

**ELABORAT
O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE
SLUŽBE**

24-URNA DEŽURNA SLUŽBA

OBČINA TREBNJE

LETO 2023



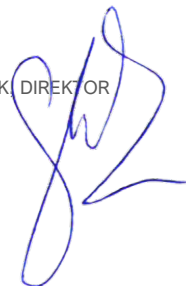
TREBNJE, SEPTEMBER 2023

ELABORAT SO PRIPRAVILI:

- SUZANA GORC, VODJA FINANČNO RAČUNOVODSKE SODIŠČE



- FRANCI STARBEK, DIREKTOR



KOMUNALA
TREBNJE d.o.o.

KOMUNALA TREBNJE D.O.O.
METELKOVA ULICA 30, 8210 TREBNJE

TEL.: 07 / 348 12 60
FAKS: 07 / 48 12 82
WWW.KOMUNALA-TREBNJE.SI
INFO@KOMUNALA-TREBNJE.SI

TREBNJE, SEPTEMBER 2023



VSEBINA ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITVE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA V OBČINI TREBNJE ZA LETO 2023

1. UVOD	3
2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA	4
3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	5
3.1 Izhodišča za oblikovanje cen in pripravo elaborata	5
3.2 Obvezne sestavine elaborata o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe	5
3.3 Sestava cene izvajanja storitev	6
3.4 Plačilo storitev javne službe	6
4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	7
4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za leto 2022	7
4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2022	7
4.3 Potrjene, predračunske in obračunske cene za leto 2022	8
4.4 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene za leto 2022	8
4.5 Primerjava izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe, za katero je javno podjetje registrirano	8
4.6 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2023	9
4.7 Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2023	9
4.8 Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	9
4.9 Prikaz razdelitve splošnih stroškov	10
4.9.1 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022	10
4.9.2 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2023	10
4.10 Prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem posebnih storitev	10
4.11 Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva	10
4.12 Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	11
4.13 Izračun predračunske cene storitev javne službe 24-urna dežurna služba za leto 2023	11
5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH	12
5.1 Ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti	12
5.2 Razporejanje stroškov, prihodkov in odhodkov	13
5.3 Razdelitev splošnih stroškov uprave podjetja med posamezne dejavnosti	13
5.4 Razporeditev stroškov, odhodkov in prihodkov iz splošnega nosilca dejavnosti na direktne stroškovne nosilce	13
6. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	15
7. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE	15
8. ZAKLJUČEK	15

KAZALO TABEL

Tabela 1: Prikaz realizacije dejavnosti po letih	7
Tabela 2: Predračunski stroški za leto 2019 in obračunski stroški za leto 2022	8
Tabela 3: Pojasnilo odmikov potrjene in obračunske cene za leto 2022	8
Tabela 4: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2022 in panogo v letu 2021 (Vir za primerjavo s panogo: SI BON, https://bonitete.bisnode.si/)	8
Tabela 5: Predvideno število opravljene storitve 24-urna dežurna služba v Občini Trebnje	9
Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2023 (v EUR)	9
Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe (v EUR).....	9
Tabela 8: Prikaz izračuna deleža za razporeditev posrednih stroškov na občino.....	9
Tabela 9: Prikaz izračuna deleža za razporeditev posrednih stroškov na občino.....	10
Tabela 10: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2022 (v EUR).....	10
Tabela 11: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR).....	10
Tabela 12: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe	11
Tabela 13: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2023	12
Tabela 14: Izkaz poslovnega izida za leto 2022 po dejavnostih (v EUR).....	15

1. UVOD

Skladno z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Trebnje d.o.o., družba opravlja osnovne dejavnosti gospodarskih javnih služb (GJS), in sicer:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode,
- čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode,
- zbiranje, obdelava in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- vzdrževanje občinskih cest.

Javno podjetje opravlja tudi druge gospodarske javne službe, če tako določi zakon, odlok ustanoviteljic ali drug predpis, in je zagotovljeno financiranje za opravljanje teh služb:

- pogrebna in pokopališka dejavnost,
- daljinsko ogrevanje na lesno biomaso.

Javno podjetje lahko opravlja tudi druge dejavnosti v skladu s pooblastili ustanoviteljic:

- gradbena dejavnost,
- dejavnost vzdrževanja,
- oglaševanje,
- prodaja zabojsnikov in ČN,
- stanovanjska dejavnost,
- vodenje investicij,
- kataster in
- zapore cest.

