

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE (POGREBNE) SLUŽBE V OBČINI CERKNO

(Skladno z **Uredbo metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe**;
Uradni list RS, št. 5/18)

Javno podjetje Komunalna Idrija d. o. o..

Priprava | Ana Šimenc, *strokovna sodelavka*
Mateja Rejc, *vodja področja*

Direktorica | mag. Brigita Šen Kreže

November 2020

Št. 0153-0002/2020-1

1. UVOD

Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe je izdelan na naslednjih zakonskih podlagi:

- Zakona o pogrebnih in pokopaliških dejavnostih (ZPPDej), Uradni list RS, št. 62/2016.
- Odlok o pokopališki in pogrebnih dejavnostih v Občini Cerklno, Uradni list RS, št. 133/2020.
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, Uradni list RS, št. 5/2018 (v nadaljevanju: *Uredba*).

ZPPDej v 1. odstavku 8 člena določa: **'24-urna dežurna 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 službe na območju občine Cerklno je **javno podjetje, katerega ustanoviteljica je občina** (3. odstavek 6. člena Odloka o pokopališki in pogrebnih dejavnostih v Občini Cerklno).

Predračunsko obdobje, za katerega se pripravlja elaborat, je koledarsko leto 2021.

Elaborat se nanaša na ceno storitve, ki je izražena v enotnem znesku na pokojnika in velja za vse umrle na območju Občine Cerklno.

Cena 24-urne dežurne službe se v Občini Cerklno oblikuje prvič, zato ni podatkov o preteklem obračunskem obdobju. Predračunska cena storitev se oblikuje na podlagi predračunskih (načrtovanih) količin opravljenih storitev posamezne javne službe ter predračunskih (načrtovanih) stroškov za izvajanje le teh v prihodnjem obračunskem obdobju. Prihodnje obračunsko obdobje predstavlja leto 2021.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

24-dežurna služba se v Občini Cerklno v preteklosti ni izvajala, zato podatkov o opravljenih storitvah v preteklem obračunskem obdobju nimamo.

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

24-dežurna služba se v Občini Cerklno v preteklosti ni izvajala, zato podatkov o stroških izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju nimamo.

4. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRjeno CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

24-dežurna služba se v Občini Cerklno v preteklosti ni izvajala, zato primerjava ni mogoča.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ocenjujemo, da bomo v letu 2021 izvedli 17 storitev 24-urne dežurne službe. Za napoved predračunske količine smo upoštevali podatke o številu pokojnikov v obdobju 1-6 2020.

6. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitve za leto 2021 (z vključenim donosom) znašajo 9.664,76 €. Posebne storitve in interni prihodki te stroške zmanjšujejo.

Dodatna pojasnila glede stroškov:

- Povprečna mesečna poraba elektrike v hladilnici znaša 344 kWh.
- 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 ter hladilnice, registracija in zavarovanje vozila ter čiščenja oblek.
- V stroške intelektualnih in osebnih 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 nadaljni dan hrambe se bo obračunal stranki skladno z veljavnim cenikom izvajalca.

Z natančnimi podatki o razdalji, ki jo opravi pogrebno vozilo na prevoz, in o porabljenem času voznika in spremljevalca za enkrat še ne razpolagamo.

STROŠKI	Vrednost (€)
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	770,00
- Stroški materiala	320,00
- Stroški storitev	450,00
2. NEPOSREDNI STROŠKI AMORTIZACIJE	49,85
3. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	5.076,00
4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	1.300,00
- Interni stroški	1.300,00
5. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
6. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	2.122,31
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0,00
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
8. DONOS NA UPORABLJENA SREDSTVA IZVAJALCA	346,60
9. DRUGI KALKULATIVNI ELEMENTI CENE	-5.100,00
- Posebne storitve	-2.400,00
- Interni prihodki	-2.700,00
10. PORAČUN	0,00
- Poračun presežkov in primanjkljajev pri cenah	0,00

SKUPAJ	4.564,76
---------------	-----------------

Med prihodki posebnih storitev prikazujemo prevoze na obdukcijo, ki jih krije Občina Cerčno, in znižujejo stroške storitev.

