

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE (2021-2022-2023)

Tržič, januar 2023

Pomočnica vodje FRS:

Mateja BORŠTNAR



Direktorica:

Vesna JEKOVEC




Komunala
Tržič
Pristava, Mlaka 6, 4290 Tržič


Komunala
Tržič
Da smo si na čistem.

Komunala Tržič d.o.o., Pristava,
Mlaka 6, 4290 Tržič, Slovenija
T 04 59 71 300
E info@komunala-trzic.si
W www.komunala-trzic.si

1. UVOD

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/2018; v nadaljevanju: Uredba) določa oblikovanje cene storitve, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba (v nadaljevanju: GJS), ki jo na območju Občine Tržič opravlja Komunalna Tržič d.o.o.

Storitev 24-urne dežurne službe obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca GJS ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca GJS, vključno z uporabo le-teh, če zakon ne določa drugače (8. člen Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti, Uradni list RS, št. 62/2016; v nadaljevanju: ZPPDej).

V ZPPDej je navedeno, da je potrebno ločiti pogrebno od pokopališke dejavnosti:

- Pogrebna dejavnost obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska GJS, prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba, ki se izvaja na trgu.
- Pokopališka dejavnost obsega upravljanje in urejanje pokopališč skladno s 10. členom Odloka o pokopališkem redu v Občini Tržič.

1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA

Tabela 1: Osnovni podatki o podjetju

Naziv:	KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.
Sedež:	Pristava, Mlaka 6, Tržič, Slovenija
Osnovni kapital:	761.670 €
Številka vpisa v register:	10022900
Matična številka:	5145023
Davčna številka:	45105138
Transakcijski računi :	SI56 0700 0000 0001 933, SI 0400 1005 0063 047
Telefon:	04/59-71-300
Naslov elektronske pošte:	info@komunala-trzic.si
Naslov spletne strani:	www.komunala-trzic.si
Direktorica podjetja:	Vesna Jekovec

Komunalna Tržič d.o.o. skladno s Koncesijsko pogodbo na območju Občine Tržič izvaja GJS 24-urno dežurno službo za pogrebne dejavnosti in pokopališko dejavnost.

1.2. PRAVNE PODLAGE ZA IZDELAVO ELABORATA

Pravne podlage za izdelavo elaborata o ceni 24-urne dežurne pogrebne službe so:

- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Uradni list RS, št. 62/16 in 3/22),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18)

- Odlok o pokopališkem redu v Občini Tržič (Uradni list RS, št. 64/18)
- Odlok o koncesiji za izvajanje storitev GJS na področju pogrebne in pokopališke dejavnosti v Občini Tržič (Uradni list RS, št. 13/19)

2. POGREBNA IN POKOPALIŠKA DEJAVNOST

2.1. Pogrebna dejavnost

Izvajalec pogrebne dejavnosti je lahko pravna ali fizična oseba, ki izpolnjuje pogoje, določene z zakonom ter na njegovi podlagi sprejetimi podzakonskimi akti in je pridobil dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.

Pogrebna dejavnost obsega:

- zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna GJS,
- prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba, ki se izvaja kot tržna dejavnost.

Izvajalec pogrebne dejavnosti mora izpolnjevati naslednje minimalne pogoje:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt,
- da ima zaposleni najmanj dve osebi,
- da ima najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene,
- da ima primerne prostore za poslovanje s strankami,
- da ima ustrezen prostor za oskrbo pokojnikov,
- da ima najmanj en hladilni prostor za pokojnika,
- da ima najmanj eno transportno krsto,
- da zagotovi ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki,
- izvajalec pogrebne dejavnosti mora pridobiti dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.

2.1.1. 24-urna dežurna služba

Storitev 24-urne dežurne službe obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca GJS ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca GJS, vključno z uporabo le-teh, če zakon ne določa drugače.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt,
- da ima zaposleni najmanj dve osebi,
- da ima najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene,
- da ima najmanj en hladilni prostor za pokojnika,

- da ima najmanj eno transportno krsto,
- da zagotovi ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki in
- ravna v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine.

Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

2.1.1.1. IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CENE

Izvajalec oblikuje in objavi cenik s potrjeno ceno na svoji spletni strani ali na krajevno običajen način.

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev GJS, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Če izvajalec poleg GJS opravlja tudi tržno dejavnost, mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje GJS in tržne dejavnosti. Izvajalec GJS mora za vsako GJS oblikovati poslovnoizidno mesto, za katerega se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

Pri razporejanju posrednih stroškov mora izvajalec GJS uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

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

Obseg poslovno potrebnih sredstev in število zaposlenih, potrebnih za nemoteno delovanje 24-urne dežurne službe, se določi glede na upoštevanje povprečnega števila umrlih in povprečnega mesečnega števila prevozov na obdukcijo v preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki vplivajo na izvajanje GJS.

