

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- POGREBNA DEJAVNOST -
- 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA -



SEVNICA, marec 2019

KAZALO VSEBINE

1.	UVOD	3
2.	ZAKONODAJA	3
3.	NAMEN IZDELAVE ELABORATA	3
4.	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE	4
	4.1. DEJAVNOST 24 - URNE DEŽURNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA.....	4
	4.2. DEJAVNOST 24 - URNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA V OKVIRU IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	5
5.	CENA STORITVE IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE	5
6.	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA	6
	6.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2018).....	6
	6.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24 - DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2018).....	6
	6.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITVE 24 – URNE DEŽURNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	6
	6.4 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
	6.5 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	7
	6.6 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
	6.7 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE PO DEJAVNOSTIH.....	8
	6.8 KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIMI POSTOPKI NA POKOJNIKU, ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
	6.9 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
	6.10 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
	6.11 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
	6.12 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH	12
	6.13 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	12
7.	ZAKLJUČEK.....	15

1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. Sevnica je izvajalec (Komunala Sevnica) gospodarskih javnih služb (GJS) v občini Sevnica in te so hkrati glavne dejavnosti podjetja:

- oskrba s pitno vodo
- ravnanje z odpadki
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda
- pogrebne, pokopališke storitve, 24-urna dežurna služba
- javna snaga, urejanje javnih površin
- vzdrževanje občinskih cest.

V letu 2018 je bil izdan sklep Občine Sevnica, št. sklepa 354-0078/2018, z dne 27.07.2018, na osnovi katerega se na Komunalo Sevnica prenaša izvajanje nove gospodarske javne službe javne razsvetljave. V letu 2018 je bila sklenjena Pogodba za izvajanje lokalne gospodarske javne službe vzdrževanja javne razsvetljave v Občini Sevnica, po kateri se izvajanje dejavnosti na Komunali začne z januarjem 2019. Izvajanje te službe določa in ureja Odlok o javni razsvetljavi v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 68/08, 46/14 in 46/15).

Poleg glavnih dejavnosti izvajamo še druge dejavnosti komunalnega značaja, kjer veljajo načela tržnega gospodarstva in so ustvarjene predvsem zaradi pridobivanja dobička v in zunaj podjetja:

- oskrba s toplotno energijo (proizvodnja in distribucija pare in tople vode)
- gradnja in rekonstrukcija vodovodnih, kanalizacijskih objektov in naprav
- napeljava in popravilo vodovodnih, plinskih in sanitarnih instalacij v objektih
- prevozi tovorov in storitve z gradbeno mehanizacijo
- inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje
- gradnja objektov oskrbne infrastrukture za električno in telekomunikacije
- proizvodnja električne energije
- trgovanje z električno energijo
- športna dejavnost (obratovanje športnih objektov)
- dejavnost skupnih služb
- javna dela.

Podjetje je registrirano za dejavnost zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode – 36.000.

2. ZAKONODAJA

Izvajanje dejavnosti 24-urne dežurne službe je urejeno na podlagi:

- Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti - ZPPDej (Ur.l. RS, št. 62/16),
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24 - urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18),
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l. RS, št. 42/17),
- Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Ur.l. RS, št. 56/93),
- Odloka o izvajanju gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti, urejanju pokopališč ter o pogrebnih svečanostih v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 84/06),
- Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17).

3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18) - v nadaljevanju Uredba, ki določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne

dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba. Elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino in stroške opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje s pojasnilom odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- izračun obračunske cene s pojasnilom odmikov od predračunske in potrjene cene,
- načrtovano količino in stroške izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje z izračunom predračunske cene,
- količino opravljenih storitev in prihodke, ki jih ustvarimo z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oz. drugimi postopki na pokojniku,
- obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- prikaz delitve splošnih stroškov,
- prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva,
- število zaposlenih za izvajanje 24-dežurne službe,
- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na posamezne GJS in druge dejavnosti podjetja,
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali zahtevo Občine.

V elaboratu je prihodnje (predračunsko) obračunsko obdobje leto 2019.

