

Pogrebna dejavnost in cvetličarna Hiacinta Dušan Bratuša s. p.
Križevci pri Ljutomeru 3/c,
9242 Križevci pri Ljutomeru

**ELABORAT
O OBLIKOVANJU CEN
24 URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE**

v Občini Ljutomer

Elaborat pripravila:
Bratuša Dušan in
Bratuša Kaja

POGREBNA DEJAVNOST IN
CVETLIČARNA HIACINTA
DUŠAN BRATUŠA S.P.
Križevci pri Ljutomeru 3C
9242 Križevci pri Ljutomeru

Februar 2023

VSEBINA:

1. UVOD

1. 1. Pravne podlage za izdelavo elaborata
1. 2. Namen izdelave elaborata
1. 3. Izhodišča za oblikovanje cene
1. 4. Sestava cene

2. VSEBINA ELABORATA

2. 1. Predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik
2. 2. Predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik
2. 3. Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje
2. 4. Predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje
2. 5. Predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje
2. 6. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje
2. 7. 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
2. 8. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje
2. 9. Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje
2. 10. Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje
2. 11. Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah
2. 12. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti
2. 13. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine

1. UVOD

1. 1. Pravne podlage za izdelavo elaborata

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

- Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti (ZPPDej), Uradni list RS, št. 62/2016.
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24 urne dežurne službe, Uradni list RS, št. 5/2018.

1. 2. Namen izdelave elaborata

Pogrebna dejavnost in cvetličarna Hiacinta Dušan Bratuša s. p. s sedežem v Križevcih pri Ljutomeru 3 c, 9242 Križevci pri Ljutomeru na podlagi upravne odločbe št. 354-55/2017-3 z dne 30. 11. 2017 ima dovoljenje o opravljanju pogrebne in pokopališke dejavnosti.

V 1. odstavku 8. člena ZPPDej se lokalni skupnosti nalaga zagotavljanje 24-urne dežurne pogrebne službe kot GJS in sicer: »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.«

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve 24-urne dežurne službe, ki se predloži v potrditev pristojnemu občinskemu organu.

1. 3. Izhodišča za oblikovanje cene

- Pri oblikovanju cene storitve 24-urne dežurne službe se upoštevajo standardi in normativi v skladu z državnimi in občinskimi predpisi. Za doseg tega cilja izpolnjujemo vse pogoje določene v 7. in 8. členu ZPPDej in sicer:
 - registrirani smo za opravljanje pogrebne dejavnosti dovoljenje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, št. 354-55/2017-3 z dne 30.11.2017
 - imamo zaposlenih šest oseb,
 - imamo dve posebni vozili za prevoz pokojnikov, ki se uporabljata izključno v te namene,
 - imamo tri hladilne prostore za pokojnike,
 - imamo dve transportni krsti,
 - zagotavljamo ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.
 - ker opravljamo tudi tržno dejavnost, zagotavljamo ločeno spremljanje javne službe in tržne dejavnosti.
- Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. V predloženem elaboratu se šteje za prihodnje obdobje leto 2024.
- Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanja

storitev 24-urne dežurne službe, se upošteva ocena količine v letu 2022: cca. 50 pokojnikov.

- Cena storitve 24-urne dežurne službe je enotna na celotnem območju izvajanja 24-urne dežurne službe Občine Ljutomer.

1. 4. Sestava cene

Med upravičene stroške opravljanja storitve 24-urne dežurne službe se lahko všttevajo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem te storitve, in vključujejo naslednje:

- neposredne proizvodjalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev in druge neposredne stroške,
- posredne proizvodjalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev in druge posredne stroške,
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev in druge splošne nabavno prodajne stroške,
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, dela in amortizacijo poslovno potrebnih osnovnih sredstev in druge splošne upravne stroške,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva je v skladu z metodologijo 5% od nabavne vrednosti osnovnih sredstev na pram uporabe osnovnih sredstev pokopališč občine Ljutomer.

