

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

**24-urne dežurne pogrebne službe v občini
Krško za 2022**

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



Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave



Številka: 561-0010/2021

Krško, november 2021

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.....	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	11
3.11	Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje	11
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	16
4	ZAKLJUČEK	16

KAZALO TABEL

Tabela 1:	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2020	6
Tabela 2:	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2020	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 2020	8
Tabela 5:	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2022	8
Tabela 6:	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2022	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:	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2022 za 24-urno dežurno pogrebno službo za območje občine 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 občine Krško.

Izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe je opredeljeno v Zakonu o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Ur. list RS, št. 62/16), 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 sklenjenega Aneksa št. 1 h koncesijski pogodbi 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. 56/93 s spremembami).

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 od 2021 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 občine 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 ta 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 s 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 2020).

Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne pogrebne službe je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Tabela 1: Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2020

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo (2020) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA KOLIČINA za preteklo (2020) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/predrač.
24-urna dežurna pogrebna služba - pokojniki	102	99	97

V 2020 smo opravili tri storitve manj kot smo načrtovali, zato obračunska količina zaostaja za planirano za 3 indekse točke.

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

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Obračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe so podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2020

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2020) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKI STROŠKI v EUR za preteklo (2020) obračunsko obdobje	INDEKS obračun/predrač
24-urna dežurna pogrebna služba	32.781	31.750	97

Obračunski stroški zaostajajo za predračunskimi za 3 indeksne točke. Zaradi nedoseženega načrtovanega obsega so nižji.

Tabela 3: Predračunska in obračunska kalkulacija stroškov s prikazom izračuna predračunske in obračunske cene za 2020

dejavnost	24-urna dežurna pogrebna služba			
	predračun		obračun	
v EUR	v EUR	v %	v EUR	v %
Kalkulativni element				
Neposredni stroški materiala in storitev	3.996	12,15	1.556	4,90
- stroški porabljenega materiala	3.079	9,35	762	2,40
- stroški storitev	917	2,80	794	2,50
Neposredni stroški dela	18.436	56,24	21.699	68,34
Drugi neposredni stroški	1.518	4,63	1.408	4,43
- stroški električne energije	965	2,94	1.382	4,35
- stroški pogonskega goriva	553	1,69	26	0,08
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	3.087	9,37	1.512	4,76
- amortizacija	63	0,19	641	2,02
- drugi posredni proizvodjalni stroški	2.648	8,03	498	1,57
- stroški vzdrževanja	376	1,15	373	1,18
Neposredni stroški prodaje	748	2,28	724	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	291	0,89	283	0,89
Splošni upravni stroški	4.705	14,45	4.556	14,35
Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0,00	0,00	0,00	0,00
Drugi poslovni odhodki (razvoj dejavnosti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Donos na vložena sredstva	0,00	0,00	0,00	0,00
Vodno povračilo	0,00	0,00	0,00	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00	13	0,04
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	32.781	100,00	31.750	100,00
prevoz na obdukcijo	7.567		3.474	
zmanjšani stroški	25.214		28.277	
število storitev	96		99	
v EUR/pokojnika	263		286	

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. Ker prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo niso bili realizirani v planirani višini je obračunska cena/pokojnika višja od predračunske.

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 pogrebne 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 bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2020, številka sklepa 354-88/2019-O604.

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 2020

STORITEV	PREDRAČUNSKA/POTRJENA CENA v EUR/pokojnika za preteklo (2020) obračunsko obdobje	OBRAČUNSKA CENA v EUR/pokojnika za preteklo (2020) obračunsko obdobje	INDEKS obračun./predrač.
24-urna dežurna pogrebna služba	263	286	109

Izračunana obračunska cena izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe je bila za 9 % višja od predračunske. Glavnino stroška za izvajanje službe predstavlja strošek dela oziroma strošek zagotavljanje dežurne pogrebne službe v obliki stalne pripravljenosti zaposlenih na domu, ki jo zaposleni izvajajo vse dni v letu izven rednega delovnega časa. Ker na strošek dela število opravljenih storitev nima bistvenega vpliva je zaradi nižjega obsega storitev obračunska cena višje.

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 2022).

Tabela 5: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2022) obračunsko obdobje
24-urna dežurna pogrebna služba	109

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 2022).

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 2022

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2022) obračunsko obdobje
24-urna dežurna pogrebna služba	33.034

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 6 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 (2020)			za prihodnje obračunsko obdobje (2022)
Skupina osnovnih sredstev	nabavna	odpisana	sedanja	nabavna vrednost
Vozila ter ostala mehanizacija	33.620	32.181	1.439	50.364
Skupaj	33.620	32.181	1.439	50.364

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. Stroški za uporabo vozila znašajo 1.798 EUR.