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 prevozi na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se nato deli na načrtovano količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov.

Predračunska cena za storitve, povezane s prevozi na obdukcijo, se oblikujejo 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.

Plačnik storitve 24-urne dežurne službe je naročnik pogreba, ki vse stroške poravnava izvajalcu pogrebne dejavnosti.

4. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

4.1. Dejavnost 24 - urne dežurne službe v občini Sevnica

Z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17) so opredeljene javne službe, ki se izvajajo na območju občine Sevnica, med drugim tudi:

- urejanje in vzdrževanje pokopališč in oddajanje prostorov za grobove v najem,
- pogrebne storitve.

Navedeni dejavnosti sta po odloku izbirni javni službi.

V spremembi odloka, objavljeni v Ur.l. RS, št. 32/17, z dne 30.06.2017, je dodana javna služba zagotavljanje 24-urne službe v okviru pogrebne dejavnosti, ki je opredeljena kot obvezna lokalna javna služba v okviru pogrebne dejavnosti.

Po odloku javno službo urejanja in vzdrževanja pokopališč, oddajanja prostorov za grobove v najem ter zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti opravlja Komunala Sevnica.

4.2. Dejavnost 24 - urne službe v občini Sevnica v okviru izvajalca javne službe

Komunala Sevnica izvaja javno službo urejanja in vzdrževanja pokopališč, oddajanja prostorov za grobove v najem ter pogrebne storitve v mestu Sevnica. Na osnovi pogodb izvajamo tudi storitve 24-urne službe v okviru pogrebne dejavnosti za pokopališča Loka, Šentjur, Razbor, Boštanj, Log, Zabukovje, Podgorje, Rožno in Kompolje.

Letno je za navedena pokopališča opravljenih okoli 130 pokopov, ki so po večini žarni. Manj kot 10% je klasičnih pokopov, z leti pa narašča število pokopov z raztrosom pepela pokojnega – sedaj je že blizu 10% vseh pokopov. Raztros pepela je omogočen na pokopališču Sevnica, kjer je urejen poslovilni plato za raztros pepela.

Z uvedbo prvega prevoza oziroma razširitvijo izvajanja 24-urne dežurne službe na območje celotne občine Sevnica se predvideva, da bo število opravljenih prvih prevozov v okviru 24 - urne dežurne službe okoli 115 letno. V tej številki ni vključenih pokojnih, ki so umrli v bolnišnicah ali drugi občini, kjer prvi prevoz opravi izvajalec 24-urne dežurne službe dotične občine.

24-urna dežurna služba namreč 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 letih, če zakon ZPPDej ne določa drugače.

Za zagotavljanje izvajanja 24–urne dežurne službe je Komunala Sevnica registrirana kot izvajalec pogrebne dejavnosti in razpolagamo z:

- 1 pogrebnim vozilom za prvi prevoz pokojnikov; vozilo za posebne namene je namenjeno izključno prevozu pokojnikov, v skladu s predpisom, ki ureja prevoz posmrtnih ostankov;
- 4 zaposlenimi, ki so s stroškom dela v določenem deležu bremenjeni na 24 - urno dežurno službo; delež določen na osnovi sodil za delitev stroškov na poslovnoizidna mesta posamezne gospodarske javne službe; sodila temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške; če aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov;
- transportno krsto, v skladu z določili 6. čl. Pravilnika o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l. RS, št. 42/17);
- zaščitnimi sredstvi v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.

5. CENA STORITVE IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

Vlada RS je na osnovi ZPPDej sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18), ki določa izhodišča za oblikovanje cene 24 – urne službe. Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Uredba pristojnost potrjevanja cen 24-urne dežurne službe ohranja na ravni Občine. Ceno storitve predlaga izvajalec javne službe v občini, ki pristojnemu občinskemu organu pošlje elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene v postopek potrjevanja cene.

