



OBČINA VIDEM

24. REDNA SEJA

K 13
točki dnevnega reda

**Predlog Elaborata o oblikovanju cene storitev 24-urne
dežurne službe.**



OBČINA VIDEM
Videm pri Ptuju 54
2284 Videm pri Ptuju
E pošta: info@videm.si
Spletni naslov: www.videm.si

Številka:
Datum: 20. 9. 2022

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE VIDEM

ZADEVA: Predlog Elaborata o oblikovanju cene storitev 24-urne dežurne službe

Pravna podlaga:

Na podlagi Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti/ZPPDej/ (Uradni list RS, št. 62/16), Zakona o javno zasebnem partnerstvu /ZJZP/ (Uradni list RS, št. 127/2006), Zakona o gospodarskih javnih službah /ZGJS/ (Uradni list RS, št. 32/1993, 30/1998-ZZLPP, 127/2006-ZJZP, 38/2010-ZUKN, 57/2011-ORZGJS40), Zakona o javnem naročanju/ZJN-3/ (Uradni list RS, št. 91/5, 14/18, 121/21, 10/22 IN 74/22 - odi. US), Odloka o pokopališki in pogrebni dejavnosti v Občini Videm (Uradno glasilo slovenskih občin št. 8/2022), Odloka o predmetu in pogojih za podelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe 24 ume dežurne pogrebne službe v Občini Videm (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2022), Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24 ume dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/1018)

Obrazložitev:

Občina Videm je izvedla Javni razpis za podelitev koncesije za opravljanje lokalne gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Občini Videm. Prijavilo se je podjetje MIR d.o.o., ki je pripravilo Elaborat.

Župan Občine Videm je izdal Odločbo s katero je podjetje MIR d.o.o. izbral kot javno-zasebnega partnerja za opravljanje GJS 24- urne dežurne pogrebne službe. Odločba velja 30 dni, v katerih mora Občinski svet Občine Videm potrditi Elaborat.

Prav tako je potrebno s koncesijsko pogodbo še določiti odstotek koncesijske dajatve, za katerega se bo zvišala v elaboratu določena cena.



Branko MARINIČ
župan

Chorinič

Priloga:
- Elaborat



OBČINA VIDEM

Prejeto: 06.09.2022	Sign.zn.
	Priloge:
Številka zadeve:	

Elaborat o oblikovanju cene storitev 24-urne dežurne službe

RA 4316 552 9 g 51

Za občino:
Videm

Podjetje MIR d.o.o

Pripravil:

Podjetje: MIR d.o.o

Sedež: Videm pri Ptuju 43, 2284 Videm pri Ptuju, Slovenija

Kontakt: +386 (0)2 761 05 34

Dejavnost: 96.030 Pogrebna dejavnost

Datum priprave elaborata: 31. 8. 2022

Vsebina

1	Uvod	3
2	Elaborat oblikovanja cene 24-urne dežurne službe	3
2.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik	3
2.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik	4
2.3	Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje	4
2.4	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	4
2.5	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje računsko obdobje	4
2.6	Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev in donos na vložena poslovna sredstva za izvajanje javne službe za načrt za leto 2023	5
2.7	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	6
2.8	Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	6
2.9	Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	6
2.10	Izračun cene	7
2.10.1	Primerjava končne cene stroškov 24-urne službe po občinah	7
2.10.2	Upravičeni stroški opravljanja javne 24-urne dežurne službe	7
2.11	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe	8
2.12	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	9

1 Uvod

Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe je izdelan oz. pripravljen po naslednji zakonski podlagi:

- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti/ZPPDej/ (Uradni list RS, št. 62/16)
- Zakon o javno zasebnem partnerstvu /ZJZP/ (Uradni list RS, št. 127/2006);
- Zakon o gospodarskih javnih službah /ZGJS/ (Uradni list RS, št. 32/1993, 30/1998-ZZLPPO, 127/2006-ZJZP, 38/2010-ZUKN, 57/2011-ORZGJS40);
- Zakon o javnem naročanju /ZJN-3/ (Uradni list RS, št. 91/5, 14/18, 121/21, 10/22 IN 74/22 – odl. US);
- Odlok o pokopališki in pogrebni dejavnosti v Občini Videm (Uradno glasilo slovenskih občin št. 8/2022);
- Odlok o predmetu in pogojih za podelitev koncesije za opravljanje obvezne lokalne gospodarske javne službe 24 urne dežurne pogrebne službe v Občini Videm (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2022);
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24 urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/1018);