Pri opravljanju svoje dejavnosti posebno pozornost namenja varovanju in izboljševanju človekovega okolja.

Podjetje je po standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD) registrirano za dejavnost E 38.110 – zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov.

2. IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA

Konec septembra 2016 je bil v Uradnem listu (Uradni list RS, št. 62/16) objavljen **Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti** (ZPPDej), ki je začel veljati 15. 10. 2016. Zakon je na novo opredelil opravljanje te dejavnosti. V zakonu je navedeno, da je potrebno ločiti pogrebno od pokopališke dejavnosti. Pogrebna dejavnost obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba in se izvaja v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe ter prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba, ki se izvaja na trgu. Pokopališka dejavnost obsega upravljanje ter urejanje pokopališč in ju zagotavlja občina.

Javno podjetje Komunala Trebnje d.o.o. obvezno gospodarsko javno službo 24-urna dežurna služba v Občini Trebnje izvaja skladno z **Odlokom o pokopališkem redu v Občini Trebnje** (Uradni list RS, št. 17/2018), v nadaljevanju Odlok. V skladu z Odlokom pogrebna dejavnost obsega:

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

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 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;
- ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine.

Pogrebna dejavnost se izvaja na trgu in obsega naslednje storitve:

- prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba;
- pripravo pokojnika;
- upepelitev pokojnika;
- pripravo in izvedbo pogreba.

Izvajalec pogrebne dejavnosti si mora pridobiti dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti, ki ga izda Ministrstvo za gospodarstvo in tehnološki razvoj.

V Občini Trebnje upravljamo vseh 7 pokopališč: Trebnje, Grm, Šentlovrenc, Veliki Gaber, Dobrnič, Sela Šumberk in Čatež. Na vseh pokopališčih so tudi mrliške vežice.

Izvajalec izvaja 24-urno dežurno službo tudi v občini Mirna in do izbire koncesionarja v občini Šentrupert.

3. OBLIKOVANJE CEN STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

3.1 IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN IN PRIPRAVO ELABORATA

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/2018), v nadaljevanju Uredba, določa način oblikovanja cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna gospodarska občinska javna služba (v nadaljevanju javna služba).

V 3. členu uredbe je določeno, da ceno storitve javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene. Pristojen občinski organ določi potrjeno ceno 24-urne dežurne službe, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno.

Izvajalec mora enkrat letno pripraviti elaborat skladno z 9. členom uredbe, v katerem ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obdobja glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obdobju ter razliko upoštevati pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. V tem elaboratu je oblikovana cena izvajanja storitve obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe za območje občine Trebnje, enotno za celotno območje skladno z metodologijo, ki jo predpisuje uredba.

Prihodki in odhodki javne službe se evidentirajo v skladu z računovodskimi standardi. 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 stroškovno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki, stroški in odhodki. Pri razporejanju posrednih stroškov mora izvajalec javne službe 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.

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 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.

3.2 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

9. člen Uredbe določa, da 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 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.

3.3 SESTAVA CENE IZVAJANJA STORITEV

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 proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške;
- posredne proizvodne 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.

Globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec javne službe, niso upravičeni del za izračun cene storitev javne službe.

3.4 PLAČILO STORITEV JAVNE SLUŽBE

Stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba. Ne glede na to je v primeru prevoza na obdukcijo naročnik obdukcije tudi plačnik prevoza na obdukcijo in z obdukcije v skladu s predpisi, ki urejajo mrliško pregledno službo. V primeru odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku je naročnik prevoza plačnik teh storitev v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

Cena storitev javne službe se izračuna na podlagi opravljenih storitev javne službe. Izvajalec najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino in stroške opravljenih storitev ter izračuna obračunsko ceno.

Izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

Ugotovljena razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

4.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA LETO 2022

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2022) in je bila predvidena za celotno območje opravljanja javne 24-urne dežurne službe. Obračunska količina opravljenih storitev je količina za leto 2022.

Za leto 2022 in 2021 nismo izdelali elaborata, zato predračunskih količin ni. Predračunska količina za leto 2019 je znašala 50 prevzemov pokojnikov.

V spodnji tabeli je prikazana dejanska količina opravljene storitve po letih.

