

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE

Direktor: Gašpar Gašpar Mišič

Pripravili: Sandra Martinčič Loboda, vodja Enote ROUJP
Aljoša Pucer, vodja Enote pokopališče
Denis Birsa, vodja računovodstva
mag. Milica Maslo Bezer, vodja Sektorja javnih storitev



okolje
Piran - Pirano
d.o.o. s.r.l.

Piran, marec 2022

KAZALO VSEBINE

1.	UVOD	3
1.1	Predstavitev podjetja	4
1.2	Predstavitev pokopališč	5
1.2.1	Pokopališče Piran	5
1.2.2	Vaška pokopališča	5
1.3	Pravne podlage za izdelavo elaborata	6
1.4	Izhodišča za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe	6
2.	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021	8
3.	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021	8
4.	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE, RAZLIKE MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRJENO CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021.....	8
5.	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	9
6.	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JS ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	9
7.	KOLIČINSKI IN VREDNOSTNI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
8.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
9.	KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIH POSTOPKOV NA POKOJNIKU ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
10.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
11.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
12.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBDOBJE	13
13.	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JS IN DRUGE DEJAVNOSTI	14
14.	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA SEKTOR JAVNIH STORITEV ZA LETO 2021.....	15
15.	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32	15
16.	PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN	16

1. UVOD

Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS št. 62/16), v nadaljevanju ZPPDej, ureja opravljanje pogrebne in pokopališke dejavnosti.

1. **Pogrebna dejavnost** obsega:

- zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki vključuje prvi prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe;
- pogrebno tržno dejavnost izvajalca z dovoljenjem pristojnega ministrstva (MGRT) za opravljanje pogrebne dejavnosti, ki vključuje prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba po želji naročnika;

2. **Pokopališka dejavnost**, ki je občinska gospodarska javna služba, obsega pa upravljanje ter urejanje pokopališč.

Izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti je podrobneje urejeno z Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 52/18), v nadaljevanju Odlok, s katerim je zadoščeno zahtevam o uskladitvi občinskih aktov z ZPPDej.

Na podlagi ZPPDej in Odloka je OKOLJE Piran, d.o.o., kot izvajalec javne službe, dolžno pripraviti izračun cen vseh treh služb, saj poleg javnih služb opravlja tudi tržno pogrebno dejavnost, katere stroške je potrebno razmejiti od stroškov javnih služb.

Uredba o metodologiji oblikovanja cen 24-urne dežurne službe, (Uradni list RS št. 5/18), v nadaljevanju Uredba, predstavlja podlago za določitev cene javne službe na tem področju ter opredeljuje metodološki okvir določitve cene 24-urne dežurne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Ta elaborat je narejen na podlagi določil veljavne zakonodaje in posvetovanj o praksi izvajanja 24-urne dežurne službe ter standardov, ki so določeni v Odloku.

Cena 24-urne dežurne službe v elaboratu je oblikovana v skladu z določili Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe in določb Odloka.

1.1 Predstavitev podjetja

Firma:	Javno podjetje OKOLJE Piran, d.o.o.
Skrajšana firma:	OKOLJE Piran, d.o.o.
Sedež:	Arze 1b, 6330 PIRAN
Telefon:	05 61 750 00
Telefax:	05 61 750 15
Naslov elektronske pošte:	info@okoljepiran.si
Matična številka:	5105633
Davčna številka:	73819174
Šifra dejavnosti	38.110 – Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
Registracija podjetja:	14.12.1989
Kapital družbe:	2.458.988,50 EUR
Oblika družbe:	Družba z omejeno odgovornostjo
Poslovno leto:	koledarsko leto
Transakcijski račun:	SI56 1010 0003 2414 679 Banka Intesa San Paolo d.d. SI56 0313 5100 0006 693 SKB Banka d.d. Ljubljana SI56 3300 0000 0265 674 Addiko Bank d.d. SI56 0510 0801 1916 733 ABanka d.d. Ljubljana SI56 3500 1000 1341 422 BKS Bank AG
Direktor podjetja:	Gašpar Gašpar Mišič

Javno podjetje OKOLJE Piran, d.o.o. je preoblikovano v javno podjetje na osnovi odloka Občine Piran z dne 06.04.1995. Preoblikovanje je vpisano v sodni register pri Okrožnem sodišču v Kopru pod vložno številko 1/00953/00.

