

**SVETNICE IN SVETNIKI****Mestni svet Mestne občine Kranj**

Številka: 354-8/2024-2-402207

Datum: 05. 02. 2024

**Zadeva: Potrditev elaborata, storitev in cene o oblikovanju 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj****1. Ocena stanja**

Na 4. seji Mestnega sveta Mestne občine Kranj z dne 19. 4. 2023 je bila cena 24-urne dežurne pogrebne službe potrjena z veljavnostjo od 1. 5. 2023. Glede na negativni poslovni izid v obdobju januar-november 2023 za 24-urno dežurno službo izvajalec ugotavlja, da je trenutna cena prenizka.

Izvajalec je pripravil nov elaborat, ki ga utemeljuje z dvema dejstvoma. Na eni strani so se stroški povišali zaradi višjih stroškov dela, kot posledica usklajevanja z višino inflacije za leto 2023. Na drugi strani pa zaradi predvidenega (manjšega) števila opravljenih storitev, kot posledica post covidnega obdobja. Izhodišče predvidenega števila opravljenih storitev je leto 2023. Iz predhodno navedenih razlogov je izvajalec pripravil nov elaborat s povišanjem cene za 11,2%. V prilogi se nahaja Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe v Mestni občini Kranj, ki je pripravljen v skladu z določili Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe. V skladu z Uredbo je obračunska enote »pokojnik«, zato je cena enaka za vse pokojnike ne glede na oddaljenost od hladilnih prostorov izvajalca javne službe.

Tabela 1: Primerjava cen 24-urne dežurne pogrebne službe med občinami

Občina	MOK obstoječa cena	Cerklje	Škofja Loka	Ljubljana	Jesenice	Tržič	MOK predlagana cena
Cene 24-urne dežurne službe (EUR brez DDV/pokojnik)	218,35	168,20	206,50	211,88	250,28	310,00	<b>242,90</b>
Cena velja od	1.5.2023	11.2024	1.1.2022	1.1.2024	1.1.2019	1.2.2023	

Podrobnejši prikaz izračuna predlagane cene se nahaja v priloženem elaboratu.

**2. Pravne podlage**

Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS, št. 62/16, 3/22 – ZDeb v nadaljevanju: ZPPDej) v tretjem odstavku 8. člena določa, da vlada RS z uredbo določi metodologijo za oblikovanje cen 24-urne pogrebne dežurne službe.

V skladu s 3. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18, v nadaljevanju Uredba) izvajalec obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe, predlaga ceno storitev v obliki elaborata. Ceno storitve potrди Mestni svet.

V skladu s 6. členom Odloka o načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj (Uradni list RS, št. 72/18) in Odlokom o spremembah Odloka o načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj (Uradni list RS, št. 103/2023), je Komunala Kranj, javno podjetje d.o.o., izvajalec obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe.

### 3. Namen izdelave elaborata

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2024, ki se predloži v potrditev pristojnemu organu.

V 9. členu uredbe je določena vsebina elaborata:

- predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za preteklo obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunski stroški izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količina opravljenih storitev in prihodki, ki so ustvarjeni 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 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, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 na zahtevo občine.

Mestnemu svetu Mestne občine Kranj predlagamo v sprejem naslednje

#### SKLEPE

1. **Potrdi se Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Kranj,**
2. **Potrdi se predlagana cena 24-urne dežurne pogrebne službe, v višini 242,90 brez DDV na pokojnika,**
3. **Cene storitev 24-urne dežurne službe veljajo in se uporabljajo s 01. 03. 2024.**

Pripravila:

Lidija Kovačič  
Strokovna sodelavka

mag. Marko Čehovin  
vodja Urada za gospodarske  
dejavnosti in promet



Matjaz Rakovec  
župan

Priloga:

- Elaborat o oblikovanju cen 24-urne dežurne službe v Mestni občini Kranj, januar 2024



# ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE V MESTNI OBČINI KRANJ

JANUAR, 2024



**Komunala Kranj**



DE Pogrebna služba

## 1. Kazalo vsebine

1.	<b>UVOD</b> .....	<b>3</b>
1.1.	Obvezne lokalne javne službe .....	3
1.2.	Izbirne lokalne javne službe .....	3
2.	<b>OPIS OPRAVLJANJA 24–urne DEŽURNE SLUŽBE IN POGREBNE TER POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI</b> .....	<b>3</b>
2.1.	Pogrebna dejavnost .....	3
2.2.	Pokopališka dejavnost (upravljanje in urejanje pokopališča).....	3
2.3.	Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti.....	4
2.4.	24-urna dežurna služba .....	4
3.	<b>ELABORAT</b> .....	<b>5</b>
3.1.	Izhodišča za oblikovanje cen .....	6
3.2.	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje	6
3.3.	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje .....	6
3.4.	Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje.....	8
3.5.	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	8
3.6.	Predračunski stroški izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje .....	9
3.7.	Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje .....	10
3.8.	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje.....	10
3.9.	Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemov organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje .....	10
3.10.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
3.11.	Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje .....	11
3.12.	Izračun predračunske cene storitve posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	12
3.13.	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah.....	13
3.14.	Izkaz poslovnega izida.....	13
3.15.	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35 .....	13
4.	<b>ZAKLJUČEK</b> .....	<b>14</b>

## 1. Uvod

Podjetje Komunala Kranj d.o.o. ima bogato zgodovino in je bilo ustanovljeno z namenom, da se dolgoročno in trajno zagotavlja izvajanje obveznih gospodarskih javnih služb, kot so oskrba s pitno vodo ter ravnanje z odpadnimi vodami in odpadki. Ustanoviteljice podjetja so Mestna občina Kranj ter Občine Šenčur, Cerklje na Gorenjskem, Medvode, Naklo, Preddvor in Jezersko.

### 1.1. Obvezne lokalne javne službe

Osnovne dejavnosti našega podjetja predstavljajo izvajanje gospodarskih javnih služb:

- oskrba s pitno vodo v Mestni občini Kranj ter Občinah Šenčur, Cerklje na Gorenjskem, Medvode (del), Naklo, Preddvor, Jezersko;
- odvajanje in čiščenje odpadne vode v Mestni občini Kranj ter Občinah Šenčur, Cerklje na Gorenjskem, Naklo, Preddvor, Jezersko;
- ravnanje z odpadki v Mestni občini Kranj ter Občinah Šenčur, Preddvor, Jezersko, Naklo (do 31.12.2023);
- 24-urna dežurna pogrebna služba na območju Mestne občine Kranj.

### 1.2. Izbirne lokalne javne službe

Na območju Mestne občine Kranj poleg naštetih dejavnosti izvajamo še izbirne gospodarske javne službe:

- vzdrževanje občinskih cest,
- javno snago in čiščenje javnih površin,
- pogrebno in pokopališko dejavnost,
- upravljanje javnih parkirišč,
- odstranitev vozil.

Poleg naštetih dejavnosti izvaja podjetje tudi naloge na podlagi javnih pooblastil občin lastnic in druge dopolnilne in tržne dejavnosti.

## 2. Opis opravljanja 24–urne dežurne službe in pogrebne ter pokopališke dejavnosti

### 2.1. Pogrebna dejavnost

V sklop pogrebne dejavnosti so vključene sledeče aktivnosti:

- 24-urna dežurna služba,
- prevoz pokojnika,
- priprava pokojnika,
- upepelitev pokojnika,
- priprava in izvedba pogreba.

### 2.2. Pokopališka dejavnost (upravljanje in urejanje pokopališča)

a.) *Oddajanje prostorov za grobove v najem:*

- sklepanje najemnih pogodb,
- oddajanje prostorov za grobove v najem,
- obračunavanje najemnin za grobove,
- vodenje evidence o pokojnih, ki so pokopani na pokopališčih (pokopališka knjiga),
- vodenje evidenc prekopov,



- vodenje evidenc najemnikov grobov in najemnih pogodb,
- vodenje katastra grobov.