LETO	ŠTEVILO PREVZEMOV (POKOJNIKOV)	PRIHODKI V EUR
2019	20	3.658
2020	82	14.998
2021	80	14.632
2022	77	14.083

Tabela 1: Prikaz realizacije dejavnosti po letih

4.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2022

Predračunski stroški so podatek o načrtovanih stroških v zvezi z opravljanjem izvajanja storitev 24-urne dežurne službe v preteklem obračunskem obdobju (za leto 2022). Za leto 2022 nismo izdelali elaborata.

24 URNA DEŽURNA SLUŽBA OBČINA TREBNJE	PREDRAČUN 2019	LC PREDRAČUN 2019 (EUR/POKOJNIKA)	OBRAČUN 2022	LC OBRAČUN 2022 (EUR/POKOJNIKA)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	4.100	82,00	9.588	124,52
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	2.100	42,00	419	5,45
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	2.000	40,00	0	0,00
1.3. STROŠKI DELA	0	0,00	9.169	119,08
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,00	0	0,00
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	4.100	82,00	2.009	26,09
2.1. POSREDNI STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	11	0,23	96	1,25
2.2. POSREDNI STROŠKI POGONKEGA GORIVA	76	1,52	0	0,00
2.3. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.018	20,36	213	2,77
2.4. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	246	4,91	729	9,47
2.5. POSREDNI STROŠKI STORITEV	1.105	22,10	876	11,38
2.6. POSREDNI STROŠKI DELA	1.644	32,88	0	0,00
2.7. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR.S.)	0	0,00	95	1,24
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	541	10,81	3.389	44,01
4. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00	0	0,00
5. DONOS	405	8,09	599	7,78

24 URNA DEŽURNA SLUŽBA OBČINA TREBNJE	PREDRAČUN 2019	LC PREDRAČUN 2019 (EUR/POKOJNIKA)	OBRAČUN 2022	LC OBRAČUN 2022 (EUR/POKOJNIKA)
6. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	9.145	182,90	15.585	202,40
7. PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	0	0,00	0	0,00
SKUPAJ S PORAČUNOM	9.145	182,90	15.585	202,40
ŠTEVILO PREVZETIH POKOJNIKOV	50		77	

Tabela 2: Predračunski stroški za leto 2019 in obračunski stroški za leto 2022

4.3 POTRJEJENE, PREDRAČUNSKÉ IN OBRAČUNSKÉ CENE ZA LETO 2022

Potrjena cena je cena, ki jo je potrdil pristojni organ občine in se nanaša na opravljanje storitev javne službe. V letu 2021 in 2022 je potrjena cena znašala 182,90 EUR/pokojnika.

Predračunska cena je cena, ki je v elaboratu izračunana, kot cena za prihodnje obračunsko obdobje in je določena glede na načrtovano količino in načrtovane stroške in prihodke. Predračunska cena za leto 2019 je veljala tudi za leto 2021 in 2022 in je znašala 182,90 EUR/pokojnika.

Obračunska cena je cena, ki je izračunana na podlagi dejanskih količin in dejanskih stroškov izvajalca v obračunskem obdobju, je za leto 2022 znašala 202,40 EUR/pokojnika.

4.4 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKÉ CENE OD PREDRAČUNSKÉ IN POTRJEJENE CENE ZA LETO 2022

LETO 2022	24-URNA DS TREBNJE	ME	VREDNOST
1	OPRAVLJENA STORITEV	POKOJNIK	77
2	POTRJENA CENA ZA OPRAVLJENO STORITEV	EUR/POKOJNIKA	182,90
3=1*2	PRIHODKI	EUR	14.084
4	UPRAVIČENI STROŠKI	EUR	15.585
5=4/1	OBRAČUNSKA CENA OPRAVLJENE STORITVE	EUR/POKOJNIKA	202,40
6=3-4	RAZLIKA ZA LETO 2022	EUR	-1.501

Tabela 3: Pojasnilo odmikov potrjene in obračunske cene za leto 2022

V letu 2022 je bila obračunska cena izvajana storitve 24-urna dežurna služba v občini Trebnje za 10,66 % višja od potrjene cene, zato je nastalo **1.501 EUR primanjkljaja**.