Ker med stroški prikazujemo tudi interne stroške, ki so vezani na delo delavcev iz drugih enot podjetja na 24-urni dežurni službi, med internimi prihodki prikazujemo tudi prihodke, ki nastajajo, ko delavca iz pogrebne enote opravljata delo za druge enote podjetja ali za tržni del pogrebne dejavnosti. Interni prihodki zmanjšujejo stroške storitev.

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

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

- 1x specializirano pogrebno vozilo
- 1x transportna krsta in 1x voziček za prenos pokojnikov
- 2x hladilna komora za začasno hranjenje pokojnikov (lokacija Pokopališče Idrija)

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 eur.

7. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

7.1. Preteklo obračunsko obdobje

S podatki za preteklo obračunsko obdobje ne razpolagamo.

7.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški uprave so prikazani v spodnji preglednici.

Dejavnost	Št. delavcev	Pripadajoči delež stroška uprave v €
Oskrba s pitno vodo	5,59	-79.049
Menjava vodomerov in vzdrževanje priključkov	1,24	-17.587
Odvajanje odpadne vode	0,86	-12.199
Čiščenje odpadne vode	2,37	-33.501
Storitev povezna z greznicami in MKČN	0,61	-8.631
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Idrija	8,32	-117.756
Ravnanje z biološkimi odpadki - Idrija	0,92	-13.084
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Cerčno	2,84	-40.124
Ravnanje z biološkimi odpadki - Cerčno	0,25	-3.489
24-urna dežurna služba Idrija	0,50	-7.074
24-urna dežurna služba Cerčno	0,15	-2.122
Vzdrževanje cest	11,98	-169.502
Vzdrževanje javnih površin	3,02	-42.729
Vzdrževanje pokopališča	1,35	-19.101
Upravljanje nepremičnin	4,00	-56.595
UŠKO	3,00	-42.446
Servis	2,00	-28.297
SKUPAJ	49,00	-693.287

Razlika med skupnim številom zaposlenih (62) in vsoto po dejavnostih (49) so zaposleni, ki izvajajo dela skupnih služb.

Predračunski stroški **24-urne dežurne službe**:

24-urna dežurna služba	Vrednost (€)	Delež
Neposredni stroški	7.195,85	74,45
Splošni proizvodjalni stroški	0,00	0,00
Skupaj proizvodjalni stroški	7.195,85	74,45
Donos	346,60	3,59
Drugi poslovni odhodki	0,00	0,00
Splošni stroški uprave	2.122,31	21,96
SKUPAJ STROŠKI	9.664,76	100,00

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

8.1. Preteklo obračunsko obdobje

S podatki za preteklo obračunsko obdobje ne razpolagamo.

8.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Načrtujemo, da bo v prihodnjem obračunskem obdobju takih prihodkov 2.400,00 €. Dejanski bodo razvidni ob zaključku poslovnega leta 2021.

9. DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 eur. Dovoljen 5 % donos na nabavno vrednost osnovnih sredstev znaša 2.283,50 €. Glede na število opravljenih storitev se med kalkulativnimi elementi cene za Občino Cerčno upošteva 346,60 €.

10. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na pogrebni in pokopališki dejavnosti sta zaposlena 2 delavca. Za zagotavljanje nemotenega dela 24 ur na dan se mesečno izmenjuje več zaposlenih, poleg 2 zaposlenih na dejavnosti tudi zaposleni iz drugih enot Komunale Idrija.

Novih zaposlitev ne načrtujemo.

11. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska cena 24-urne dežurne službe s poračunom za prihodnje obračunsko obdobje (kalkulativni elementi so prikazani v 6. poglavju) znaša **268,52 €/pokojnika**. Cena je enotna za celotno Občino Cerčno.

12. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH

Splošni stroški dejavnosti in posredni stroški uprave se na posamezno dejavnost razporejajo glede na pravila, določena v dokumentu: »Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v družbi Javno podjetje Komunala Idrija d.o.o.«, katerega čistopis je potrdil Svet ustanoviteljev podjetja Komunala Idrija na 16. seji dne 8. 7. 2020.