Zakonska podlaga iz prejšnje točke določa, da je 24-urna dežurna služba obvezna gospodarska javna služba, ločena od ostalih pogrebnih dejavnosti. 24-urna dežurna služba je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki ob vsakem času zagotavlja prevzem pokojnika, prevoz pokojnika v transportni krsti od kraja smrti do zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika ali odvzema organov ali do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z enim dnevom uporabe le teh.

V skladu z določili zakonske *Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen* je pripravljen predračunski cenovni elaborat za koledarsko leto 2023, ki sestavlja enotno ceno storitve, ki velja za vse umrle na območju občine Videm.

2 Elaborat oblikovanja cene 24-urne dežurne službe

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

V preteklem obdobju se storitev 24-urna dežurna služba ni izvajala na način opredeljen v zgoraj navedeni zakonski podlagi, zato primerjava in pojasnilo razlik ni mogoče. Gre za prvi elaborat.

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

V preteklem obdobju se storitev 24-urna dežurna služba ni izvajala na način opredeljen v zgoraj navedeni zakonski podlagi, zato primerjava in pojasnilo razlik ni mogoče. Gre za prvi elaborat.

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

V preteklem obdobju se storitev 24-urna dežurna služba ni izvajala na način opredeljen v zgoraj navedeni zakonski podlagi, zato primerjava in pojasnilo razlik ni mogoče. Gre za prvi elaborat.

2.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Zaradi nepredvidljivosti epidemije COVID-19 je težko napovedati točno količino opravljenih storitev za naslednje obračunsko obdobje. Za izračun cene smo uporabili povprečno količino umrlih v občini Videm iz let 2020 in 2021, v skladu s podatki, ki so navedeni v razpisni dokumentaciji.

Število Umrlih (pokopanih)		
2020	2021	Povprečje
71	62	67

2.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje računsko obdobje

Zaporedna številka	Vrsta Stroška	Znesek
1	NEPOSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	7810.88
1.1	Neposredni stroški materiala	884.6
1.1.1	Stroški pogonskega goriva	219.63
1.1.2	Stroški električne energije	313.22
1.1.4	Drugi stroški materiala	351.75
1.2	Neposredni stroški storitev	2038
1.2.1	Stroški intelektualnih osebnih storitev	501.6
1.2.2	Stroški najemnin za hladilne prostore/pokrove/naprave	670
1.2.3	Stroški vzdrževanja	194.4
1.2.4	Stroški zavarovanja	528
1.2.5	Drugi stroški	144
1.3	Neposredni stroški dela (voznik in spremljevalec)	4888.28
1.4	Drugi neposredni stroški	0
2	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	459.57

		459.57
2.1	Amortizacija	
3	SPLOŠNI NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0
4	SPLOŠNI STROŠKI UPRAVE	2874.86
4.1	Stroški materiala	30.46
4.2	Stroški amortizacije	9.2
4.3	Stroški storitev	403.2
4.4	Stroški dela	2432
4.5	Drugi splošno upravni stroški	0
5	Obresti zaradi financiranja	0
6	Drugi poslovni odhodki	0
7	Donos	1022.72
UPRAVIČENI STROŠKI OPRAVLJANJA JAVNE SLUŽBE		12168.03

2.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev in donos na vložena poslovna sredstva za izvajanje javne službe za načrt za leto 2023

V spodnji tabeli so naštetna osnovna sredstva, ki so trenutno v uporabi za izvedbo dežurne službe.