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 2022 je iz naslov uporabe vozila planiran strošek v višini 1.798 EUR.

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov se v letu 2022 glede na leto 2020 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.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 7 do 9.

- *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 tabeli 8.

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 bioloških odpadkov in obdelave komunalnih odpadkov in 24-urne dežurne službe v občini Krško za leto 2020, številka sklepa 354-88/2019-O604, z dne 28. 11. 2020.

Tabela 10: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	Preteklo (2020) obračunsko obdobje		Prihodnje (2022) obračunsko obdobje	
	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEM. v %	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Neposredni stroški prodaje	724	2,28	753	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	283	0,89	294	0,89
Splošni upravni stroški	4.556	14,35	4.740	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, za smo 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	25	185	4.625

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 2022.

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 v višini 15.778 EUR predstavlja skoraj 80 % planiranih stroškov dela za 2022.

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 proizvodjalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, 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.

»Prihodnje obračunsko obdobje« je koledarsko leto 2022.

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

Kalkulativni element	Plan 2022 v EUR	Delež v %
Neposredni stroški materiala in storitev	2.719	8,23
- stroški porabljenega materiala	116	0,35
- stroški storitev	2.603	7,88
Neposredni stroški dela	19.941	60,36
Drugi neposredni stroški	2.603	7,88
- stroški električne energije	2.303	6,97
- stroški pogonskega goriva	300	0,91
Splošni (posredni) proizvodjalni stroški	1.984	6,01
- amortizacija	1.148	3,48
- drugi posredni proizvodjalni stroški	572	1,73
- stroški vzdrževanja	264	0,80
Neposredni stroški prodaje	753	2,28
Splošni nabavno prodajni stroški	294	0,89
Splošni upravni stroški	4.740	14,35
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0,00
Drugi poslovni odhodki	0	0,00

Kalkulativni element	Plan 2022 v EUR	Delež v %
Donos na vložena sredstva	0	0,00
Zavarovalne premije	0	0,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA STORITEV	33.034	100,00
PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO	4.625	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	28.409	
PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2020)	79	
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM	28.330	
PREDRAČUNSKO ŠTEVILO STORITEV	109	
PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE v EUR/pokojnika	259,91	

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 bolnišnice za obdukcije pokojnikov.

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 * 109 storitev * cena ure dela (12,73 EUR) = 4.163 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 pokopališki dejavnosti. 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 število delovnih ur delavca. Neposredni strošek dela za storitev pa izračunamo kot zmnožek dobljenega števila ur in cene za uro.

	letno število ur/ delavca	delovne ure/ delavca	ure / delavca	ure/ 2 delavca	v 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	1,2543	16.878
- zagotavljanje službe v drugi občini						1.100
SKUPAJ ZNIŽANI STROŠKI						15.778

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 (40 km) in predvideno število storitev. Za skupno število kilometrov smo upoštevali povprečno porabo na 100 kilometrov 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** 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: ga v kalkulaciji 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 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 obdukcij, 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 pogrebne službe vodimo na samostojnem stroškovnem mestu (SM 14135).

3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe

Tabela 13: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2022 za 24-urno dežurno pogrebno službo za območje občine Krško

	24-urna dežurna pogrebna služba
STROŠKI	33.034
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	27.247
1. Neposredni proiz. Stroški	24.391
<i>stroški materiala in storitev</i>	4.450
a) material in energija	1.850
b) storitve	2.600
c) interne storitve	0
<i>stroški dela</i>	19.941
2. Posredni proizvodni str.-stalni	1.605
amortizacija sredstev v lasti družbe	558
Najemnina	0
finančni odhodki	0
drugi odhodki	0
stroški ASP	648
stroški vzdrževanja opreme in objektov	100
popravki vrednosti terjatev	200
drugi str.mat.ener.in storitev	100
vodno povračilo	
zavarovalne premije	0
3. Posredni proizvodni str.-sprem.	1.251
drugi stroški poslovanja	100
stroški ASP	1.151
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	5.788
neposredni stroški prodaje	753
splošni upravni stroški	4.740
splošno nabavno prodajni stroški	294
III. Drugi poslovni odhodki	0
ČISTI DOBIČEK	0
PRIHODKI	33.034
prihodki od prodaje	33.034
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0
drugi poslovni prihodki	0
finančni prihodki	0
drugi (izredni) prihodki	0
interni prihodki	0
IZGUBA	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 pogrebno službo v občini Krško je izračunana cena v EUR/pokojnika.

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

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2022 znaša 259,91 EUR brez DDV/pokojnika in je nižja od trenutno veljavne cene 260,71 EUR/pokojnika.