Izvajalec javne službe v skladu z 8. čl. Uredbe najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino in stroške opravljenih storitev ter izračuna obračunsko ceno. Ugotavlja se razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitev. Ta razlika se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Izvajalec oblikuje in objavi cenik s potrjeno ceno na svojih spletnih straneh ali na krajevno običajen način. Storitve, ki se izvajajo, se v ceniku navedejo v skladu z določili uredbe – potrjena cena je oblikovana in na ceniku navedena v EUR/pokojnika.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora o vsaki spremembi cene obvestiti Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT). Prav tako mora izvajalec javne službe enkrat letno, najpozneje do 30. maja tekočega leta, MGRT za preteklo leto posredovati podatke o obračunski in potrjeni ceni ter elaborat.

6. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

6.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev 24 – urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018)

Komunala Sevnica začenja z izvajanjem dejavnosti oz. z oblikovanjem cene izvajanja 24-urne dežurne službe z letom 2019, zato podatkov o predračunskih in obračunskih količinah opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018) ni oblikovanih.

6.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve 24 - dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2018)

Ker se javna služba prvič oblikuje za leto 2019, podatkov o predračunskih in obračunskih stroških izvajanja javne službe za leto 2018 še ni oblikovanih.

6.3 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve 24 – urne dežurne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunske cene 2018 ni bilo oblikovane, zato tudi ne moremo ugotavljati odstopanja med obračunsko in predračunsko ceno izvajanja storitve in pojasnjevati razlike.

Ker do sedaj še ni bilo oblikovane storitve 24 – urne dežurne službe, tudi še ni bilo postopka potrjevanja cene in njene potrditve, zato ne moremo ugotavljati razlik med obračunsko in potrjeno ceno storitve za preteklo obračunsko obdobje.

6.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev oz. število pokojnikov za leto 2019 na območju izvajanja 24-urne dežurne službe je 117.

Storitev	Predračunska količina 2019
24-urna dežurna služba	117

6.5 Predračunski stroški izvajanja storitev 24 – urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški 24 – urne dežurne službe za leto 2019 so naslednji:

1. neposredni stroški materiala:

- stroški pogrebnega materiala vključujejo stroške vreče za pokojnika; nabava materiala poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja;
- stroški električne energije vsebujejo stroške električne energije v mrliški vežici Sevnica; stroški 24-urne dežurne službe predstavljajo 5% stroškov električne energije na vežici;
- stroški pogonskega goriva pri izvajanju prvih prevozov; pri izračunu teh stroškov smo upoštevali letno količino prevoženih km in delež, ki ga vozilo opravi za izvajanje javne službe (15,6%) ob predpostavki, da se na en prvi prevoz povprečno opravi 40 km;
- drugi stroški materiala vključujejo odpise drobnega inventarja, material in opremo za varstvo pri delu, delovna oblačila za delo s pokojnikom; stroške izračunamo kot 5% delež skupnih drugih stroškov materiala na pogrebni in pokopališki enoti;

2. neposredni stroški storitev:

- stroški vzdrževanja vozila za izvajanje javne službe; strošek predstavlja 15,6% letnih stroškov vzdrževanja vozila;
- odvoz odpadkov vključuje stroške odvoza odpadkov, ki nastanejo pri izvajanju javne službe; strošek predstavlja 2% vseh stroškov odpadkov na pogrebni in pokopališki enoti;
- stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na stroške telefonskih storitev, stroške registracije vozila, stroške obdukcije;

3. *neposredni stroški dela* zajemajo bruto plače za redno delo zaposlenih za predvidene stroške izvajanja 24-urne dežurne službe glede na predračunsko količino opravljenih storitev (0,5 delavca) in dežurstvo, stalno pripravljeno za 2 delavca; stroški vključujejo tudi prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi;

4. *drugi neposredni stroški* niso predvideni;

5. posredni proizvodjalni stroški:

- vključujejo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih lastnih sredstev in se nanašajo na obračun amortizacije transportne krste in vozila, potrebnih za opravljanje javne službe
- drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na storitve v zvezi z zavarovanjem vozila za prvi prevoz;

6. *splošni stroški nabave, prodaje in uprave* izkazujejo stroške uprave, ki se na pogrebno in pokopališko dejavnost razporedijo na osnovi. 24 – urna dežurna služba predstavlja 11,3% vseh upravnih stroškov pogrebne in pokopališke dejavnosti. V strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;

7. *obresti in neposredni stroški prodaje* niso predvideni;

8. *donos* iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni predviden;

6.6 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje 24 – urne dežurne službe, se upoštevajo povprečno mesečno število umrlih in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v enem letu.