Naziv osnovnega sredstva	Nabavna vrednost	Donos 1 %
Vozila potrebna za izvajanje dežurne službe	86637.54	866.38
Hladilni Pokrovi	6667.33	66.67
Transportne Krste	1386.83	13.87
Hladilna Naprava v Hladilnici	7580	75.8
Skupaj		1022.72

Naštetna osnovna sredstva vsebujejo:

- 4 specializirana pogrebna vozila za prevoz pokojnikov
- 2 vozili za prevoz večje količine zaposlenih na lokacijo, v primeru izrednih razmer
- 2 transportni krsti
- 3 hladilni pokrovi
- Specializirana hladilna naprava v hladilnici

Zraven naštetih osnovnih sredstev je za izvedbo dežurne službe trenutno v uporabi tudi 374 m² prostorov za hladilnico, shranjevanje vozil in shranjevanje opreme, ter 81.6 m² pisarniških prostorov. Ti v izračunu donosa niso upoštevani. Največji dovoljen donos je 5 %, v izračunu lastne cene pa upoštevamo donos 1%.

2.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pogrebna dejavnost je primarna dejavnost Mir d.o.o. V skladu z uredbo o metodologiji cene se večina nastalih stroškov knjiži neposredno glede na aktivnosti, ki povzročajo te stroške. Kjer to ni mogoče, smo uporabili delitev posrednih stroškov glede na podlago ocene deleža neposrednih stroškov.

2.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

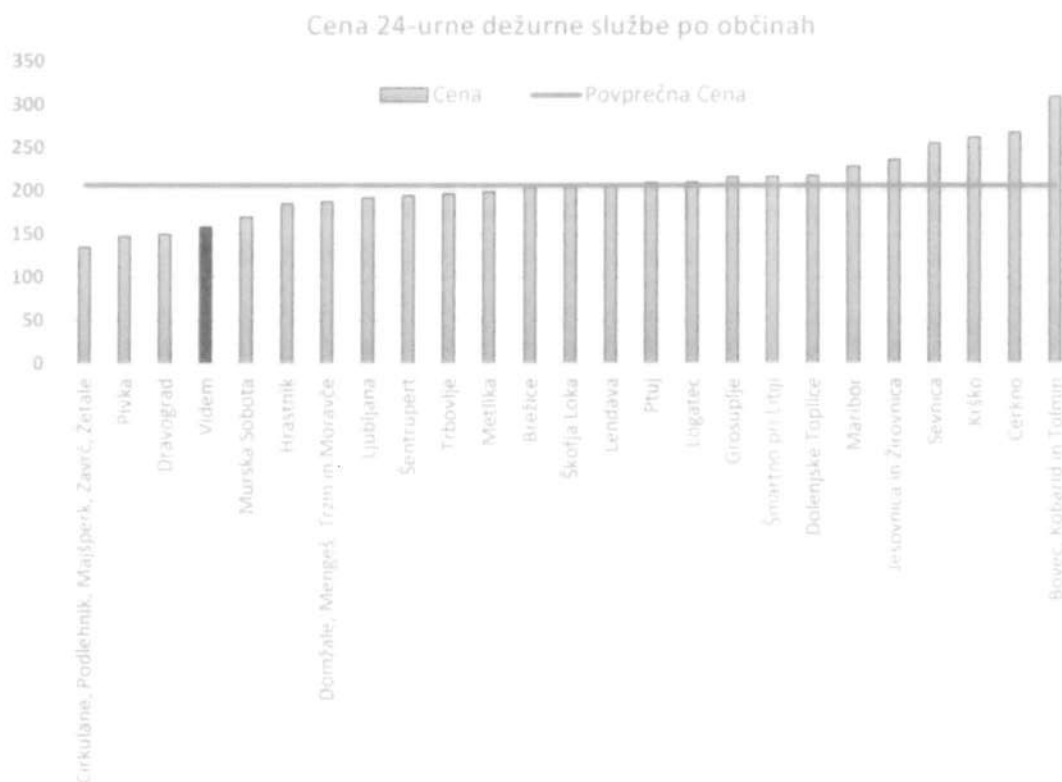
V letu 2020 in 2021 je bilo povprečno število prevozov na obdukcijo v občini Videm 5. Strošek povprečnega prevoza na obdukcijo je 310 evrov. Enako načrtujemo tudi za leto 2023.