*b.) Urejanje in vzdrževanje pokopališča:*

- upravljanje z Mestnim pokopališčem Kranj in pokopališčem Bitnje
- razdelitev na posamezne zvrsti grobov in vodenje pokopališkega načrta,
- vzpostavitev in vodenje katastra pokopališke infrastrukture,
- vzdrževanje reda, čistoče in miru na pokopališčih,
- zagotavljanje uporabe mrljskih vežic,
- reguliranje posegov v prostor na obeh pokopališčih,
- razširitev ali izgradnja novih pokopnih polj,
- obnova in vzdrževanje objektov, opreme, komunalne infrastrukture in naprav,
- redno vzdrževanje in urejanje obeh pokopališč, kar obsega zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov, bioloških odpadkov, odpadnih sveč in odpadne elektronske opreme, urejanje zelenic, urejanje in čiščenje poti, obrezovanje in urejanje živih mej, dreves in grmičevja ter ostala potrebna vzdrževalna dela,
- izvajanje zimske službe na obeh pokopališčih (pluženje in ročni odmet snega ter posipanje),
- zagotavljanje pietetnega izvajanja del na pokopališču,
- prekop grobov.

### **2.3. Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti**

- Zakon o gospodarskih javnih službah – ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40).
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št. 62/16 in 3/22 – ZDeb). Skladno s 6. členom tega zakona, je podjetje dne 20.11.2017 pridobilo Dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l.RS, št. 5/18, v nadaljevanju Uredba MEDO24).
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l.RS, št. 42/17, v nadaljevanju Pravilnik normativi).
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odi. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPdVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ, 14/23 – odl. US in 84/23 – ZDOsk-1).
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Ur.l.RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS, 141/22 – ZNUNBZ, 40/23 – ZČmIS-1 in 78/23).

### **2.4. 24-urna dežurna služba**

Dejavnost obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe ali do zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oz. drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe, vključno z uporabo le teh (2. člen ZPPDej). Na območju Mestne občine Kranj je izvajalec 24-urne dežurne službe Komunala Kranj d.o.o.



### 3. Elaborat

Namen priprave elaborata je oblikovanje predračunske cene izvajanja storitev 24–urne dežurne službe za leto 2024. Izdelan je skladno z Uredbo MEDO24. Uredba določa izhodišča in merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti. Izvajalec mora enkrat letno pripraviti elaborat skladno z 9. členom Uredbe MEDO24, 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 preteklo obračunsko obdobje januar–november 2023, predračunsko obdobje pa leto 2024. V elaboratu je oblikovana cena izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24–urne dežurne službe za območje Mestne občine Kranj, skladno z metodologijo, ki jo predpisuje uredba. Potrebno je opozoriti, da je glavno načelo Uredbe MEDO24 »povzročitelj plača«, kar pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev. Uredba MEDO24 namreč predpisuje, da stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba, razen v primeru prevoza na obdukcijo in iz obdukcije, ko je plačnik prevoza naročnik obdukcije. 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.

### 3.1. Izhodišča za oblikovanje cen

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovani stroški in prihodki ter načrtovane količine opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje.

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 poslovnoizidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

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 določitvi 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 letu 2023 na območju občine ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

Zgoraj navedena izhodišča so podlaga za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe.

### 3.2. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

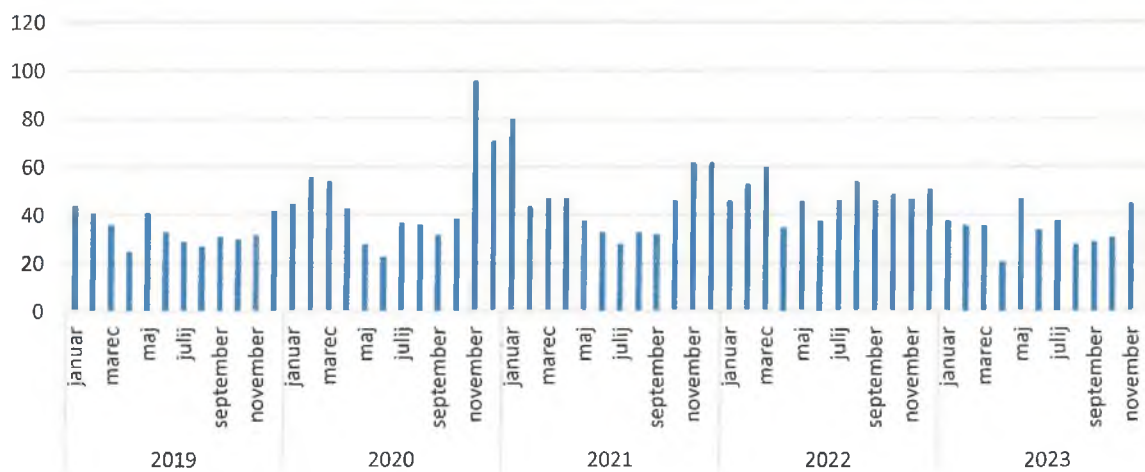
Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja predvideno količino opravljenih storitev. Kot osnovo za izračun predračunske količine za leto 2024 smo upoštevali podatke leta 2023 ter tako načrtovali 450 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