4.5 PRIMERJAVA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE S POVPREČJEM PANOGE JAVNE SLUŽBE, ZA KATERO JE JAVNO PODJETJE REGISTRIRANO

Komunala Trebnje d.o.o. je registrirana za dejavnost E 38.110 – zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov, vendar izvaja vse gospodarske javne službe na področju zbiranja, prečiščevanja in distribucije vode ter tudi tržne dejavnosti.

KAZALNIKI	PODJETJE – LETO 2022	PANOGA E 38.110 – LETO 2021	INDEKS (1/2)
KRATKOROČNI KOEFICIENT	1,66	1,66	100
POSPEŠENI KOEFICIENT	1,46	1,57	93
GOSPODARNOST POSLOVANJA	1,02%	1,06%	96
POVPREČNA MESEČNA PLAČA ZAPOSLENEGA	1.755,16	1.838,19	95

Tabela 4: Primerjava kazalnikov podjetja s kazalniki v panogi E 38.110. Primerjamo podatke za podjetje v letu 2022 in panogo v letu 2021 (Vir za primerjavo s panogo: SI BON, <https://bonitete.bisnode.si/>)

Kratkoročni koeficient: Vrednost koeficienta družbe v letu 2022 je **1,66**, povprečje panoge za leto 2021 je 1,66. Koeficient nam pove, kakšno je financiranje kratkoročnih sredstev iz kratkoročnih obveznosti.

Pospešeni koeficient kaže ali družba financira zaloge in druga kratkoročna sredstva s kratkoročnimi obveznostmi ali tudi dolgoročno. Kazalnik je merilo sposobnosti družbe za poravnavo kratkoročnih obveznosti brez poseganja v zaloge. Vrednost koeficienta družbe v letu 2022 je **1,46**, kar pomeni, da družba tekoče pokrivala svoje obveznosti. Povprečje dejavnosti za leto 2021 je 1,57.

Gospodarnost poslovanja odraža razmerje med ustvarjenimi prihodki in povzročenimi odhodki iz poslovanja. V letu 2022 je bila vrednosti kazalnika **1,02**, kar pomeni, da smo obdržali pozitiven poslovni izid (povprečje panoge za leto 2021 je 1,06).

Povprečna mesečna plača na zaposlenega je v letu 2022 znašala **1.755 EUR**, povprečje za panogo v letu 2021 je 1.838 EUR.

4.6 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA LETO 2023

NAZIV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA 2023
PREDVIDENO ŠTEVILO PRVIH PREVZEMOV V OBČINI TREBNJE	80 POKOJNIKOV

Tabela 5: Predvideno število opravljene storitve 24-urna dežurna služba v Občini Trebnje

4.7 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA LETO 2023

NAZIV	PREDRAČUNSKI STROŠKI 2023
IZVAJANJE STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	14.632

Tabela 6: Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2023 (v EUR)

4.8 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE

OSNOVNA SREDSTVA, POTREBNA ZA OPRAVLJANJE STORITEV	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	PREOSTALA VREDNOST	AMORTIZACIJA V 2022
SPECIALIZIRANO POGREBNO VOZILO	28.850	19.483	9.367	4.039
TRANSPORTNA KRSTA	757	432	326	91
VEŽICA TREBNJE	188.325	24.482	163.843	5.650
SKUPAJ	217.932	44.397	173.535	9.780

Tabela 7: Obseg poslovno potrebnih sredstev za izvajanje storitev javne službe (v EUR)

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca javne službe, potrebna za opravljanje storitev javne službe.

Osnovna sredstva so v uporabi tako za izvajanje javne službe, kot tudi za opravljanje tržne dejavnosti. Vrednost amortizacije za posamezno dejavnost je določen na podlagi **deleža neposrednih proizvodjalnih stroškov izvajanja javne službe, ki za leto 2022 znaša 8,34 %** od tega za občino Trebnje (glede na skupno število opravljenih prevzemov) **81,05 %**.

OBČINA	LETO 2022	DELEŽ
TREBNJE	77	81,05%
ŠENTRUPERT	10	10,53%
MIRNA	8	8,42%
SKUPAJ	95	

Tabela 8: Prikaz izračuna deleža za razporeditev posrednih stroškov na občino

Za leto 2023 delež za izvajanje javne službe znaša **7,92 %**, od tega za občino Trebnje **80,00 %**.