Globe, reprezentance, sponzorstva in donacij, ki jih plača izvajalec službe niso upravičen del stroškov pri izračunu cene storitev 24-urne dežurne službe.

Cena storitve 24-urne dežurne službe se oblikuje na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih stroškov izvajanja javne službe odštejejo prihodki od storitev povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzem organov oziroma drugimi postopki na pokojniku.

2. VSEBINA ELABORATA

V skladu z 9. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe so obvezne sestavine slednje:

2. 1. Predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov o količinah za preteklo obračunsko obdobje

2. 2. Predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov o količinah za preteklo obračunsko obdobje

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

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov o količinah za preteklo obračunsko obdobje

2. 4. Predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunsko količino opravljenih storitev (torej števila pokojnikov) za leto 2024 za Občino Ljutomer smo razbrali iz naše evidence. Ta znaša 50 pokojnikov.

2. 5. Predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitve 24 urne dežurne pogrebne službe so prikazani in izračunani v spodnji tabeli. Izračun je na podlagi ocenjenih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitve.

Pri izračunu stroškov smo upoštevali naslednje predpostavke:

- Povprečna razdalja, ki jo opravi pogrebno vozilo za prevoz s kraja smrti znaša 22 km.
- Povprečna razdalja, ki jo opravi pogrebno vozilo za prevoz na obdukcijo znaša 38 km.
- Povprečen porabljen čas voznika in spremljevalca za prevoz s kraja smrti znaša 1,5 ure, kar skupaj znaša 3 delovne uri.
- Povprečen porabljen čas voznika in spremljevalca za prevoz na obdukcijo znaša skupaj 3 ure.
- Strošek porabljene električne energije za obratovanje hladilnice je ocenjen na 750,00 EUR na letnem nivoju, ker gre za prvi elaborat in podatek iz preteklosti ni na voljo.
- 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, hladilnice, transportne krsta in druge opreme ter, 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.
- Pri planiranju stroškov dela smo upoštevali zahteve veljavnega pravilnika o delovnih razmerjih, ki vključujejo vse dodatke na delo izven rednega delovnega časa.

Podrobno so stroški po vrstah, ki jih predpisuje Uredba prikazana v tabeli.

| Zap. št. | Postavka | Predračunska vrednost v EUR |
|----------|--|-----------------------------|
| 1. | Neposredni proizvodni stroški | 220,00 |
| 1.1. | Neposredni stroški materiala | 400,00 |
| 1.1.1. | Stroški električne energije | 500,00 |
| 1.1.2. | Stroški pogonskega goriva | 400,00 |
| 1.1.3. | Drugi stroški materiala (zaščitna sredstva, oblačila, obutev...) | 458,00 |
| 1.2. | Neposredni stroški storitev | 300,00 |
| 1.2.1. | Stroški intelektualnih in osebnih storitev (zd. pregled, VPD, ...) | 64,00 |
| 1.2.2. | Stroški najema delovne sile | 0 |
| 1.2.3. | Stroški prevoznih storitev | 0 |
| 1.2.4. | Stroški vzdrževanja poslovno potrebnih sredstev | 200,00 |
| 1.2.5. | Stroški drugih storitev (telefon, internet, telefon...) | 16,00 |
| 1.3. | Neposredni stroški dela (voznik in spremljevalec) | 380,00 |
| 1.4. | Drugi neposredni stroški | 120,00 |
| 1.4.1. | Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 105,00 |
| 1.4.2. | Prevrednotovalni poslovni odhodki (popravek vrednosti terjatev) | 0,00 |
| 1.4.3. | Drugi neposredni stroški | 75,00 |
| 2. | Posredni proizvodni stroški | 60,00 |
| 2.1. | Posredni stroški materiala | 1.600,00 |
| 2.2. | Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 602,00 |
| 2.3. | Posredni stroški storitev | 0 |
| 2.4. | Posredni stroški dela | 0 |
| 2.5. | Drugi posredni proizvodni stroški | 0 |
| 3. | Splošni nabavno - prodajni stroški | 0 |
| 3.1. | Stroški materiala | 0 |
| 3.2. | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 0 |
| 3.3. | Stroški storitev | 0 |
| 3.4. | Stroški dela | 0 |
| 3.5. | Drugi splošno nabavno - prodajni stroški | 0 |
| 4. | Splošni upravni stroški | 0 |
| 4.1. | Stroški materiala | 0 |
| 4.2. | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 0 |
| 4.3. | Stroški storitev | 0 |
| 4.4. | Stroški dela | 0 |
| 4.5. | Drugi splošno upravni stroški | 0 |
| 5. | Donos na vložena poslovno potrebna sredstva | 500,00 |
| | Skupaj predračunski stroški 24 urne dežurne službe | 6.000,00 |

