



ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

V OBČINI TRBOVLJE

Trbovlje, maj 2018



DIREKTOR

MILAN ŽNIDARŠIČ, dipl. inž. grad.

1. UVOD

Javno podjetje Komunala Trbovlje d.o.o. v občini Trbovlje izvaja obvezne in izbirne javne službe ter druge dopolnilne dejavnosti, od tega tudi pogrebno in pokopališko službo.

Pogrebna dejavnost obsega:

- 24-urno dežurno službo
- Prevoz pokojnika/pokojnice (v nadaljevanju: pokojnik)
- Pripravo pokojnika
- Upepelitev pokojnika
- Pripravo in izvedbo pogreba

Pokopališka dejavnost pa obsega upravljanje in urejanje pokopališča, kar predstavlja:

- Letno – zimsko čiščenje dostopnih poti in alej
- Košnja zelenih površin
- Obrezovanje grmičevja
- Grabljenje in odstranitev listja
- Nasipavanje peščenih poti s peskom
- Uničevanje in odstranjevanje plevela
- Izvajane prve ureditve za klasični in žarni pokop
- Ureditev groba po naročilu stranke

Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti so:

- Zakon o gospodarskih javnih službah - ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93 do 57/11)
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št.62/16). Skladno z določili tega zakona, je podjetje na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo RS, pridobilo Dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18)
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti – Pravilnik normativi (Ur.l.RS, št. 42/17)
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 56/93 in 15/08)
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Ur.l.RS, št. 72/06 do 64/17)
- Občinski odloki

2. ELABORAT

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – v nadaljevanju: Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18).

Predračunsko obdobje je leto 2019, predračunski stroški pa so načrtovani stroški za leto 2019.

2.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Ker je to prvi elaborat, podatki za preteklo obračunsko obdobje niso znani.

2.2. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Ker je to prvi elaborat, podatki za preteklo obračunsko obdobje niso znani.

2.3. Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje

V preteklem obračunskem obdobju je bil v veljavi še stari Zakon o pokopališki in pogrebni dejavnosti ter urejanju pokopališča, prav tako še ni bilo Uredbe MEDO24, zato tovrstnih izračunov v tem elaboratu ni.

2.4. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2019 načrtujemo 197 pokojnikov.

2.5. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV

Stroški električne energije	368
Stroški pogonskega goriva	2.113
Drugi stroški materiala	2.642
Stroški plač	12.493
Drugi stroški dela	4.115
Intelektualne in osebne storitve	40
Stroški prevoznih storitev	0
Stroški drugih storitev	403
Stroški amortizacije	1.253
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodjalni stroški	825
Interni stroški	0
Splošni nabavno-prodajni stroški	4.238
Splošni upravni stroški	9.380
Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0
Drugi poslovni odhodki	40
Reprezentanca, donacije	0
SKUPAJ STROŠKI	38.712

Zgoraj navedeni stroški so izračunani na podlagi sodil, saj smo pred sprejetjem Uredbe MEDO24 stroške evidentirali na skupno poslovno - izidno mesto.

2.6. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje javne službe znaša 21.310 EUR, predstavlja pa nabavno vrednost hladilne komore, transportne krste ter del avtomobila (70%), ki se uporablja za izvajanje javne službe.

2.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V okviru splošnih stroškov v podjetju ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- režija podjetja
- prodaja
- skladišče
- kataster

Glede na izvor stroške in prihodke razporedimo po posameznih stroškovnih mestih, celotni poslovni izid posameznega stroškovnega mesta pa nato razdelimo med enote GJS ter dopolnilne dejavnosti na podlagi sodil. Ključni delitve splošnih stroškov na posamezna stroškovna mesta so določeni glede na dejansko opravljeno delo za posamezno enoto, zato se lahko glede na naravo dela spreminjajo.

V preteklem obračunskem obdobju so dodeljeni deleži splošnih stroškov pogrebne in pokopališke dejavnosti znašali:

- 4,8 % vseh stroškov režije podjetja
- 2,6 % vseh stroškov prodaje
- 4,4 % vseh stroškov skladišča
- 6 % vseh stroškov katastra

Za prihodnje obračunsko obdobje načrtujemo enako delitev splošnih stroškov.