*Pregled števila opravljenih storitev 24-urne dežurne pogrebne službe*

Leto	2020	2021	2022	2023	Predračunska količina
Število prevozov pokojnikov	578	556	573	429	450

V letu 2023 se je število prevozov pokojnikov v primerjavi s povprečjem obdobja 2020-2022 zmanjšalo za ca 25 %.

*Pregled števila opravljenih storitev 24-urne dežurne pogrebne službe v obdobju 2019-2023 po letih in mesecih*





### 3.3. Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški za preteklo obračunsko obdobje izvajanja storitev 24-urne dežurne službe so bili predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev, na podlagi leta 2022. Obračunski stroški izvajanja storitev so podatki o dejanskih stroških opravljenih storitev v obračunskem obdobju 1–11 2023. V spodnji tabeli so prikazani predračunski in obračunski stroški 24-urne dežurne službe.

#### *Predračunski (potrjeni) in obračunski stroški*

	Predračunski (potrjeni) stroški (veljaven elaborat)	Obračunski stroški za obdobje 1-11 2023
<b>1. Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>28.602</b>	<b>13.579</b>
<b>a) Stroški materiala</b>	<b>8.336</b>	<b>2.694</b>
- Material	2.440	572
- Električna energija	0	0
- Pogonska goriva	2.023	1.854
- Drugi stroški materiala	3.873	268
<b>b) Stroški storitev</b>	<b>20.266</b>	<b>10.885</b>
- Intelektualne in osebne storitve	698	287
- Prevozne storitve	0	0
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	1.798	1.522
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	11	105
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	872	1.031
- Druge storitve	4.612	6.087
- Najemnina infrastrukture	12.262	1.777
- Zavarovanje infrastrukture	14	75
<b>2. Neposredni stroški dela</b>	<b>79.715</b>	<b>69.774</b>
<b>3. Drugi neposredni stroški</b>	<b>51</b>	<b>1</b>
<b>4. Splošni proizvodjalni stroški</b>	<b>7.935</b>	<b>7.932</b>
Stroški materiala	260	78
Stroški storitev	1.504	1.083
Stroški amortizacije	58	35
Stroški dela	6.113	6.734
Drugi stroški	1	2
<b>5. Splošni nabavno - prodajni in upravni stroški</b>	<b>15.171</b>	<b>12.054</b>
Stroški materiala	1.022	1.111
Stroški storitev	3.784	3.455
Stroški amortizacije	1.600	1.016
Stroški dela	9.099	6.382
Drugi stroški	865	942
Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-1.199	-852
<b>6. Obresti in neposredni stroški prodaje</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>7. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>	<b>1.186</b>
<b>8. Donos</b>	<b>5.800</b>	<b>5.261</b>
<b>Skupaj stroški</b>	<b>137.274</b>	<b>109.785</b>
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	-15.000	-21.275
<b>Stroški za izračun cene storitve</b>	<b>122.274</b>	<b>88.510</b>

### 3.4. Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in potrjene cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

*Predračunska (potrjena) in obračunska cena*

	Predračunska (potrjena) cena	Obračunska cena (1-11 2023)	Razlika v EUR	Indeks
Zap. št.	1	2	3=2-1	4=2/1
Stroški	122.274	88.510	-33.764	72,4
Število pokojnikov	560	383	-177	68,4
Storitev 24-urne dežurne službe (v EUR)	218,35	231,10	12,75	105,8

Obračunska cena za obdobje januar-november 2023 je od predračunske (potrjene) cene višja za 12,75 EUR oziroma za 5,8 %.

