službo:  
3 ure za storitev \* 100 storitev \* cena ure dela (16,2135 EUR) = 4.864,05 EUR;
- stroške zagotavljanja 24-urne dežurne pogrebne službe.  
Dežurna pogrebna služba povzroča stroške izvajanja storitev predvsem preko stalne dosegljivosti vseh 365 dni 24 ur na dan. V stanju pripravljenosti pa morata biti dva delavca, saj je storitev mogoče izvajati le v skladu z 2. odstavkom 9. člena Zakona o pogrebnih in pokopaliških dejavnostih. Pri številu ur je upoštevan redni delovni čas, ko pripravljenost ni obračunana. Zaradi zagotavljanja 24-urne dežurne pogrebne službe v drugi občini pa je strošek pripravljenosti ustrezno nižji.

Število ur za izračun smo dobili iz razlike letnega števila ur in števila delovnih ur delavca. Neposredni strošek dela za storitev pa izračunamo kot zmnožek dobljenega števila ur in cene za uro.

Tabela 13: Pregled izračuna stroška zagotavljanja 24-urne dežurne službe

	letno število ur/ delavca	delovne ure/ delavca	ure / delavca	ure/ 2 delavca	EUR/ uro	strošek v EUR/leto
število dni na leto	365	254				
število ur/dan	24	8				
SKUPAJ	8.760	2.032	6.728	13.456	1,43	19.244
- zagotavljanje službe v drugi občini						1.100
SKUPAJ ZNIŽANI STROŠKI						18.144

**Drugi neposredni stroški:**

- **stroški električne energije** vključujejo stroške električne energije za izvajanje dejavnosti za hladilni prostor, ki se nahaja v stari mrliški vežici Krško;
- **stroški pogonskega goriva:** pri izračunu stroška smo upoštevali povprečno število prevoženih kilometrov za prevoz in predvideno število storitev.

**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** vključujejo stroške vzdrževanja prostora za obdukcijo.

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

**Splošni nabavno prodajni stroški:** predstavljajo strošek skladiščno-nabavne službe.

**Splošni upravni stroški:** predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe:** niso vključene v kalkulacijo.

**Donos na vložena sredstva:** v kalkulaciji ga ne planiramo.

### 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 posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Piročniku za kontroling.

#### 3.12.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe bomo razporejali na stroškovno mesto 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 obdukcij, in drugo. Ostale pa bomo razporejali s pomočjo predstavljenih ključev.

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

Stroške 24-urne dežurne pogrebne službe vodimo na samostojnem stroškovnem mestu (SM 14135).

### 3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe

Tabela 14: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2024 za 24-urno dežurno pogrebno službo za območje MO Krško

v EUR	24-URNA DEŽURNA POGREBNA SLUŽBA
<b>STROŠKI</b>	<b>37.435</b>
<b>I. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>30.876</b>
<b>1. Neposredni proiz. Stroški</b>	<b>26.808</b>
<i>stroški materiala in storitev</i>	3.800
a) material in energija	2.820
b) storitve	980
c) interne storitve	0
<i>stroški dela</i>	23.008
<b>2. Posredni proizvodni str.-stalni</b>	<b>1.946</b>
amortizacija sredstev v lasti družbe	1.048
najemnina	0
stroški ASP	0
stroški vzdrževanja opreme in objektov	100
popravki vrednosti terjatev	110
drugi str.mat.ener.in storitev	50
zavarovalne premije	0
<b>3. Posredni proizvodni str.-sprem.</b>	<b>2.122</b>
drugi stroški poslovanja	100
stroški ASP	2.022
<b>II. POSREDNI STROŠKI - drugi</b>	<b>6.559</b>
neposredni stroški prodaje	854
splošni upravni stroški	5.372
splošno nabavno prodajni stroški	333
<b>III. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>
<b>ČISTI DOBIČEK</b>	<b>0</b>
<b>PRIHODKI</b>	<b>37.435</b>
prihodki od prodaje	37.435
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0
drugi poslovni prihodki	0
drugi (izredni) prihodki	0
interni prihodki	0
<b>IZGUBA</b>	<b>0</b>

### 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 pogrebno službo za območje MO Krško je izračunana cena v EUR/pokojnika.

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

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2024 znaša 310,11 EUR brez DDV/pokojnika in je višja od trenutno veljavne cene 250,56 EUR/pokojnika. Na dvig cene vpliva predvsem nižji obseg planiranih glede na plan 2023 (za 8 % kar predstavlja 10 storitev) in zakonska uskladitev stroškov dela.