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2018 po posameznih vrstah prikazujeta tabeli v nadaljevanju:

24 – urna dežurna služba Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Letna amortizacija
Transportna krsta PVC	757,10	37,86	151,42
Citroen Berlingo III FG L1 HDi	9.999,17	8.221,81	1.429,88
Volkswagen Transporter	22.996,16	7.947,09	3.288,45
Skupaj (EUR)	33.752,43	16.206,76	4.869,75

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2019, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2018, povečana za morebitne nove nabave.

Stroški za poslovna potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki bremeni izvajanje dejavnosti. Ker vozila uporabljamo poleg 24-urne dežurne službe tudi za izvajanje pogrebne in pokopališke službe, se za delitev stroška upošteva sodilo, ki je število prevoženih kilometrov za izvajanje 24-urne službe glede na skupno število prevoženih kilometrov.

6.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje po dejavnostih

V podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke, ugotavljamo poslovni izid.

Del prihodkov in stroškov poslovanja, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na skupnem splošnem stroškovnem mestu, imenovanem skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo:

- *stroški dela* vodenja podjetja, kadrovske službe in tajništva, finančno-računovodske službe, delno vodenja odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter gospodarskih javnih služb;

- *stroški materiala*: stroški električne energije poslovnega objekta, stroški goriva za vozila, pisarniški material, strokovni časopisi in literatura;
- *stroški storitev*: stroški vzdrževanja računalniške in programske opreme, avtomobilov, povračila stroškov zaposlenih v zvezi z delom, storitve plačilnega prometa, zavarovalne premije, ki se nanašajo na upravno zgradbo, stroški odvetniških storitev, stroški revidiranja, stroški reklame in reprezentance, sejnine, stroški telefonskih stroškov za delavce, ki so bremenjeni na skupnih službah, poštni stroški, čiščenje poslovnih prostorov uprave, komunalne storitve in ogrevanje;
- *amortizacija za osnovna sredstva, ki se uporabljajo v skupnih službah*;
- *drugi stroški in odhodki*.

Razlika med prihodki in stroški se deli na dejavnosti po potrjenem ključu.

Sodila za razporejanje splošnih stroškov

Dejavnost drugih gospodarskih javnih služb (javne površine, ceste in pogrebna ter pokopališka dejavnost)

Urejanje javnih površin – sodilo za pripis splošnih stroškov je opredeljeno v pogodbi za urejanje javnih površin z Občino. Uporablja se tudi pri *vzdrževanju lokalnih javnih cest* s prilagoditvijo (od proizvodjalnih stroškov izločimo strošek asfaltacije).

Pri *pogrebni službi* so določeni splošni stroški v znesku na pokop. Stroške za zagotavljanje javne službe bomo vodili na samostojnem stroškovnem mestu.

Gospodarske javne službe in TRG

Ugotovljena razlika med prihodki in stroški na stroškovnem mestu skupne službe se zmanjša za dogovorjene splošne stroške na drugih gospodarskih javnih službah. Znesek se na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov razporedi na GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja s prilagoditvijo (v GJS je izločena najemnina, v drugih dejavnostih komunalnega značaja asfaltacija).

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave oz. odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških GJS s prilagoditvijo (iz proizvodjalnih stroškov je izvzeta najemnina gospodarske infrastrukture).