Vpisan osnovni kapital družbe znaša 2.458.988,50 EUR. Ustanovitelj in edini lastnik družbe je Občina Piran.

1.2 Predstavitev pokopališč

Na podlagi Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 52/18), je OKOLJE Piran upravljavec štirih pokopališč in sicer v Novi Vasi, Padni, Svetem Petru in Piranu.

1.2.1 Pokopališče Piran

Piransko pokopališče ni le zadnje počivališče Pirančanov, je tudi mesto spomina in bogate zgodovinske in kulturne dediščine. Zaradi izrednega kulturno-zgodovinskega pomena, se je Občina Piran v letu 2018 z Odlokom o razglasitvi piranskega pokopališča za spomenik lokalnega pomena (Uradni list RS 58/18), zavezala k spoštovanju varstvenih režimov celotnega pokopališča, kar pomeni tudi zagotavljanje sredstev za ohranjanje spomenika. Lastnik mora upravljavcu spomenika zagotavljati redna sredstva za vzdrževanje celotnega spomenika, še posebej za obnovo zaščitениh elementov ter za namestitve starih, najbolj vrednih nagrobnih plošč in spomenikov iz morebiti zapuščenih grobov na poseben, za ta namen prirejen prostor – lapidarij, ali na drugo primerno mesto znotraj samega starejšega dela pokopališča. Ta status vpliva tudi na najemnike grobov, saj v spomeniško zaščitene grobove ni dovoljeno posegati brez soglasja Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije in upravljavca pokopališča. Upravljavec pokopališča je zavezan uporabljati sredstva najemnin za grobove za vzdrževanje celotnega pokopališča, skladno z vsakoletnim proračunom Občine Piran, v katerem so opredeljena sredstva za vzdrževanje. Najemnine za grobove (grobnine) niso predmet tega elaborata, so pa za potrebe priprave tega elaborata stroški upravljanja pokopališča razmejeni od stroškov 24-urne dežurne službe.

1.2.2 Vaška pokopališča

Do sprejema Odloka so z vaškimi pokopališči upravljale posamezne krajevne skupnosti: Sveti Peter, Nova vas in Padna. Le pokopališče Padna je v celoti last Občine Piran, drugi dve pokopališči sta last Župnije Krkavče, s katero je Občina Piran podpisala zakupno pogodbo leta 2016 in sicer za 10 let z možnostjo podaljšanja. Letna najemnina znaša 100 € za posamezno pokopališče. Upravljavec je za pokopališča dolžen skrbeti, skladno z ZPPDej in kot dober gospodar. Ta dejstva bo upravljavec upošteval pri izračunu najemnin za grobove na vaških pokopališčih.

Na podlagi Odloka je OKOLJE Piran, d.o.o., prejelo v upravljanje vaška pokopališča na katerih krajevne skupnosti niso obračunavale najemnino za grobove, kar je po novem ZPPDej obvezno. Zato je potrebno na novo določiti ceno najema grobov tudi za ta pokopališča, kar sicer ni predmet elaborata, je pa pomembno pri določitvi celotnih stroškov predračunskega obdobja za upravljanje infrastrukture vseh posameznih pokopališč v Občini Piran, saj je te stroške pomembno razmejiti od stroškov 24-urne dežurne službe in vključiti v stroške za določitev cen grobnin (najemnina za grob).

1.3 Pravne podlage za izdelavo elaborata

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

- Zakon o gospodarskih javnih službah – ZGJS (Uradni list RS 32/93, 30/98-ZZLPPO, 127/06-ZJZP, 38/10-ZUKN, 57/11-ORZGJS40),
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti ZPPDej (Uradni list RS 62/16),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/18),
- Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 52/18),
- Slovenski računovodski standardi.