OBČINA	LETO 2023	DELEŽ
TREBNJE	80	80,00%
ŠENTRUPERT	10	10,00%
MIRNA	10	10,00%
SKUPAJ	100	

Tabela 9: Prikaz izračuna deleža za razporeditev posrednih stroškov na občino

4.9 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema obračuna storitev po delovnih nalogih ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški imajo znašaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta. Na stroškovno mesto uprave se knjižijo tudi drugi stroški, ki jih ni mogoče razporediti na druga splošna stroškovna mesta.

4.9.1 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2022

Sodilo za razdelitev splošnih stroškov je prikazana v poglavju 5 Razdelitev splošnih stroškov uprave.

	SKUPAJ	OSKRBA S PITNO VODO	ODVAJANJE OV	ČIŠČENJE OV	ODPADKI	CESTE	POKOPALIŠ KA IN POGREB.	DRUGE	DOLB
STROŠKI UPRAVE	864.210	141.573	70.041	38.055	225.859	128.899	45.126	193.955	20.701
<i>SODILO (PONDERIRAN KLJUČ)</i>		16,38%	8,10%	4,40%	26,13%	14,92%	5,22%	22,44%	2,40%
STROŠKI DELAVCEV NA VEČ DEJAVNOSTI	120.762	36.104	8.715	6.225	22.409	12.450	4.980	29.879	0
<i>SODILO (DELOVNE URE)</i>		29,00%	7,00%	5,00%	18,00%	10,00%	4,00%	24,00%	0,00%
SKUPAJ	984.972	177.677	78.755	44.280	248.269	141.349	50.106	223.834	20.701

Tabela 10: Razdelitev splošnih stroškov za leto 2022 (v EUR)

Delež pogrebne dejavnosti od pogrebno-pokopališke dejavnosti znaša 36,82 %, od tega za 24-urno dežurno službo 8,34 %, in nadalje od tega za občino Trebnje (glede na skupno število opravljenih prevzemov) 81,05 %. Stroški uprave znašajo 3.389 EUR.

4.9.2 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA LETO 2023

Za leto 2023 načrtujemo stroške uprave prisojene na pogrebno-pokopališko dejavnost v višini 30.000 EUR, od tega je delež pogrebne dejavnosti 37,00%, od tega za 24-urno dežurno službo 7,92 %, od tega za občino Trebnje 80,00 %. Stroški uprave znašajo 1.901 EUR.

4.10 PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM POSEBNIH STORITEV

Za leto 2023 ne načrtujemo opravljanja posebnih storitev.

4.11 DONOS NA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA

OSNOVNA SREDSTVA, POTREBNA ZA OPRAVLJANJE STORITEV	NABAVNA VREDNOST	ODPISANA VREDNOST	PREOSTALA VREDNOST 31.12.2022	5 % OD PREOSTALE VR.	DONOS 2022	DONOS 2023
SPECIALIZIRANO POGREBNO VOZILO	28.850	19.483	9.367	468	32	30
TRANSPORTNA KRSTA	757	432	326	16	13	1
VEŽICA TREBNJE	188.325	24.482	163.843	8.192	554	519
SKUPAJ	217.932	44.397	173.535	8.677	599	550

Tabela 11: Donos na poslovno potrebna osnovna sredstva za oskrbo s pitno vodo (v EUR)

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva predstavlja **5 %** preostale vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev. Ker potrebna osnovna sredstva izvajalec uporablja tudi za izvajanje tržne dejavnosti, se donos za izvajanje 24-urne dežurne službe izračuna glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov izvajanja javne službe 24-urne dežurne službe (razen za transportno krsto).

Delež za leto 2022 za dodelitev posrednih kategorij na izvajanje 24-urne dežurne službe znaša 8,34 % (delež neposrednih proizvodjalnih stroškov), od tega za občino Trebnje 81,05 % (delež prvih prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe). Donos za leto 2022 za opravljanje 24-urne dežurne službe v občini Trebnje znaša 599 EUR.

Delež za leto 2023 za dodelitev posrednih kategorij na izvajanje 24-urne dežurne službe znaša 7,92 % (delež neposrednih proizvodjalnih stroškov), od tega za občino Trebnje 80,00 % (delež načrtovanih prvih prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe). Donos za leto 2023 za opravljanje 24-urne dežurne službe v občini Trebnje znaša 550 EUR.