SESTAVA CENE

Med upravičene stroške opravljanja storitve GJS se lahko vštejejo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev GJS in vključujejo sledeče skupine:

- neposredne proizvodne stroške (stroški materiala, storitev, amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške),
- posredne proizvodne stroške (stroški materiala, storitev, amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge posredne stroške),
- splošne nabavno-prodajne stroške (stroški materiala, storitev, amortizacija poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne nabavno-prodajne stroške),
- splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev GJS,
- druge poslovne odhodke,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati petih odstotkov od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Pri vsaki skupini stroškov iz prejšnjega odstavka se pri izračunu cene ločeno prikažejo vsi stroški, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

PREDRAČUNSKA CENA

Pri oblikovanju cene so upoštevani standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev GJS. Za storitev 24-urne dežurne službe smo oblikovali posebno stroškovno mesto, na katerem evidentiramo vse stroške in vse prihodke v zvezi s to dejavnostjo.

Predračunska cena storitev GJS se oblikuje v obliki cene na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih predračunskih stroškov izvajanja GJS 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.

3. ELABORAT

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 vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih in posrednih 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 prihodno 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 GJS in druge dejavnosti,
- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti ter
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev v letu 2021

Za leto 2021 smo predvidevali 100 pokojnikov, za katere se bo izvajala 24-urna dežurna služba, dejansko število pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe je bilo 103 (od 1. 1. do 31. 12. 2021).

Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev v letu 2021

V nadaljevanju prikazujemo predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev v letu 2021 (obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2021).

Tabela 2: Predračunski in obračunski stroški izvajanja v letu 2021

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR 2021	Obračunska vrednost v EUR 2021
1	Neposredni proizvodjalni stroški	25.650	31.438
1.1	Neposredni stroški materiala	2.950	3.265
1.1.1	Stroški električne energije	1.300	1.395
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	600	682
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	1.000	1.148
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material, vezan na vzdrževanje OS - vozilo)	50	40
1.2	Neposredni stroški storitev	1.700	4.043
1.2.1	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	200	
1.2.2	Stroški najema infrastrukture (hladilnica z opremo)	500	2.880
1.2.5	Stroški drugih storitev (npr. najem opreme, telekomunikacijske storitve)	1.000	1.163
1.3	Neposredni stroški dela (voznik in spremljevalec)	20.000	23.090
1.4	Drugi neposredni stroški	1.000	1.040
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.000	1.040
2	Posredni proizvodjalni stroški	500	567
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	500	567
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	0	0
4	Splošni upravni stroški	4.500	5.197
4.5	Drugi splošno upravni stroški	4.500	5.197
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	2.130	1.755
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	32.780	38.957

*Predračunske postavke skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24 urne dežurne službe

Izračun predračunske in obračunske cene izvajanja storitev v letu 2021

Tabela 3: Predračunski in obračunski stroški 24-urne dežurne službe za leto 2021

	Predračun 2021	Obračun 2021
Stroški 24-urne dežurne službe	32.780	38.957
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo	3.500	5.942
Zmanjšani predračunski stroški 24-urne dežurne službe	29.280	33.015
Predračunsko število pokojnikov	100	103
PREDRAČUNSKA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR brez DDV/pokojnika)	293	321

Pojasnila razlik med obračunsko, predračunsko in potrjeno ceno v letu 2021

Predračunska cena 24-urne dežurne službe je bila **293 EUR** na pokojnika. **Potrjena cena** za leto 2021 je bila **220 EUR** na pokojnika (potrditev s strani Občinskega sveta Občine Tržič na 4. redni seji 28. 3. 2019).

Obračunska cena za leto 2021 (obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2021) je **321 EUR** na pokojnika. Višja obračunska cena je posledica višjih stroškov izvajanja storitev, predvsem stroškov najema infrastrukture, ki so za 545 % višji v primerjavi z letom 2020 in višjih stroškov dela.

4. CENA IZVAJANJA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE V LETU 2022

Predračunska količina storitev v letu 2022

Pri predračunski količini se naslonimo na podatke o številu umrlih v obdobju 2015-2021 in na podlagi tega tudi ocenimo število pokojnikov v letu 2022 ter število pokojnikov, ki jih upoštevamo pri 24-urni dežurni pogrebni službi.