### 3.5. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obdobje je podatek o načrtovani oz. predvideni količini opravljenih storitev, izražena s številom pokojnikov. Predračunska količina za prihodnje obračunsko obdobje je ocenjena na podlagi leta 2023.

Načrtuje se 450 prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe.





### 3.6. Predračunski stroški izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja storitev so predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju.

#### *Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje*

	Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje
<b>1. Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>16.856</b>
<b>a) Stroški materiala</b>	<b>2.548</b>
- Material	764
- Električna energija	0
- Pogonska goriva	1.534
- Drugi stroški materiala	250
<b>b) Stroški storitev</b>	<b>14.308</b>
- Intelektualne in osebne storitve	240
- Prevozne storitve	0
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	1.917
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	50
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	1.427
- Druge storitve	8.615
- Najemnina infrastrukture	1.986
- Zavarovanje infrastrukture	73
<b>2. Neposredni stroški dela</b>	<b>83.624</b>
Stroški plač	62.949
Drugi stroški dela	20.675
<b>3. Drugi neposredni stroški</b>	<b>0</b>
<b>4. Splošni proizvodjalni stroški</b>	<b>10.314</b>
Stroški materiala	157
Stroški storitev	1.070
Stroški amortizacije	60
Stroški dela	9.004
Drugi stroški	1
<b>5. Splošni nabavno - prodajni in upravni stroški</b>	<b>16.812</b>
Stroški materiala	1.389
Stroški storitev	4.372
Stroški amortizacije	1.710
Stroški dela	9.709
Drugi stroški	948
Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-1.261
<b>6. Obresti in neposredni stroški prodaje</b>	<b>0</b>
<b>7. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>
<b>8. Donos</b>	<b>7.700</b>
<b>Skupaj stroški</b>	<b>135.306</b>
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	-26.000
<b>Stroški za izračun cene storitve</b>	<b>109.306</b>

### 3.7. Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

Podjetje bo za opravljanje storitve 24-urne dežurne službe v letu 2024 potrebovalo za 154.000 EUR poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

### 3.8. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje

Dejavnost se izvaja v okviru delovne enote Pogrebna služba. Dejavnosti se pripisujejo tudi splošni stroški sektorja Mestne službe in splošni stroški uprave.

#### Prikaz razdelitve splošnih stroškov

	Preteklo obračunsko obdobje 1-11 2023		Prihodnje obračunsko obdobje leto 2024	
	Vrednost v EUR	Delež	Vrednost v EUR	Delež
Neposredni stroški	83.354		100.480	
Splošno proizvodjalni stroški	7.932	8,7%	10.314	9,3%
<b>Skupaj proizvodjalni stroški</b>	<b>91.285</b>		<b>110.794</b>	
Splošni stroški uprave	12.054	11,7%	16.812	13,2%
<b>Skupaj stroški</b>	<b>103.339</b>		<b>127.606</b>	

### 3.9. Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemov organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje

Pri načrtovanju števila obdukcijskih storitev za prihodnje obdobje, se ocena nanaša na leto 2023. Predvideva se, da se bo letno opravilo 70 prevozov na obdukcijo, za kar bo podjetje imelo 26.000 EUR prihodkov.

### 3.10. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos, ki ne sme presegati pet odstotkov vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Pri izračunu predračunske cene storitve je bil upoštevan dovoljen donos v višini 5.800 EUR. Za prihodnje obračunsko obdobje se načrtuje donos v višini 7.700 EUR. Načrtovan donos je v okviru dovoljenih petih odstotkov vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje javne službe 24-urne dežurne službe. Višji donos glede na veljaven elaborat je iz naslova novega pogrebnega vozila.



### 3.11. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Število zaposlenih za izvajanje storitev javne službe je podatek o zaposlenih, ki so potrebni za opravljanje dela na posamezni javni službi.

Za opravljanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti je trenutno zaposlenih deset redno zaposlenih, študent in pet honorarnih delavcev. Enak obseg se načrtuje tudi do konca leta 2024. Nemoteno izvajanje 24-urne dežurne službe izvajajo štirje zaposleni (voznik in spremljevalec) in sicer v treh skupinah. Po potrebi se ekipi pridružijo še ostali delavci zaposleni v delovni enoti Pogrebna služba oziroma zunanji pogodbeni nosači. V neposrednih stroških dela je zajeto plačilo za 24-urno pripravljenost na domu in stroški dela glede na opravljene ure za storitev 24-urne dežurne službe, izračunane glede na predvideno število pokojnikov. Za opravljeno delo izven rednega delovnega časa (sobote od 12. ure dalje, nedelje in prazniki) se izplačujejo tudi nadure.