1.4 Izhodišča za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe

Pri oblikovanju cene za opravljanje storitev javne službe se upoštevajo vrsta in obseg storitev, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi.

24-urna urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe.

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

Cenik 24-urne dežurne službe določi pristojni občinski organ, mora pa biti izračunan na podlagi metodologije, ki jo je določila Vlada Republike Slovenije z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/18).

Kot izvajalec javne službe moramo zagotavljati ločeno računovodsko spremljanje javnih služb in tržne dejavnosti, tako da se oblikuje poslovnoizidno mesto za vsako javno službo, za katero se ugotavljajo prihodki ter nastali in prisojeni stroški, ločeno od tržne dejavnosti.

Odlok v 41. členu določa, da OKOLJE Piran, kot izvajalec tržne pogrebne dejavnosti (na podlagi Dovoljenja za opravljanje pogrebne dejavnosti, številka 354-11/2017/6, 26. 09. 2017, ki ga je izdalo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo Republike Slovenije), lahko uporablja infrastrukturo in opremo v upravljanju, vendar je potrebno dobiček iz tega naslova nameniti za izboljšanje pokopališke dejavnosti in 24-urne službe.

Pri razporejanju posrednih stroškov uporabljamo sodila delitve na podlagi neposrednih stroškov, ki so podrobneje predstavljena v točki 13. tega Elaborata.

Pri oblikovanju predračunske cene upoštevamo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovane stroške in prihodke za prihodnje obdobje.

Pri določitvi poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje storitev 24-urne službe, smo

upoštevali povprečno mesečno število pokojnikov in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v preteklih treh letih ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

Pri izračunu cene smo v sestavi cene upoštevali le upravičene stroške opravljanja storitve javne službe, ki jih je možno povezati z opravljanjem storitev javne službe, v skladu s 5. členom Uredbe .

Cena storitev javne službe se oblikuje na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih stroškov izvajanja javne službe odštejejo predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku.

V izračunu predračunske cene nismo upoštevali stroškov reprezentance, sponzorstva in donacije, ki bremenijo izvajalca javne službe, saj niso upravičeni strošek za izračun storitev javne službe.

Vsa navedena izhodišča so podlaga za pripravo elaborata, ki pri prvi izdelavi vsebuje le predračunsko ceno.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021

	Predračun 2021	Obračun 2021
Količina	160	152

Tabela: predračunsko in obračunsko število prvih prevozov pokojnikov 2021

V preteklem obračunskem obdobju, torej v letu 2021, smo opravili 152 obračunskih prvih prevozov pokojnikov, predračunska količina pa je znašala 160 prvih prevozov.

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021

	Predračun 2021	Obračun 2021
Stroški	32.310,69	29.708,36

Tabela: predračunski in obračunski stroški 2021

Planirani stroški za leto 2021 so znašali 32.310,69 EUR, realizirani pa 29.708,36 EUR.

4. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE, RAZLIKE MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRJENO CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE 2021

	Predračun cena 2021	Obračun cena 2021	Potrjena cena 2019
Stroški	32.310,69	29.708,36	32.029,00
Količina	160	152	160
Cena	201,94	195,45	200,18

Tabela: predračunska in obračunska cena 2021 ter potrjena cena 2019

Razlika med potrjeno ceno 200,18 EUR iz leta 2019 ter predračunsko in obračunsko ceno 2021 je minimalna, pri obračunski ceni znaša 2,4%.

Razlika je v okviru planskih predvidevanj, saj je 24-urna dežurna pogrebna služba nemogoče natančno predvideti obseg stroškov, količino ter odbitne prihodke, ki so odvisni predvsem od števila pokojnikov v posameznem letu.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ocenjena predračunska količina storitev prvih prevozov za leto 2022, ki je povprečje opravljenih storitev zadnjih treh let, je 156 prvih prevozov v okviru 24-urne dežurne službe.