4.12 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE

NAZIV	ŠTEVILO ZAPOSLENIH NAČRT 2023
24-URNA DEŽURNA SLUŽBA	2

Tabela 12: Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe

Zaposleni poleg 24-urne dežurne službe opravljajo tudi dela v okviru tržne dejavnosti. Stroški dela so med dejavnosti razporejeni na podlagi opravljenih delovnih ur po posameznih dejavnostih. Na dejavnosti 24-urna dežurna služba je bilo opravljenih 9,22 % delovnih ur (število prevzemov x dva delavca po 2,5 uri), zato se tako razdeli tudi strošek dela (brez dežurstev). V celoti se upošteva strošek dežurstev (za leto 2022 4.288 EUR, za leto 2023 4.000 EUR). Za občino Trebnje se upošteva za leto 2022 81,05 % in za leto 2023 80,00 % (delež prvih prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe).

Za leto 2022 strošek dela za dejavnost 24-urna dežurna služba znaša 9.169 EUR.

Za leto 2023 strošek dela za dejavnost 24-urna dežurna služba znaša 8.791 EUR.

4.13 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA ZA LETO 2023

24 URNA DEŽURNA SLUŽBA OBČINA TREBNJE	PREDRAČUN 2023	LC PREDRAČUN 2023 (EUR/POKOJNIKA)
1. NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	9.194	114,92
1.1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	403	5,03
1.2. NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	0	0,00
1.3. STROŠKI DELA	8.791	109,89
1.4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0,00
2. POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	1.487	18,59
2.1. POSREDNI STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE	232	2,90
2.2. POSREDNI STROŠKI POGONSKEGA GORIVA	0	0,00
2.3. POSREDNI STROŠKI MATERIALA	190	2,38
2.4. STROŠKI AMORTIZACIJE POSL. POTREBNIH SREDSTEV	729	9,11
2.5. POSREDNI STROŠKI STORITEV	317	3,96
2.6. POSREDNI STROŠKI DELA	0	0,00
2.7. DRUGI POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI (ODPISI OS IN OBR.S.)	19	0,24
3. SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	1.901	23,76

24 URNA DEŽURNA SLUŽBA OBČINA TREBNJE	PREDRAČUN 2023	LC PREDRAČUN 2023 (EUR/POKOJNIKA)
4. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0	0,00
5. DONOS	550	6,87
6. PRIHODKI OD POSEBNIH STORITEV, KI ZNIŽUJEJO LC	0	0,00
SKUPAJ UPRAVIČENI STROŠKI	13.131	164,14
7. PORAČUN ZA PRETEKLO OBDOBJE	1.501	18,77
SKUPAJ S PORAČUNOM	14.632	182,90
ŠTEVILO PREVZETIH POKOJNIKOV	80	

Tabela 13: Predračunski stroški opravljanja storitev javne službe za leto 2023

Posredni stroški, odhodki in prihodki se med dejavnosti pogrebna dejavnost (tržni del) in 24-urno dežurno službo porazdelijo s sodilom (3. odstavek 4. člena Uredbe), izračunanem na podlagi deleža neposrednih proizvodnih stroškov dejavnosti, ki za 24-urno dežurno službo načrtovano znaša 7,92 %, delež občine Trebnje znaša 80,00 %.

5. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Po zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti morajo družbe ločeno računovodsko spremljati dejavnosti splošnega pomena in drugih dejavnosti, posledično pa spremljati prihodke in odhodke na podlagi upravičenih sodil, ki temeljijo na osnovi stroškovnega knjigovodstva.

S 1. 1. 2015 so prišla v veljavo nova Sodila za razporejanje stroškov, odhodkov in prihodkov ter sredstev in obveznosti do njihovih virov po dejavnosti ter po občinah ustanoviteljicah (v nadaljevanju Sodila), ki so bila sprejeta 16. 12. 2014 na skupščini podjetja Komunalna Trebnje d.o.o. Porazdelitev stroškovnih mest (Priloga 2) je narejena skladno z veljavnim Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja Komunalna Trebnje (Uradni list RS, št. 107/13) in s sprejetimi Sodili.

Uprava je skupščini javnega podjetja Komunalna Trebnje d.o.o. predlagala, da sprejme Predlog za dopolnitev sodil z novo dejavnostjo, ki jo opravlja javno podjetje v mestu Trebnje in sicer Daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Dopolnjena sodila se prične uporabljati s 1. 1. 2018. Nova dejavnost je izbirna gospodarska javna služba, ki jo podjetje opravlja na podlagi Odloka o načinu opravljanja izbirne lokalne gospodarske javne službe daljinskega ogrevanja v Občini Trebnje (Uradni list RS, št. 81/2015).