Tabela 4: Podatki o umrlih v obdobju od leta 2015 do leta 2022

Leto	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Število pokojnikov	132	130	147	121	164	160	169	156

V kalkulaciji smo upoštevali predvideno število pokojnikov, za katere se predvideva, da bodo vključeni v opravljanje storitve 24-urne dežurne službe. Za leto 2023 ocenjujemo, da bo takih pokojnikov 120.

Predračunski stroški izvajanja storitev v letu 2022

Predračunske stroške izvajanja storitev v letu 2022 lahko združimo v naslednje aktivnosti:

- dežurna služba,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico,
- urejanje dokumentacije.

Predračunski stroški izvajanja storitve za leto 2022 so izračunani na podlagi ocenjenih količin posameznih aktivnosti, ki so potrebne za izvedbo 24-urne dežurne pogrebne službe.

Pri izračunu stroškov smo upoštevali naslednje predpostavke:

- Pri zagotavljanju 24-urne dežurne službe se upošteva ves čas zagotavljanja storitve dva zaposlena – voznik in spremljevalec.
- Pri planiranju stroškov dela smo upoštevali zahteve veljavne kolektivne pogodbe komunalne dejavnosti (dodatki na delo izven rednega delovnega časa).
- Povprečna razdalja, ki jo opravi pogrebno vozilo na prevoz s kraja smrti, znaša 5 km.
- Povprečno porabljen čas voznika in spremljevalca na prevoz s kraja smrti znaša 2 uri.
- V stroške materiala so vključeni vreča za pokojnika, zaščitne rokavice za delo s pokojnikom ter nakup oblek in obutve (uniforme) za zaposlene.
- Stroški storitev vključujejo stroške vzdrževanja vozila in opreme, registracije in zavarovanja vozila ter čiščenja oblek.
- V stroške osebnih in intelektualnih storitev so vključeni zdravniški pregledi ter varstvo pri delu zaposlenih in izvajanje rednih izobraževanj oz. usposabljanj.
- V stroške je vključen en dan hrambe pokojnika v hladilnici. Vsak nadaljnji dan hrambe se bo obračunal stranki skladno z veljavnim cenikom izvajalca.
- V splošnih in posrednih stroških je upoštevan delež obračuna storitev, stroškov izterjave, delež stroška dela vodje GJS ter ostalih splošnih in posrednih stroškov podjetja.

Tabela 5: Predračunski stroški storitev za leto 2022 in obračunski stroški na 30.6.2022

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR 2022	Obračunska vrednost v EUR 30.06.2022
1	Neposredni proizvodjalni stroški	25.180	13.721
1.1	Neposredni stroški materiala	5.300	1.567
1.1.1	Stroški električne energije	2.500	641
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	800	294
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	2.000	531
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material, vezan na vzdrževanje OS - vozilo)	0	101
1.2	Neposredni stroški storitev	3.880	706
1.2.1	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	0	0
1.2.2	Stroški najema infrastrukture (hladilnica z opremo)	2.880	0
1.2.5	Stroški drugih storitev (npr. najem opreme, telekomunikacijske storitve)	1.000	706
1.3	Neposredni stroški dela (voznik in spremljevalec)	15.000	10.991
1.4	Drugi neposredni stroški	1.000	457
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.000	457
2	Posredni proizvodjalni stroški	100	500
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	100	500
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	0	0
4	Splošni upravni stroški	3.500	2.336
4.5	Drugi splošno upravni stroški	3.500	2.336
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	2.130	2.125
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	30.910	18.682

*Predračunske postavke skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24 urne dežurne službe

Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obdobje

Dejavnost 24-urne dežurne službe se izvaja z naslednjimi poslovno potrebnimi osnovnimi sredstvi:

- pogrebno vozilo,
- transportna krsta in transportna vreča,
- hladilna komora za začasno hranjenje pokojnikov (lokacija pokopališče Tržič).

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za razdelitev splošnih in posrednih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje se uporabljajo ključi, predstavljeni v nadaljevanju.

Stroške in prihodke delimo na dejavnosti glede na GJS, ki jo opravljamo, izvajanje javnih pooblastil ter na druge tržne dejavnosti.

Oblikovana imamo poslovnoizidna mesta, ki združujejo več stroškovnih mest. Znotraj stroškovnih mest se poslovni dogodki glede na vsebino vodijo še po stroškovnih nosilcih.