Splošni stroški so razporejeni v skladu s Pravilnikom o sodilih za razporejanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, h kateremu je revizor podal pozitivno mnenje o objektivni upravičenosti sodil (Poročilo o dejanskih ugotovitvah). Nadzorni svet družbe je na svoji 6. redni seji podal soglasje za uporabo Pravilnika, ki je podrobneje opisan v letnem poročilu družbe.

Nato s pomočjo sodil za razporejanje stroškov in prihodkov na posamezna stroškovna mesta splošne stroške delimo na obvezno GJS 24 – urno dežurstvo, pogrebno ter pokopališko dejavnost.

- 2.8. 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

Za leto 2019 načrtujemo 39 odvozov na obdukcijo, kar bo predstavljalo 7.932 EUR prihodkov iz tega naslova.

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

Za leto 2019 smo načrtovali 2,5% donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, kar znaša 533 EUR.

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

Za izvajanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti v prihodnjem obračunskem obdobju načrtujemo 6 zaposlenih. Povprečno bomo za opravljanje storitve javne službe potrebovali 2,52 delavca.

2.11. Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
1	Neposredni proizvodjalni stroški	0
1.1	<i>Neposredni stroški materiala</i>	<i>0</i>
1.2	<i>Neposredni stroški storitev</i>	<i>0</i>
1.3	<i>Neposredni stroški dela</i>	<i>0</i>
1.4	<i>Drugi neposredni stroški</i>	<i>0</i>
2	Posredni proizvodjalni stroški	25.053
2.1	Posredni stroški materiala	5.123
2.2	Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.253
2.3	Posredni stroški storitev	1.243
2.4	Posredni stroški dela	16.609
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	825
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	4.200
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	4.200
4	Splošni upravni stroški	8.710
4.5	Drugi splošno upravni stroški	9.380
5	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0
6	Drugi poslovni odhodki	40
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	533
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	39.206
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	7.932
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	31.274
11	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	197
12	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	158,7513

Zaradi evidentiranja stroškov na skupno stroškovno mesto (pred Uredbo MEDO24), so vsi predračunski stroški razporejeni na podlagi sodil, zato so uvrščeni med posredne stroške. V prihodnje bomo stroške, katere bo mogoče razporediti neposredno na posamezno stroškovno mesto, uvrstili med neposredne stroške, ostale pa na podlagi sodil med posredne stroške.

2.12. Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah

Predvideni prihodki so na dejavnosti porazdeljeni glede na načrtovane količine in cene.

Predvideni odhodki so na posamezne dejavnosti razdeljeni na podlagi sodil, ki so določena glede na ocenjen delež stroškov, ki bremenijo posamezno dejavnost. Pri določanju sodil smo upoštevali dejanske stroške v zadnjih treh letih in njihov trend ter ocenili njihove deleže po posameznih dejavnostih. Sodila za delitev odhodkov po dejavnostih so naslednja:

	24-urna dežurna služba	pogrebna dejavnost	pokopališka dejavnost	skupaj
Stroški AM ali najema javne infrastrukture			100%	100%
Stroški zavarovanja javne infrastrukture			100%	100%
Stroški električne energije	25%	10%	65%	100%
Stroški pogonskega goriva	56%	40%	4%	100%
Drugi stroški materiala	7%	90%	3%	100%
Stroški plač	10%	42%	48%	100%
Drugi stroški dela	10%	42%	48%	100%
Intelektualne in osebne storitve	10%	42%	48%	100%
Stroški drugih storitev	1%	98%	1%	100%
Stroški amortizacije	13%	23%	64%	100%
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture			100%	100%
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	40%	30%	30%	100%
Drugi proizvodjalni stroški	33%	33%	34%	100%
Interni stroški			100%	100%
Splošni nabavno-prodajni stroški	35%	40%	25%	100%
Splošni upravni stroški	28%	41%	31%	100%
Drugi poslovni odhodki	1%	98%	1%	100%