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

V spodnji tabeli je so prikazani izkazi poslovnih izidov po posameznih dejavnostih za leto 2019 skladno z zahtevami SRS 32 ter Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19).

Poslovni izidi po posameznih gospodarskih javnih službah in drugih dejavnostih za leto 2019

Z.š.	Izkazi poslovnih izidov po dejavnostih in občinah za leto 2019	Obvezne GJS varstva okolja				Druge GJS								Tržne dejavnosti	SKUPAJ KOMUNALA	
		Oskrba s pitno vodo - GJS Idrija	Odvajanje in čiščenje odpadne vode - GJS Idrija	Ravnanje s komunalnimi odpadki - GJS Idrija	Ravnanje s komunalnimi odpadki - GJS Cerkno	Vzdrževanje občinskih cest - GJS Idrija	Zimska služba - GJS Idrija	Vzdrževanje javnih površin - GJS Idrija	Sejemska dejavnost - GJS Idrija	24-urna dežurna služba - GJS Idrija	Vzdrževanje pokopališč - GJS Idrija	Vzdrževanje spominskih obeležij - GJS Idrija	Energetika - GJS Idrija			Plakatiranje - GJS Idrija
1.	Čisti prihodi od prodaje	955.389,38	1.025.609,00	533.422,08	124.766,49	327.269,14	361.301,41	126.072,26	7.708,08	23.385,27	56.651,54	6.016,69	176.438,54	10.377,47	1.747.949,08	5.482.356,44
1.1.	čisti prihodi, pridob. z opravljanjem GJS	423.743,53	358.063,05	509.801,35	116.774,94	327.269,14	361.301,41	126.072,26	7.708,08	23.385,27	56.651,54	6.016,69	176.438,54	10.377,47		2.503.603,28
1.3.	čisti prih., pridob. z opravljanjem GJS-omrežnina	531.645,86	667.545,95	23.620,74	7.991,54											1.230.804,09
1.5.	čisti prihodi - druge dejavnosti														1.747.949,08	1.747.949,08
4.	Drugi posl. prih. - s prevred. posl. prihodi	4.378,47	4.164,60	3.010,16	1.098,68	330,15	1.437,13	107,05	6,37	41,68	117,93	20,48	476,88	2,92	7.995,80	23.188,29
4.3.	drugi poslovni prihodi	4.378,47	4.164,60	3.010,16	1.098,68	330,15	1.437,13	107,05	6,37	41,68	117,93	20,48	476,88	2,92	7.995,80	23.188,29
5.	interni prihodi			995,90									2.008,36		195.588,94	198.593,20
I.	Kosmatni donos iz poslovanja	959.767,85	1.029.773,60	537.428,14	125.865,17	327.599,29	362.738,54	126.179,31	7.714,45	23.426,94	56.769,47	6.037,17	178.923,78	10.380,39	1.951.533,82	5.704.137,93
6.	Stroški blaga materiala in storitev	653.556,23	836.808,65	266.503,01	86.938,01	250.667,89	241.264,73	53.301,06	1.981,66	1.624,33	25.598,81	2.412,87	167.700,69	1.273,19	1.049.355,37	3.638.986,51
6.2.	stroški porabljenega materiala	118.914,68	72.104,10	59.376,81	26.676,34	57.738,41	52.969,07	5.290,77	187,16	621,71	5.039,17	69,38	123.966,36	84,82	304.650,67	827.689,46
6.3.	stroški storitev	534.641,55	764.704,54	207.126,20	60.261,66	192.929,48	188.295,66	48.010,29	1.794,50	1.002,63	20.559,64	2.343,49	43.734,32	1.188,37	744.704,70	2.811.297,05
6.3.1.	ostali stroški storitev	131.923,26	127.454,23	188.979,65	56.622,33	192.929,48	188.295,66	48.010,29	1.794,50	1.002,63	20.559,64	2.343,49	43.734,32	1.188,37	744.704,70	1.749.542,57