2.9 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V podjetju je zaposlenih 11 delavcev. Pri vsakem izvajanju dežurne službe sodelujeta najmanj 2 osebi, v zahtevnejših primerih tudi več; ocenjujemo, da v povprečju 2.1. Pri organizaciji sodelujeta tudi dva referenta v sprejemni pisarni. Za dejavnost gospodarske javne 24-urne dežurne službe se bodo obračunale ure zaposlenih, glede na dejansko opravljeno delo. Zunanjih izvajalcev 24-urne dežurne službe ne načrtujemo.

2.10 Izračun cene

2.10.1 Primerjava končne cene stroškov 24-urne službe po občinah



2.10.2 Upravičeni stroški opravljanja javne 24-urne dežurne službe

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za obdobje 2023 znaša **158.46** evra brez DDV. Kot je določeno v uredbi, je cena izračunana tako, da so od vseh upravičenih stroškov opravljanja javne službe odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo. Rezultat je nato deljen s predvidenim številom pokojnikov.

Naziv osnovnega sredstva	Nabavna vrednost
UPRAVIČENI STROŠKI OPRAVLJANJA JAVNE SLUŽBE	12168.03
PRIHODKI, KI ZMANŠUJEJO STROŠKE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	-1551.3
Prihodki posebnih storitev	0
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo in darovanje organov	-1551.3
SKUPAJ	10616.73
PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	67
PREDRAČUNSKA LASTNA CENA	158.46

2.11 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe

Dodan je *Izkaz poslovnega izida za obdobje 2021*, vendar ni razdeljen na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti, ker novi odlok o zagotavljanju 24-urne dežurne službe, ki to zahteva v občini Videm, takrat še ni bil sprejet.

Vrsta stroška	Znesek
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	728531.12
2. SPREMEMBA VREDNOSTI ZALOG PROIZVODOV IN NEDOKONČANE PROIZVODNJE	0.00
3. USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN LASTNE STORITVE	0.00
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	409.84
5. Stroški blaga, materiala in storitev	327337.78
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	104269.86
b) Stroški storitev	223067.92
6. Stroški dela	370484.30
a) Stroški plač	273502.21
b) Stroški pokojninskih zavarovanj	24,204.94
c) Stroški drugih socialnih zavarovanj	19945.98
č) Drugi stroški dela	52,831.17
7. Odpisi vrednosti	18,305.18
a) Amortizacija	11,891.00
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0.00
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	6,414.18
8. Drugi poslovni odhodki	1,561.44
9. Finančni prihodki iz deležev	0.00
10. Finančni prihodki iz danih posojil	0.00
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	67.21
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0.00
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0.00
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	94.39
15. DRUGI PRIHODKI	84.79
16. DRUGI ODHODKI	650.48
17. DAVEK IZ DOBIČKA	2,373.80
18. ODLOŽENI DAVKI	0.00
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA (ČISTI DOBIČEK/IZGUBA OBRAČUNSKEGA OBDOBJA)	8,285.59
20. POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBRAČUNSKEM OBDOBJU	11.00
21. PRENESENI DOBIČEK/IZGUBA	241,086.77
22. ZMANJŠANJE KAPITALSKIH REZERV	0.00
23. ZMANJŠANJE REZERV IZ DOBIČKA	0.00
a) zmanjšanje zakonskih rezerv	0.00
b) zmanjšanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0.00

c) zmanjšanje statutarnih rezerv	0.00
č) zmanjšanje drugih rezerv iz dobička	0.00
24. POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	0.00
a) povečanje zakonskih rezerv	0.00
b) povečanje rezerv za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0.00
c) povečanje statutarnih rezerv	0.00
č) povečanje drugih rezerv iz dobička	0.00
24.a DOLGOROČNO ODLOŽENI STROŠKI RAZVIJANJA NA BILANČNI PRESEČNI DAN	0.00
25. BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA	249,372.36

2.12 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 službi.

MIR d.o.o.
Ivan Šebela

A circular stamp containing the MIR d.o.o. logo. Below the logo, the text 'Videm pri Ptuju 43' is written in a cursive script. A signature is written over the stamp.