Povprečje zadnjih treh let vseh pokojnikov je 213; tukaj so všteti tudi pokojniki, za katere so prvi prevoz opravili drugi izvajalci javne službe 24-urna dežurna služba (npr. Žale Ljubljana za pokojnike, ki so umrli v kateri od ljubljanskih bolnišnic; za pokojnike, ki so umrli v domovih za starejše občane po Sloveniji, pa je prvi prevoz opravil lokalni izvajalec javne službe v občini, kjer je pokojnik umrl).

Za naš Elaborat upoštevamo le pokojnike, za katere je naše podjetje opravilo prvi prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali do zdravstvenega zavoda.

Leto	2019	2020	2021	ocena 2022*
Število vseh pokojnikov	184	246	210	213
Število prvih prevozov	132	185	152	156

Tabela: število vseh pokojnikov in število prvih prevozov pokojnikov 2019-2022

6. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JS ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

24-urna dežurna služba torej 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.

Za storitve 24-urne dežurne službe smo oblikovali posebno poslovnoizidno mesto, na katerem bomo evidentirali vse stroške in prihodke v zvezi s to dejavnostjo.

Med upravičene stroške sodijo neposredni stroški (stroški materiala, stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev, stroški dela, drugi neposredni stroški), posredni proizvodni stroški, splošni stroški.

Neupravičenih stroškov (globe, reprezentanca, sponzorstva, donacije) pri izračunu predračunskih stroškov izvajanja javne službe nismo upoštevali.

št.	Postavka	EUR	število pokojnikov
			156
1	STROŠKI MATERIALA		540,00
2	DRUGI STROŠKI MATERIALA	20,00	3.120,00
3	STROŠKI GORIVA-1. PREVOZA	16,00	2.496,00
4	STROŠKI ENERGIJE	11,00	1.716,00
5	STROŠKI VZDRŽEVANJA	4,00	640,00
6	STROŠKI DELA	173,75	27.800,00
	NEPOSREDNI STROŠKI 24-urne dež.službe		36.312,00
7	SPLOŠNI STROŠKI	42.000,00	5.460,00
	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA		41.772,00

Tabela: Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe

Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2022 znašajo 41.772,00 EUR, izračunani pa so na podlagi ocenjenih količin, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne pogrebne službe.

Predračunski stroški materiala, goriva, energije in vzdrževanja za prihodnje obračunsko obdobje so preračunani iz predračunske količine opravljenih storitev prvih prevozov 156 pokojnikov.

Obrazložitev postavk pri predračunskih stroških izvajanja 24-urne dežurne službe:

- Postavka 1: stroški materiala v višini 540,00 EUR se nanašajo na stroške delovnih oblek za dva delavca pri izvajanju prvega prevoza v deležu 30% od celotnih stroškov delovnih oblek;
- Postavka 2: v druge stroške materiala v skupni višini 3.120,00 EUR na leto, oziroma 20,00 EUR na pokojnika, so všteti stroški nabave zaščitne obleke Tyvek, rokavic, mask, prevozne vreče in najema prevozne krste;
- Postavka 3: stroški goriva za prvi prevoz skupno znašajo 2.496,00 EUR na leto oziroma 16,00 EUR na pokojnika (gorivo, adblue, vinjeta);
- Postavka 4: letni stroški energije za uporabo hladilne komore v skupnem znašajo 1.716,00 EUR oziroma 11,00 EUR na pokojnika;
- Postavka 5: stroški vzdrževanja hladilne komore na pokojnika znašajo 4,00 EUR, v skupnem pa 640,00 EUR letno;
- Postavka 6: stroški dela – vključeni so stroški dela v rednem delovnem času ter stroški pripravljenost na domu, ki se delavcem izplačuje na podlagi Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in Podjetniške kolektivne pogodbe OKOLJA Piran, d.o.o. Gre za pripravljenost na domu izven rednega delovnega časa (po 15.00 uri ob delavnikih, ob sobotah, nedeljah in praznikih). Sočasno sta v pripravljenosti dva

delavca, ki v primeru smrti opravita prvi prevoz pokojnika. Stroški dela na pokojnika znašajo 178,21 EUR, na mesec za ta strošek odpade 2.317,00 EUR, na letnem nivoju pa ta strošek znaša 27.800,00 EUR.