6.3.2.	stroški najema infrastrukture	402.718,29	637.250,31	18.146,55	3.639,33											1.061.754,48
7.	Stroški dela	209.255,42	156.480,83	198.656,25	77.715,90	85.845,32	93.449,11	86.500,45	2.019,41	14.748,07	13.580,95	323,52	19.987,98	171,96	820.661,96	1.779.397,13
8.	Odpisi vrednosti	26.160,99	13.664,03	54.322,58	22.559,84	16.986,98	22.350,39	2.551,80	83,85	895,64	1.039,33	35,62	2.568,22	23,72	297.605,44	460.848,42
8.1.	amortizacija OS	20.373,38	8.490,07	51.592,81	21.705,87	16.032,93	15.979,75	2.743,22	66,99	761,47	586,87	35,57	1.293,26	23,63	87.956,92	227.642,76
8.3.	prevred. posl.odh. pri obratnih sredstvih	5.787,61	5.173,96	2.729,77	853,96	954,05	6.370,64	-191,43	16,86	134,17	452,46	0,04	1.274,96	0,09	209.648,52	233.205,66
9.	Drugi poslovni odhodki	56.881,38	4.083,57	2.603,10	959,17	1.615,63	1.997,98	542,89	14,00	93,69	114,18	2,34	1.900,93	6,29	21.714,69	92.529,85
10.	Interni stroški	2.102,33	1.369,81	31.501,30	9.775,53	73,72	3.032,77	984,73	1,30	10,05	220,29	0,00	4.281,94	0,03	145.239,39	198.593,20
II.	Poslovni odhodki	947.956,36	1.012.406,89	553.586,24	197.948,46	355.189,54	362.094,97	143.880,93	4.100,22	17.371,78	40.553,56	2.774,35	196.439,76	1.475,19	2.334.576,85	6.170.355,11
III.	Dobiček ali izguba iz poslovanja	11.811,49	17.366,71	-16.158,11	-72.083,28	-27.590,25	643,57	-17.701,62	3.614,23	6.055,16	16.215,91	3.262,82	-17.515,98	8.905,19	-383.043,04	-466.217,18
11.	Finančni prih. iz danih posojil														12.730,00	12.730,00
12.	Finančni prih. iz poslovnih terjatev	1.059,57	1.140,64	665,74	253,19	326,83	200,18	161,99	5,82	19,87	66,46	2,44	216,42	2,20	2.303,51	6.424,86
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	3.803,14	4.138,04	2.263,57	815,16	1.452,65	1.171,28	635,93	16,71	68,01	146,31	11,99	800,36	6,63	9.854,81	25.184,57
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.700,71	1.810,50	950,05	323,40	447,13	788,31	175,92	6,69	37,84	58,60	1,67	703,81	0,82	4.434,99	11.440,42
IV.	Poslovni izid iz rednega delovanja	7.367,21	12.558,81	-18.705,98	-72.968,65	-29.163,21	-1.115,83	-18.351,48	3.596,66	5.969,18	16.077,47	3.251,61	-18.803,73	8.899,94	-382.299,32	-483.687,31
16.	Drugi prihodi	3.825,84	2.846,55	4.656,02	1.848,84	760,57	1.511,51	412,77	19,93	69,39	252,91	26,57	419,56	4,19	8.855,34	25.510,00
17.	Drugi odhodki	2.144,79	1.974,57	1.028,51	327,09	356,51	2.341,10	-50,31	6,58	47,91	161,71	0,22	486,53	220,29	10.723,80	19.769,31
VI.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	9.048,27	13.430,80	-15.078,47	-71.446,90	-28.759,15	-1.945,43	-17.888,40	3.610,02	5.990,66	16.168,67	3.277,96	-18.870,70	8.683,84	-384.167,78	-477.946,62

14. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE

Na podlagi SRS 32 in na podlagi zahteve občine ni drugih razkritij, ki bi jih moral vsebovati elaborat o 24-urni dežurni pogrebni službi.