Glede na vrsto stroška poznamo neposredne in posredne proizvodjalne stroške ter splošne stroške. Za večino nastalih stroškov je mogoče že izvorno ugotoviti, na katero dejavnost se nanašajo. Na podlagi nalogov za knjiženje se pripoznajo kot neposredni stroški posamezne dejavnosti. Med neposredne proizvodjalne stroške tako uvrščamo strošek materiala, storitev, dela in interne stroške.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo drugi stroški in odhodki, za katere lahko ugotovimo, da spadajo na določeno dejavnost.

Od 1. 5. 2021 dalje se zaradi spremembe organizacije in sistemizacije delovnih mest v podjetju, strošek upravljavca enote ne všteva med posredne, ampak med neposredne stroške. Prav tako se delež stroška uprave ne šteje med posredne, temveč splošne stroške. Se pa po novi delitvi stroškov, med posredne stroške poleg stroška obračuna storitev, šteje tudi delež stroška dela vodje GJS.

Splošni stroški so vsi stroški, ki jih ni mogoče neposredno prisoditi posameznemu stroškovnemu mestu. Med splošne stroške uvrščamo stroške bančnih in odvetniških storitev, stroške finančno računovodskega sektorja, poštno storitve, stroške revidiranja, amortizacije upravne stavbe in opreme ter druge stroške splošnega značaja. Postavke, zbrane na splošnem stroškovnem mestu, se na posamezne dejavnosti razporejajo na podlagi ključev.

Obračun storitev pokopališke in pogrebne dejavnosti se razporeja po ključu deleža neposrednih proizvodjalnih stroškov, prav tako se del splošnih stroškov dela uprave in zaposlenih po individualnih pogodbah za to dejavnost razporeja po ključu neposrednih proizvodjalnih stroškov.

Ključ delitve posrednih stroškov so torej prvotno določeni na podlagi aktivnosti, ki stroške povzročajo (delitve stroškov vodij in stroškov obračuna komunalnih storitev). Za ostale posredne in splošne stroške je ključ delitve določen glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v vseh stroških podjetja.

Tabela 6: Delitev posrednih proizvodjalnih in splošnih stroškov

POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	Šifra SM	Opis delitve
vodja GJS	96100	delitev po ključu -delež neposrednih proizvodjalnih str. oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, pokopališka in pogrebna dejavnost, ravnanje z odpadki-zbiranje in izvajanje javnih pooblastil
obračun komunalnih storitev	95000	delitev po ključu -delež neposrednih proizvodjalnih str. oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, pokopališka in pogrebna dejavnost, ravnanje z odpadki-zbiranje

SPLOŠNI STROŠKI	šifra SM	opis delitve
splošni stroški	98000	delitev po ključu neposrednih proizvodjalnih stroškov (izvzeto ravnanje z odpadki-obdelava in odlaganje)
	98100	
	98200	
	98300	

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

V letu 2021 je bilo šestnajst prevozov pokojnikov na obdukcijo na Inštitut sodne medicine (nesreča, samomor, nasilna smrt ...) oziroma odvzem organov. Prihodki iz tega naslova zmanjšujejo stroške 24-urne dežurne službe, v letu 2021 so znašali ti prihodki 5.942 EUR. Predračunski prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo so za leto 2023 ocenjeni na 3.000 EUR.

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

Preteklo obračunsko obdobje

Donos na lastna vložena sredstva je upoštevan v višini 5 % nabavne vrednosti osnovnih sredstev. Nabavna vrednost vloženi poslovno potrebni osnovni sredstva znaša 42.599,17 EUR, upravičeni donos pa 2.129,96 EUR, kar prikazujemo v tabeli 7.

Tabela 7: Nabavne vrednosti osnovnih sredstev in donos

Naziv OS	Nabavna vrednost
Pogrebno vozilo	41.900,00
Transportna krsta	699,17
SKUPAJ	42.599,17
Upravičeni donos	2.129,96

Prihodnje obračunsko obdobje

Za prihodnje obračunsko obdobje predvidevamo donos v višini 5 % nabavne vrednosti osnovnih sredstev (skladno z Uredbo).

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

Preteklo obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju sta bila dva zaposlena, ki sta izvajala storitev 24-urne dežurne službe (voznik in spremljevalec).

Prihodnje obračunsko obdobje

V prihodnjem obračunskem obdobju bosta dva zaposlena izvajala storitev 24-urne dežurne službe (voznik in spremljevalec).

4.1. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE (2023)

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje znaša **310 EUR**.

Izračunana je na način, da so od vseh ocenjenih stroškov odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo.

Zmanjšani stroški so nato razdeljeni na predvideno število pokojnikov. Izračun prikazujemo v naslednji tabeli.