2.13. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

	24-urna dežurna služba	pogrebna dejavnost	pokopališka dejavnost	skupaj pogrebni zavod
PRIHODKI SKUPAJ	39.244	173.095	152.275	364.612
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	31.312	0	151.775	183.085
Prihodki iz naslova obdukcij	7.932	0	0	7.932
Prihodki iz drugih dejavnosti	0	171.095	0	171.095
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	2.000	0	2.000
Prihodki iz financiranja	0	0	0	0
Ostali prihodki	0	0	0	0
Interni prihodki	0	0	500	500
STROŠKI SKUPAJ	38.712	171.089	151.801	361.602
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	0	0	24.901	24.901
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	0	0	24.776	24.776
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	0	0	125	125
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	38.712	171.089	126.900	336.701
1. Neposredni stroški materiala	5.122	35.623	2.240	42.986
Stroški električne energije	368	147	957	1.472
Stroški pogonskega goriva	2.113	1.510	151	3.774
Drugi stroški materiala	2.642	33.966	1.132	37.740
2. Neposredni stroški dela	16.610	69.756	79.721	166.087
Stroški plač	12.495	52.472	59.968	124.935
Drugi stroški dela	4.115	17.284	19.753	41.152
3. Drugi neposredni stroški	3.321	43.255	31.514	78.090
Intelektualne in osebne storitve	40	168	192	400
Stroški prevoznih storitev	0	0	0	0
Stroški drugih storitev	403	39.445	403	40.251
Stroški amortizacije	1.253	2.217	6.169	9.639
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	0	0	5.000	5.000
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800	600	600	2.000
Drugi proizvodjalni stroški	825	825	850	2.500
Interni stroški	0	0	18.300	18.300
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	4.238	4.800	3.000	12.038
5. Splošni upravni stroški	9.380	13.735	10.385	33.500
6. Obresti zaradi financiranja opravljanja JS	0	0	0	0
7. Drugi poslovni odhodki	40	3.920	40	4.000
III. REPREZENTANCA, DONACIJE	0	0	0	0
CELOTNI POSLOVNI IZID	533	2.006	474	3.010

V okviru izvajanja gospodarske javne službe načrtujemo poslovni izid v višini načrtovanega donosa.

2.14. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine

Menimo, da dodatna razkritja niso potrebna.

Spodaj podajamo predloge cen Pogrebni in pokopaliških dejavnosti za leto 2019 z ustreznimi kalkulacijami.

1. PREDLOG CENE OBVEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA

Novi Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Ur.l.RS, št. 62/16) prinaša spremembe na pokopališki in pogrebni dejavnosti. Med drugim določa, da je 24-urna dežurna služba obvezna občinska gospodarska javna služba, pomeni pa: »24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe ali do zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe, vključno z uporabo le-teh.«

Na podlagi omenjenega zakona je Vlada RS sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18).

KALKULACIJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

	24-URNA DEŽURNA SLUŽBA
Stroški materiala	
Stroški električne energije	368
Stroški pogonskega goriva	2.113
Drugi stroški materiala	2.642
Stroški dela	
Stroški plač	12.495
Drugi stroški dela	4.115
Drugi stroški storitev	
Intelektualne in osebne storitve	40
Stroški drugih storitev	403
Stroški amortizacije	1.253
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	800
Drugi proizvodjalni stroški	825
Splošni nabavno-prodajni stroški	4.238
Splošni upravni stroški	9.380
Drugi poslovni odhodki	40
Donos na poslovno potrebna OS	533
1 SKUPAJ STROŠKI	39.245
2 PREDVIDENI PRIHODKI OD OBDUKCIJ	7.932
3 OSNOVA ZA IZRAČUN CENE (1-2)	31.313
4 NAČRTOVANO ŠTEVILO POKOJNIKOV	197
5 CENA 24-URNEGA DEŽURSTVA (3/4)	158,9492

* Kalkulacija je izdelana v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uredba MEDO24).