- Postavka 7: splošni stroški bremenijo Enoto pokopališče v višini 42.000,00 EUR. Na 24-urno dežurno službo odpade 5.460,00 EUR (13% delež v stroških iz sodil).

Stroški dela v višini 27.800,00 EUR niso vezani na količino opravljenih storitev, predstavljajo pa 67% vseh stroškov, kar obenem predstavlja najvišji strošek 24-urne dežurne službe.

Splošni stroški v višini 5.460,00 EUR, niso vezani na količino opravljenih storitev, predstavljajo pa 15% v strukturi vseh stroškov 24-urne dežurne službe.

7. KOLIČINSKI IN VREDNOSTNI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe uporabljamo dve specializirani pogrebni vozili, transportno krsto, voziček za prenos pokojnikov ter hladilno komoro za začasno hranjenje pokojnikov.

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

Predračunski splošni stroški na Enoti pokopališče za leto 2022 znašajo 42.000,00 EUR, samo izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe pa bremenijo v višini 5.460,00 EUR. Obračunani so v 13% deležu, kolikor dosegajo neposredni stroški materiala, stroški storitev, amortizacije in stroški dela 24-urne dežurne službe v vseh navedenih stroških Sektorja javnih storitev.

V preteklem obračunskem obdobju so splošni stroški znašali 41.957,00 EUR.

9. KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIH POSTOPKOV NA POKOJNIKU ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Prihodki so odbitna postavka, ki znižuje celotne stroške izvajanja te storitve. Gre za storitve in prihodke, ki jih izvajalec javne službe ustvari z opravljanjem prvih prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje.

Stroški, ki nastajajo z navedenimi storitvami ne bremenijo uporabnika, temveč bremenijo državni proračun oziroma naročnika Ministrstvo za zdravje, zato so pri izračunu predračunske cene upoštevani kot odbitna postavka.

Ocenjujemo, da bomo v letu 2022 opravili 28 prevozov na obdukcijo (povprečje treh let), v skupni vrednosti 6.342,00 EUR.

Pri izračunu predračunske cene 24-urne dežurne pogrebne službe smo prihodke v višini 6.342,00 EUR upoštevati kot odbitno postavko.

V letu 2021 smo ustvarili za 5.979,72 EUR prihodkov, ki znižujejo stroške javne službe, v Elaboraču iz leta 2019 pa so bili upoštevani realizirani prihodki v višini 1.641,00 EUR.

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva v preteklem in prihodnjem obdobju ni upoštevani.

11. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na Enoti pokopališče je zaposlen vodja enote in 4 delavci. Za potrebe 24-urne dežurne službe sta izven rednega delovnega časa izmenično dežurna dva delavca (tudi vodja enote), ki jim za čas dežurstva pripada plačilo pripravljenosti na domu.

Storitev 24-urne dežurne službe se opravlja izključno z lastnimi zaposlenimi, nimamo zunanjih izvajalcev.

12. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBDOBJE

Skupni stroški izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe v višini 41.772,00 EUR so zmanjšani za prihodke iz naslova prevozov na obdukcijo v višini 6.342,00 EUR, ki so odbitna postavka pri izračunu cene.

Zmanjšani predračunski stroški za izračun predračunske cene tako znašajo 35.430,00 EUR, porazdelimo pa jih s povprečno količino opravljenih storitev zadnjih treh let 156 pokojnikov.

NEPOSREDNI STROŠKI 24-urne dež.službe	36.312,00
SPLOŠNI STROŠKI	5.460,00
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	41.772,00
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo	6.342,00
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	35.430,00
Število prvih prevozov	156
CENA NA POKOJNIKA	227,12

Tabela: Predračunska cena 24-urne dežurne službe

Na podlagi zmanjšanih stroškov in predračunske količine 156 prvih prevozov pokojnika znaša **predračunska cena 24-urne dežurne službe 227,12 EUR na pokojnika.**

	Potrjena cena 2019	Predračunska cena 2022	Indeks 2022/2019
Stroški v EUR	32.029,00	35.430,00	111
Količina	160	156	98
Cena v EUR	200,18	227,115	113

Tabela: Primerjava Predračunske cene 24-urne dežurne službe s potrjeno ceno 2019

Predračunska cena je za 13% višja od potrjene cene 2019, na račun dviga stroškov za 11% in zmanjšanja količine storitev za 2%.

13. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JS IN DRUGE DEJAVNOSTI

Stroški stroškovnega mesta splošne službe javnega podjetja in stroškovnih mest splošnih služb sektorjev se v skladu s sklepom uprave družbe in po pobotanju s prihodki delijo na posamezne dejavnosti na podlagi deleža stroškov materiala, deleža stroškov storitev, deleža amortizacije in deleža stroškov dela v celotnih navedenih stroških.

Zaradi primerljivosti in konsistentnosti predmetnih splošnih stroškov, ki bremenijo posamezna poslovnoizidna mesta, uporablja družba ves čas enaka sodila.

Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2021 so izračunana na podlagi doseženih stroškov v letu 2020.

Enoto pokopališče bremeni zgolj 2,88% splošnih stroškov celotnega podjetja in 6,66% splošnih stroškov Sektorja javnih storitev, kamor organizacijsko sodi Enota pokopališče.

	Splošne službe podjetja	Splošne službe sektorjev
SEKTOR JAVNIH STORITEV	44,53%	100,00%
Zbiranje in prevoz odpadkov 1110	25,19%	58,06%
Zaprto odlagališče Dragonja 1113	0,49%	0,90%
Pokopališče 1120	2,88%	6,66%
Skupna raba 1150	11,55%	23,85%
Parki, Javna dela 1151	4,42%	10,53%
INVESTICIJSKO TEHNIČNI SEKTOR IN KANALIZACIJA	20,75%	100,00%
Kanalizacija 1410	10,74%	56,17%
Centralna čistilna naprava 1420	9,49%	41,27%
Greznice in MKČN 1430	0,52%	2,56%
SEKTOR TURISTIČNE INFRASTRUKTURE	34,72%	100,00%
Plaža Portorož in posl. prostori 1210	10,35%	29,34%
Obalni pas 1211	1,33%	4,83%
Pristanišča 1230	2,91%	9,84%
Tržnica 1240	1,15%	2,90%
Promet in parkirišča 126 %	18,98%	53,09%
Parkirišče Piran 1260	5,03%	15,76%
Parkirišče Portorož 1261	3,38%	9,93%
Brezplačni avtobusi 1262	4,67%	12,03%
Nadzor prometa 1263	1,96 %	5,00%
Garažna hiša Arze 1264	3,94%	10,37%
SKUPAJ VSI STROŠKI PODJETJA	100,00%	

Tabela: Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

14. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA SEKTOR JAVNIH STORITEV ZA LETO 2021

Izkaz poslovnega izida za leto 2021 za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti je v Prilogi 1.

15. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32

Druga razkritja , ki niso podana v tem Elaboratu, bodo podana v Letnem poročilu družbe za leto 2021, ki ga bo obravnaval Občinski svet Občine Piran na eni svojih prihodnjih rednih sej.

16. PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/18).

Predlagana predračunska cena **24-urne dežurne pogrebne službe** na pokojnika znaša 227,12 EUR brez DDV.

Pristojnemu občinskemu organu predlagamo, da sprejme Elaborat in potrdi predračunsko ceno storitve z veljavnostjo od naslednjega dne po objavi v Uradnem listu RS.

SKLEP O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN

1. člen

Ta sklep določa višino cene 24-urne dežurne pogrebne službe v občini Piran.

2. člen

Cena za storitev 24-urne dežurne pogrebne službe znaša:

STORITEV	Cena v EUR
24-urna dežurna pogrebna služba na pokojnika	227,12

3. člen

Davek na dodano vrednost ni vključen v ceno storitev, plača ga uporabnik.

4. člen

Ta sklep se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije ter začne veljati naslednji dan po objavi. Cena se začne uporabljati naslednji dan po uveljavitvi sklepa.

Izvajalec javne službe bo potrjene cene objavil na krajevno običajen način.