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

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

- 2x specializirano pogrebno vozilo,



- 1x hladilna komora s tremi mesti za hranjenje pokojnikov,



- 2x transportna krsta,



- 1x voziček z dvigalom in stojalom



2. 7. 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

Prihodnje obračunsko obdobje

| Leto | 2024 |
|------------------------------|--------|
| Št. prevozov na obdukcijo | 30 |
| Povprečna vrednost na prevoz | 120,00 |

Povprečni prihodek iz tega naslova v letu 2024 znaša 120,00 € za posamezen prevoz.

Prihodnje obračunsko obdobje

Na podlagi podatkov za preteklo leto smo ocenili, da bo število prevozov na obdukcijo v prihodnjem obračunskem obdobju znašalo 30.

Predračunski prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo torej znašajo 3.600 €. Storitve prevoza pokojnikov na obdukcijo bo tudi v prihodnje skladno z zakonodajo s področja mrliško - pregledniške službe krilo Ministrstvo za zdravje.

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

Preteklo obračunsko obdobje:

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov o količinah za preteklo obračunsko obdobje.

Prihodnje obračunsko obdobje:

Seznam in nabavne vrednosti vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev je v spodnji tabeli, pri čemer je upoštevan delež, ki odpade na izvajanje gospodarske javne službe. Upoštevan je tudi 5% upravičen donos.

| Naziv OS | Nabavna vrednost |
|--|-------------------------|
| Prostori | 73.711,57 |
| Pogrebno vozilo | 49.732,39 |
| Voziček | 300,00 |
| Transportna krsta | 2.265,65 |
| Hladilna naprava | 8.325,00 |
| Pripomočki (dvigalo...) | 430,00 |
| Druga oprema (stojalo za krste) | 215,00 |
| Skupaj | 134.979,61 |
| 5% upravičen donos $6.748,98/325*50$ | 1.038,30 |

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

Preteklo obračunsko obdobje

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov o količinah za preteklo obračunsko obdobje.

Prihodnje obračunsko obdobje

V prihodnjem obračunskem obdobju se bodo za zagotavljanje nemotenega dela 24 ur na dan v mesecu tedensko izmenjevali štirje zaposleni. Dva dopoldan v rednem delovnem času, druga dva pa dežurata popoldne in ponoči oz. sta doma v pripravljenosti na delo.

2. 10. Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska cena 24 urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje znaša 120,00 € z DDV. Izračunana je na način, da se od vseh ocenjenih stroškov deli predračunsko št. pokojnih.