Podjetje opravlja obvezne gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode, čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, ravnanje z odpadki, vzdrževanje cest in javnih površin) in izbirne gospodarske javne službe (pokopališka in pogrebna dejavnost) ter daljinsko ogrevanje na lesno biomaso. Podjetje pa opravlja tudi druge dejavnosti, ki so tržnega značaja.

5.1 LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

Podjetje skladno z SRS 35 izdeluje ločene izkaze poslovnega izida za gospodarske javne službe (oskrba s pitno vodo, odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode, čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, ravnanje s komunalnimi odpadki, vzdrževanje cest, urejanje javnih površin, pogrebna in pokopališka dejavnost) ter posebej za druge dejavnosti.

Poslovanje se spremlja na treh ravneh stroškovnih mest (poslovno – izidnih enot):

- **Prva raven:** dejavnost oz. stroškovni nosilec
- **Druga raven:** skupno stroškovno mesto dejavnosti
- **Tretja raven:** neposredno stroškovno mesto

5.2 RAZPOREJANJE STROŠKOV, PRIHODKOV IN ODHODKOV

Vse stroške, prihodke in odhodke, ki se jih lahko razporedi na neposredno stroškovno mesto (3. raven), se vedno razporedi takoj ob knjiženju. Tovrstni stroški imajo značaj neposrednih (direktnih) stroškov.

Vse stroške, ki jih ob nastanku ni mogoče razporediti na neposredno stroškovno mesto, se jih razporedi na skupno stroškovno mesto (2. raven), nato pa se jih na podlagi ugotovljenih sodil razporedi na neposredna stroškovna mesta 3. ravni.

Stroške, katerih ni mogoče razporediti niti na neposredne stroškovne nosilce (3. raven) niti na skupno stroškovno mesto dejavnosti (2. raven), imajo značaj splošnih stroškov podjetja in se jih razporedi na stroškovno mesto uprave in se nato na podlagi sodil prerazporedijo na dejavnosti (2. raven) in nato še na 3. raven.

5.3 RAZDELITEV SPLOŠNIH STROŠKOV UPRAVE PODJETJA MED POSAMEZNE DEJAVNOSTI

Od odhodkov, ki se jih med letom pripiše na stroškovno mesto uprava, odštejemo na tem stroškovnem mestu nastale prihodke. Razlika so stroški uprave, ki se posamezne dejavnosti razporedijo s sodilom, ki je določen kot vsota zmnožkov relativnih deležev elementov sodila in ponderjev posameznega elementa sodila.

Elementi sodila za razporejanje stroškov uprave:

- **Znesek neposrednih proizvodnih stroškov** (ponder 0,5). To so stroški materiala, storitev, dela, amortizacije oziroma sorazmernega dela amortizacije osnovnih sredstev in naprav, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za izvajanje javne službe in so v lasti izvajalca, ter stroški vzdrževanja in drugi stroški, ki nastanejo v okviru proizvodnega procesa.
- **Število zaposlenih na posamezni dejavnosti** (ponder 0,3).
- **Število izdanih mesečnih položnic** (ponder 0,1).
- **Število izdanih faktur za trg** (ponder 0,1).

Sodilo za razporejanje stroškov delavcev na več dejavnostih so delovne ure v relativnem deležu glede na skupno število njihovih opravljenih ur v vseh dejavnostih.

5.4 RAZPOREDITEV STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV IZ SPLOŠNEGA NOSILCA DEJAVNOSTI NA DIREKTNE STROŠKOVNE NOSILCE

Stroški, odhodki in prihodki, knjiženi na splošnem stroškovnem nosilcu dejavnosti, se razporedijo na direktne stroškovne nosilce dejavnosti s sodilom, katerega elementi so določeni v Sodilih, ki jih je sprejela Skupščina javnega podjetja.

Pogrebna in pokopališka dejavnost: število delovnih ur je sodilo za delitev posrednih stroškov in odhodkov med pogrebno in pokopališko dejavnost. Znotraj pogrebne dejavnosti pa se posredne kategorije delijo med tržni del in 24-urno službo na podlagi neposrednih proizvodnih stroškov. Za dejavnost 24-urna dežurna služba pa med občinami upoštevamo delež opravljenih prevzemov.