Razporeditev splošnih stroškov po dejavnostih

Naziv SM	Načrtovano		Realizirano			
	2019	% splošnih stroškov	2018	% splošnih stroškov	2017	% splošnih stroškov
Vodovod	71.169	14,88	69.054	14,72	66.073	14,95
Kanalizacija	13.932	2,91	12.459	2,66	10.666	2,41
Čistilna naprava	25.522	5,34	24.390	5,20	21.792	4,93
Ravnanje z odpadki	112.506	23,52	111.100	23,68	102.449	23,18
Skupaj osnovne GJS	223.129	46,65	217.003	46,26	200.980	45,47
Pogrebna služba	16.900	3,53	13.910	2,97	16.770	3,79
Javne površine	34.475	7,21	30.520	6,51	32.540	7,36
Vzdrževanje občinskih cest	60.548	12,66	69.097	14,73	50.417	11,41

Vzdrževanje javne razsvet.	2.893	0,60	0	0	0	0
Skupaj druge GJS	114.816	24,00	113.527	24,21	99.727	22,56
Tržna dejavnost	140.400	29,35	138.532	29,53	141.265	31,97
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	140.400	29,35	138.532	29,53	141.265	31,97
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	478.345	100,00	469.062	100,00	441.972	100,00

6.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Po izkušnjah oziroma realizaciji iz preteklih let predvidevamo, da bo število prvih prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku okoli 8% od vseh prevozov v okviru 24-urne dežurne službe (117), kar predstavlja 9 primerov letno.

Povprečni predračunski prihodek na prevoz znaša 263 EUR, kar predstavlja na letni prihodek v višini 2.367 EUR.

Opravljeni prevozi	Obračunska 2018	Predračunska 2019
Prihodek v EUR	-	2.367
Število prevozov	-	9

Ceno prvič oblikujemo za leto 2019, zato obračunskih podatkov preteklega leta ni.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca ni vračunan v ceno izvajanja storitve.

6.10 Število zaposlenih za izvajanje storitev 24 – urne dežurne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za izvajanje 24 – urne službe so v delu stroška dela predvideni zaposleni na pogrebni in pokopališki enoti:

- 2 zaposlena za stalno pripravljenost, dežurstvo,
- 0,5 delavca za dejanske stroške, ki nastanejo ob primeru prvega prevoza.

6.11 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Lastna predračunska cena je izračunana v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Izračun lastne predračunske cene 2019 prikazuje naslednja tabela:

Zap. št.	Postavka	Obračunska vrednost v EUR
I.	STROŠKI IN ODHODKI IZVAJANJA	32.312
1.	Neposredni stroški materiala	2.707
1.1.	<i>Stroški pogrebnega materiala</i>	2.148
1.2.	<i>Stroški električne energije</i>	40
1.3.	<i>Stroški pogonskega goriva</i>	261
1.4.	<i>Drugi stroški materiala</i>	258
2.	Neposredni stroški storitev	571
2.1.	<i>Stroški vzdrževanja</i>	273
2.2.	<i>Stroški odvoza odpadkov</i>	128
2.3.	<i>Druge neposredne storitve</i>	170
3.	Neposredni stroški dela	26.412
4.	Drugi neposredni stroški	0
5.	Posredni proizvodjalni stroški	713
5.1.	<i>Amortizacija lastnih sredstev</i>	664
5.2.	<i>Drugi posredni proizvodjalni stroški</i>	49
	<i>stroški dela</i>	0
	<i>drugi posredni stroški</i>	49
6.	Splošni stroški nabave, prodaje, uprave	1.909
6.1.	<i>Stroški materiala</i>	68
6.2.	<i>Stroški storitev</i>	523
6.3.	<i>Stroški dela</i>	1.192
6.4.	<i>Amortizacija</i>	58
6.5.	<i>Drugi stroški</i>	68
7.	Neposredni stroški prodaje	0
8.	Donos na vložena poslovno-potrebna sredstva	0
II.	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	2.367
1.	Predračunska cena x št. pokopov na obdukcijo	2.367
III.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I-II)	29.945
IV.	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	117
V.	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24 - URNE DEŽURNE SLUŽBE(EUR/pokojnik)	255,94

Izračun lastne predračunske cene izvajanja storitve javne službe:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{29.945 \text{ EUR}}{117} = 255,94 \text{ EUR/pokojnika}$$

6.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov ter razvrščeni neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno, prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke. Tudi prihodke 24-urne dežurne službe bomo razporejali na stroškovno mesto javne službe neposredno.

Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodjalni stroški so tisti stroški, katere neposredno, na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, obdukcijskih ter drugi stroški. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu. Ostale bomo razporejali s pomočjo ključev.

Posredni proizvodjalni stroški nastajajo pri izvajanju dejavnosti. V tej skupini stroškov so vključeni stroški amortizacije in stroški dela vodij dejavnosti vključno s stroški, ki se nanje nanašajo.

Stroške 24-urne dežurne službe bomo vodili na samostojnem stroškovnem mestu.

6.13 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja so pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala Sevnica za leto 2018 in poslovnem načrtu za leto 2019. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2019

	GJS OBVEZNE					Tržna dejavnost	GJS DRUGE					Uprava	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS		Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	SKUPAJ druge GJS	Uprava	
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14=6+7+12+13
a) Neposredni proizvodjalni stroški	819.702	408.881	434.078	824.724	2.487.385	1.194.780	160.099	408.255	1.117.822	42.107	1.728.283	497.345	5.907.793
Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	221.885	268.314	28.360	45.869	347.484	19.544	441.257	17.600	949.056
Stroški storitev	578.314	354.400	343.387	422.006	1.698.107	608.113	65.445	86.460	566.005	8.273	726.183	136.295	3.168.698
Od tega najemnina infrastrukture GJS	307.752	315.055	249.510	13.026	885.343	0	0	0	0	0	0	0	885.343
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.318	4.887	1.845	493	43.543	0	864			0	864	0	44.407
Stroški amortizacije	13.243	1.309	7.240	41.352	63.144	27.476	7.964	19.705	58.145	0	85.814	15.082	191.516
Stroški dela	85.011	35.161	43.738	283.860	447.770	284.935	58.076	251.921	145.036	14.290	469.323	310.506	1.512.534
Drugi poslovni stroški	48.714	0	0	0	48.714	100	0	4.200	200	0	4.400	16.500	69.714
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.555	502	532	1.897	4.486	1.000	200	0	0	0	200	0	5.686
Finančni odhodki	60	29	31	509	629	2.842	54	100	952	0	1.106	362	4.939
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650			0	2.650	2.000	0	0		0	0	1.000	5.650
b) Posredni proizvodjalni stroški	22.984	10.888	7.271	33.942	75.085	66.489	9.861	30.354	44.093	0	84.308	0	225.882
Amortizacija					0					0	0		0
Stroški dela	22.962	10.888	7.271	33.942	75.063	66.489	9.861	30.354	44.011	0	84.226		225.778
Stroški storitev	22	0	0	0	22	0		0	82	0	82		104
c) Splošni stroški	71.169	13.932	25.522	112.506	223.129	140.400	16.900	34.475	60.548	2.893	114.816	-478.345	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	913.855	433.701	466.871	971.172	2.785.599	1.401.669	186.860	473.084	1.222.463	45.000	1.927.407	19.000	6.133.675