Tabela 8: Predračunska cena 24-urne dežurne službe za leto 2023

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR - 2023
1	Neposredni proizvodjalni stroški	34.080
1.1	Neposredni stroški materiala	4.500
1.1.1	Stroški električne energije	2.000
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	800
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	1.500
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material, vezan na vzdrževanje OS - vozilo)	200
1.2	Neposredni stroški storitev	4.380
1.2.1	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	
1.2.2	Stroški najema infrastrukture (hladilnica z opremo)	2.880
1.2.5	Stroški drugih storitev (npr. najem opreme, telekomunikacijske storitve)	1.500
1.3	Neposredni stroški dela (voznik in spremljevalec)	24.200
1.4	Drugi neposredni stroški	1.000
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.000
2	Posredni proizvodjalni stroški	1000
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	1000
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	0
4	Splošni upravni stroški	5.000
4.5	Drugi splošno upravni stroški	5.000
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	2.100
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	42.180

Tabela 9: Predračunska cena 24-urne dežurne službe za leto 2023

Predračunski stroški 24 urne dežurne službe	42.180
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo	5.000
Zmanjšani predračunski stroški 24 urne dežurne službe	37.180
Predračunsko število pokojnikov	120
PREDRAČUNSKA CENA 24 URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR brez DDV/pokojnika)	310

Predračunska cena je odvisna od oddaljenosti kraja smrti od sedeža podjetja, časa izvajanja prevozov (podnevi, ponoči, delavnik, praznik, sobote/nedelje). Nova cena je enotna za celotno občino Tržič. Dodatno vključuje tudi hrambo pokojnikov v ustreznih hladilnih prostorih.

5. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI

V tabeli 10 so prikazani izkazi poslovnih izidov po posameznih dejavnostih za leto 2021, skladno z zahtevami SRS 32 ter Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen obveznih GJS.

GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE (GJS)

Naziv	Vzdrževanje pokopališč	Storitev pokopa	Pogrebna 24.ur	Skupaj - GJS	Skupaj - TRŽNO	Izvajanje javnih pooblastil	Skupaj podjetje
PRIHODKI	77.531	34.815	28.176	4.047.493	1.128.129	41.092	5.216.713
760,762 - Prihodki	75.045	33.898	28.169	3.007.646	634.381	41.092	3.683.118
7608 - Prihodki omrežnina	0	0	0	814.465	0	0	814.465
765 - Prihodki od najemnin	0	0	0	13.721	38.948	0	52.669
768 - Prejete odškodnine, subvencije	2.486	918	7	185.457	48.224	0	233.681
Skupaj eksterni prihodki	77.531	34.815	28.176	4.021.289	848	0	848
55 - Interna realizacija	0	0	0	26.204	722.400	41.092	4.784.781
Skupaj interni prihodki	0	0	0	26.204	405.728	0	431.932
PROIZVAJALNI STROŠKI	105.411	30.966	32.004	3.654.579	405.728	0	431.932
Neposredni proizvodjalni stroški	99.271	29.162	31.438	3.523.866	1.123.252	36.807	4.814.637
40-Poraba materiala	6.075	163	2.543	278.720	1.097.916	35.984	4.657.766
41-Stroški storitev	3.361	853	825	727.134	244.124	407	523.251
413001-Najemnina infrastrukture	1.943	0	2.880	789.093	355.819	4.700	1.087.653
43-Amortizacija	566	0	84	46.414	0	0	789.093
44-Rezervacije	0	0	0	0	162.978	710	210.103
47-Stroški dela	57.698	27.359	23.090	1.244.657	278.696	29.716	1.553.068
48-Drugi stroški	0	0	0	65.841	76	0	65.917
50-Interni stroški vozila, odpadki	29.628	788	2.015	372.006	56.222	452	428.680
Posredni proizvodjalni str.	6.140	1.804	566	130.713	25.336	823	156.871
72-Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	0	45	2.010	175	2.229
74,75-drugi odhodki	0	0	0	15	5.507	0	5.522
Drugi posredni stroški (po delilniku)	6.140	1.804	566	130.653	17.819	648	149.119
SPLOŠNI STROŠKI	16.411	4.821	5.197	444.227	131.044	5.949	581.219
POSLOVNI IZID	-44.290	-971	-9.025	-51.313	-126.167	-1.664	-179.143

6. PREDLOG SKLEPA PRISTOJNEMU OBČINSKEMU ORGANU ZA CENO STORITVE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE JAVNE SLUŽBE

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne pogrebne službe.

Pristojnemu občinskemu organu predlagamo potrditev cene 24-urne dežurne pogrebne službe v višini 310 EUR brez DDV na pokojnika oziroma 339,45 EUR z DDV na pokojnika.