Sprejeta sodila ne vključujejo posebnega sodila za delitev skupnih stroškov, odhodkov in prihodkov pogrebne dejavnosti med tržni del in izvajanje javne službe. Zgoraj opisano sodilo (delovne ure) se uporablja za porazdelitev skupnih stroškov, odhodkov in prihodkov med pokopališko in pogrebno dejavnost. Za delitev skupnih kategorij pogrebne dejavnosti med tržni del in izvajanje javne službe smo

uporabili sodilo (3. odstavek 4. člena Uredbe), izračunano na podlagi deleža neposrednih proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti.

6. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE

	UPRAVA	OSKRBA S PITNO VODO	ODVAJANJ E IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE	RAVNANJE Z ODPADKI	VZDRŽEVA NJE CEST IN UREJANJE JP	POKOPALI ŠKA IN POGREBN A DEJ.	DRUGE DEJAVNOS TI	DOLB	SKUPAJ
A PRIHODKI									
1. PRIHODKI OD PRODAJE	34.855	1.409.914	927.190	1.754.056	973.533	287.761	2.300.815	175.552	7.863.677
2. OSTALI PRIHODKI	70.284	45.681	20.446	85.985	23.150	14.689	57.462	22.503	340.200
SKUPAJ PRIHODKI	105.139	1.455.595	947.636	1.840.041	996.682	302.450	2.358.277	198.056	8.203.877
B ODHODKI									
1. PROIZVAJALNI STROŠKI									
A) STROŠKI ELEKTRIKE	5.156	130.203	40.104	3.889	0	3.224	4.140	7.893	194.608
B) STROŠKI GORIVA	8.871	24.018	33.933	108.978	50.545	4.828	49.726	63.194	344.094
C) STROŠKI MATERIALA	12.510	76.229	15.778	32.712	131.208	31.801	595.101	646	895.986
Č) STROŠKI STORITEV	233.725	148.930	129.418	335.849	227.963	109.586	1.210.923	12.967	2.409.361
D) AMORTIZACIJA	127.072	15.878	44.242	62.050	78.038	13.218	36.394	49.382	426.274
E) STROŠKI DELA	521.277	229.597	231.813	450.574	348.339	80.481	277.575	32.500	2.172.154
F) DRUGI STROŠKI	181.500	0	0	0	0	0	29.883	0	211.383
SKUPAJ PROIZV. STROŠKI	1.090.111	624.856	495.287	994.052	836.092	243.137	2.203.743	166.582	6.653.859
2. NEPROIZVAJALNI STROŠKI									
A) STROŠKI UPRAVE	-984.972	177.677	123.035	248.269	141.349	50.106	223.834	20.701	0
B) NAJEMNINA	0	457.062	337.973	143.426	0	0	0	0	938.461
C) REZER. ZA ZAPIRANJE ODLAGALIŠČA	0	0	0	246.368	0	0	0	0	246.368
Č) DRUGI STROŠKI	0	89.003	6.132	126.607	5.489	5.042	3.728	11.161	247.162
SKUPAJ NEPROIZV. STR.	-984.972	723.742	467.140	764.670	146.838	55.148	227.562	31.862	1.431.991
SKUPAJ ODHODKI	105.139	1.348.598	962.427	1.758.722	982.931	298.285	2.431.305	198.444	8.085.850
C INTERNI PRIHODKI	0	23.937	93.377	35.647	32.928	16.443	133.929	0	336.262
Č INTERNI STROŠKI	0	114.256	33.080	88.372	57.620	19.504	23.429	0	336.262
IZGUBA ALI DOBIČEK	0	16.678	45.506	28.593	-10.940	1.104	37.472	-388	118.027

Tabela 14: Izkaz poslovnega izida za leto 2022 po dejavnostih (v EUR)

7. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE

Na podlagi SRS 32 in podlagi zahtev občine ni drugih razkritij 24-urne dežurne službe, ki bi jih lahko prikazali v tej točki.

8. ZAKLJUČEK

Javno podjetje Komunala Trebnje d.o.o. kot izvajalec javne službe 24-urna dežurna služba **prikazuje v vednost pristojnemu organu za potrjevanje cene izračun in ne predlaga spremembe cene.**

Cena izvajanja 24-urne dežurne službe za leto 2023, ostaja v višini 182,90 EUR/pokojnika.