Izračun je razviden tudi v spodnji tabeli:

| Naziv | Predračunska vrednost v EUR brez DDV |
|--|---|
| Predračunski stroški 24 urne dežurne službe | 5.479,45 € |
| Predračunsko število pokojnih | 50 |
| Predračunska cena 24 urne dežurne službe na pokojnega | 109,59€ |
| | |
| | |

Novo predlagano ceno smo primerjali z obstoječim načinom zaračunavanja ter primerjali trenutni strošek storitev, ki jih bo po novem krila 24 urna dežurna služba. V povprečju je obstoječi strošek primerljiv z novo ceno, vendar pa je potrebno poudariti, da je trenutna cena odvisna od oddaljenosti kraja smrti od sedeža podjetja, časa izvajanja prevoza (podnevi, ponoči) ter stanja pokojnika oz. okoliščin v katerih je oseba umrla (težji primeri so se obračunavali po višji ceni).

Nova cena je povprečna in enotna za celotno občino.

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

Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske dejavnosti javne službe in druge dejavnosti bomo oblikovali.

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

Koncesionar z izkazom poslovnega izida kot javne službe in druge dejavnosti ne razpolaga.

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

Na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 in na podlagi zahteve občine ni drugih razkritij.

Pogrebna dejavnost in cvetličarna Hiacinta
Dušan Bratuša s. p.
 Dušan Bratuša
 direktor

POGREBNA DEJAVNOST IN
 CVETLIČARNA HIACINTA
 DUŠAN BRATUŠA S.P.
 Križevci pri Ljutomeru 3C
 9222 Križevci pri Ljutomeru

Pogrebna dejavnost in cvetličarna Hiacinta Dušan Bratuša s. p.
Križevci pri Ljutomeru 3/c
9242 Križevci pri Ljutomeru

Samo za primerjavo pripisujemo cene 24-urne dežurne službe v Murski Soboti 170,00 €,
Gornji Radgoni 170,00 € in Mariboru 209,00 € brez DDV-ja.

~~POGREBNA DEJAVNOST IN
CVETLIČARNA HIACINTA
DUŠAN BRATUŠA S.P.
Križevci pri Ljutomeru 3C
9242 Križevci pri Ljutomeru~~

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

Prihodke in stroške razvrstimo glede na vir nastanka na posamezne dejavnosti oziroma stroškovna mesta, na katerih so pri izvajanju storitev dejansko nastali (skladno z določili SRS).

S sistemom stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov po dejavnosti. Vsi neposredni stroški in prihodki se ob knjiženju razporejajo na stroškovna mesta na podlagi knjigovodske listine.

| | Skupaj stroškov na pogrebnem zavodu | Delež stroškov na 24-urni dežurni službi | Vrednost stroškov 24-urne dežurne službe |
|---|-------------------------------------|--|--|
| Neposredni proizvodni stroški | 30.850,69 | 0,71% | 220,00 |
| Neposredni stroški materiala | 14.039,74 | 2,85% | 400,00 |
| Stroški električne energije | 8.100,56 | 6,17% | 500,00 |
| Stroški pogonskega goriva | 19.367,90 | 2,07% | 400,00 |
| Drugi stroški materiala | 3.351,39 | 13,67% | 458,00 |
| Neposredni stroški storitev | 227.408,80 | 0,13% | 300,00 |
| Stroški intelektualnih in osebnih storitev | 146,85 | 43,58% | 64,00 |
| Stroški vzdrževanja poslovno potrebnih sredstev | 41.643,40 | 0,48% | 200,00 |
| Stroški drugih storitev | 34.435,63 | 0,05% | 16,00 |
| Neposredni stroški dela | 159.621,77 | 0,24% | 380,00 |
| Drugi neposredni stroški | 10.856,27 | 1,11% | 120,00 |
| Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 45.852,39 | 0,23% | 105,00 |
| Drugi neposredni stroški | 15.402,13 | 0,49% | 75,00 |
| Posredni proizvodni stroški | 10.520,89 | 0,57% | 60,00 |
| Posredni stroški materiala | 17.350,69 | 9,22% | 1.600,00 |
| Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev | 30.580,41 | 1,97% | 602,00 |
| Donos na vložena poslovno potrebna sredstva | 10.541,63 | 4,74% | 500,00 |