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE									DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA			SKUPAJ
	v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 do 12	14=10+13
A.	PRIHODKI (I+II+III)	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.236.914	45.000	4.727.457	1.432.239	19.000	1.451.239	6.178.696
I.	POSLOVNI PRIHODKI	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.236.914	45.000	4.727.457	1.432.239	11.500	1.443.739	6.171.196
a)	čisti prihodki od prodaje	736.749	234.156	274.768	933.992	184.860	453.379	1.232.805	45.000	4.095.709	1.399.419	9.775	1.409.194	5.504.903
b)	drugi prihodki	177.106	199.545	192.103	37.180	2.000	19.705	4.109	0	631.748	32.820	1.725	34.545	666.293
	- cenovna subvencija	114.442	176.666	172.575	0	0	0	0	0	463.683	0	0	0	463.683
	- drugi prihodki	62.664	22.879	19.528	37.180	2.000	19.705	4.109	0	168.065	32.820	1.725	34.545	202.610
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.800	3.800	3.800
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	913.855	433.701	466.871	971.172	186.860	473.084	1.222.463	45.000	4.713.006	1.401.669	19.000	1.420.669	6.133.675
I.	POSLOVNI ODHODKI	911.145	433.672	466.840	970.663	186.806	472.984	1.221.511	45.000	4.708.621	1.396.827	17.638	1.414.465	6.123.086
1.	Stroški materiala in storitev	739.660	385.812	408.059	609.612	110.705	166.804	974.119	30.710	3.425.481	1.016.827	-324.450	692.377	4.117.858
a)	Stroški materiala	90.155	17.480	39.150	75.100	28.360	45.869	347.484	19.544	663.142	268.314	17.600	285.914	949.056
b)	Stroški storitev	649.505	368.332	368.909	534.512	82.345	120.935	626.635	11.166	2.762.339	748.513	-342.050	406.463	3.168.802
	- najemnina za uporabo infrastruktr.	307.752	315.055	249.510	13.026	0	0	0	0	885.343	0	0	0	885.343
	- drugi stroški storitev	341.753	53.277	119.399	521.486	82.345	120.935	626.635	11.166	1.876.996	748.513	-342.050	406.463	2.283.459
2.	Stroški dela	107.973	46.049	51.009	317.802	67.937	282.275	189.047	14.290	1.076.382	351.424	310.506	661.930	1.738.312
a)	Stroški bruto plače	81.017	33.647	37.035	223.032	50.492	193.991	137.586	10.966	767.766	245.583	238.675	484.258	1.252.024
b)	Prispevki delodajalca od plač...	13.044	5.417	5.963	36.626	8.129	31.857	22.151	1.764	124.951	39.541	38.427	77.968	202.919
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.240	1.089	1.187	5.854	2.252	5.759	3.048	0	21.429	8.315	8.030	16.345	37.774
d)	Drugi stroški dela	11.113	5.377	6.328	49.808	5.878	50.668	25.555	1.560	156.287	43.734	23.080	66.814	223.101
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	559	519	496	2.482	1.186	0	707	0	5.949	14.251	2.294	16.545	22.494
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	14.798	1.811	7.772	43.249	8.164	19.705	58.145	0	153.644	28.476	15.082	43.558	197.202
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	13.243	1.309	7.240	41.352	7.964	19.705	58.145	0	148.958	27.476	15.082	42.558	191.516
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	1.555	502	532	1.897	200	0	0	0	4.686	1.000	0	1.000	5.686
4.	DRUGI STROŠKI	48.714	0	0	0	0	4.200	200	0	53.114	100	16.500	16.600	69.714
II.	FINANČNI ODHODKI	60	29	31	509	54	100	952	0	1.735	2.842	362	3.204	4.939
III.	DRUGI ODHODKI	2.650	0	0	0	0	0	0	0	2.650	2.000	1.000	3.000	5.650
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	0	0	0	0	0	0	14.451	0	14.451	30.570	0	30.570	45.021
Č.	DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	0	0	0	0	0	0	14.451	0	14.451	30.570	0	30.570	45.021
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.169	13.932	25.522	112.506	16.900	34.475	60.548	2.893	337.945	140.400		140.400	478.345
F.	%UPRAVNIH STROŠKOV / SKUPNI US	14,88	2,91	5,34	23,52	3,53	7,21	12,66	0,60	70,65	29,35	0,00	29,35	100,00

7. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, ki določa metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba.

Po Odloku o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17) javno službo urejanja in vzdrževanja pokopališč, oddajanja prostorov za grobove v najem ter zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti opravlja Javno podjetje Komunala Sevnica.

Komunala Sevnica je skladno z Uredbo za leto 2019 prvič oblikovala lastno predračunsko ceno izvajanja 24-urne dežurne službe na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

V elaboratu izračunana lastna cena izvajanja javne službe za leto 2019 znaša **255,94 EUR/pokojnika**.

	Obračunska enota	Predračunska 2019
Cena storitve javne službe	pokojnik	255,94 EUR

Pristojni organ Občine Sevnica potrdi »potrjeno ceno storitve javne službe«. V primeru tega elaborata se predlaga potrditev predračunske lastne cene 2019, glede na to, da se cena izvajanja 24-dežurne službe oblikuje in potrjuje prvič.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