### 3.12. Izračun predračunske cene storitve posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska cena se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo MEDO24. Izračunana je na podlagi načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca ter načrtovanih količin opravljenih storitev.

#### *Predračunski stroški in cena za prihodnje obračunsko obdobje*

	Predračunski stroški in cena za prihodnje obračunsko obdobje
<b>1. Neposredni stroški materiala in storitev</b>	<b>16.856</b>
<b>a) Stroški materiala</b>	<b>2.548</b>
- Material	764
- Električna energija	0
- Pogonska goriva	1.534
- Drugi stroški materiala	250
<b>b) Stroški storitev</b>	<b>14.308</b>
- Intelektualne in osebne storitve	240
- Prevozne storitve	0
- Amortizacija osn. sred. in naprav (GJS)	1.917
- Vzdrževanje javne infrastrukture (SVU)	50
- Vzdrževanje osn. sred. in naprav (GJS)	1.427
- Druge storitve	8.615
- Najemnina infrastrukture	1.986
- Zavarovanje infrastrukture	73
<b>2. Neposredni stroški dela</b>	<b>83.624</b>
<b>3. Drugi neposredni stroški</b>	<b>0</b>
<b>4. Splošni proizvodjalni stroški</b>	<b>10.314</b>
Stroški materiala	157
Stroški storitev	1.070
Stroški amortizacije	60
Stroški dela	9.004
Drugi stroški	1
<b>5. Splošni nabavno - prodajni in upravni stroški</b>	<b>16.812</b>
Stroški materiala	1.389
Stroški storitev	4.372
Stroški amortizacije	1.710
Stroški dela	9.709
Drugi stroški	948
Prihodki (poslovni, finančni, izredni)	-1.261
<b>6. Obresti in neposredni stroški prodaje</b>	<b>0</b>
<b>7. Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>
<b>8. Donos</b>	<b>7.700</b>
<b>Skupaj stroški</b>	<b>135.306</b>
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)	-26.000
<b>Stroški za izračun cene storitve</b>	<b>109.306</b>
<b>Predračunska količina (število pokojnikov)</b>	<b>450</b>
<b>Predračunska cena storitve brez DDV</b>	<b>242,90</b>



Predračunska cena za prihodnje obračunsko obdobje znaša 242,90 EUR brez DDV in je od trenutne veljavne cene višja za 24,55 EUR oziroma za 11,2 %.

### 3.13. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

V prilogi 1 so priložena Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki so bila potrjena na 32. seji Skupščine javnega podjetja Komunala Kranj, d.o.o., z dne 21. 6. 2018.

### 3.14. Izkaz poslovnega izida

#### Nerevidirani poslovni izid za obdobje januar–november 2023 po sektorjih

	SE Odpadki	SE Mestna službe	SE Odpadne vode	SE Vodovod	Tržne dejavnosti in dela v sklopu javnih podjetij	Cela po poslabšanju letnih	Skupaj	Obvezne in izbirne GJS	Tržne dejavnosti
Poslovni prihodki	4.477.834	4.582.934	4.074.905	2.737.851	300.651	433.441	16.607.616	13.325.405	3.282.210
Prihodek od prodaje - omrežnina	112.054	0	3.513.415	3.130.347	0	0	6.755.816	6.724.025	31.791
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drugi prihodki - subvencije - infrastrukture	0	0	118.823	15.604	0	0	134.427	134.427	0
Sprememba vred. zaloz prodv. in nedokonč. proizvod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interni prihodki	108.461	268.850	66.879	53.946	182.247	0	680.384	228.760	451.624
Finančni prihodki	11.403	1.188	12.474	12.917	0	0	37.982	36.084	1.898
Drugi prihodki	258	372	84	97	0	0	811	664	147
<b>Skupni poslovni izid</b>	<b>210.610</b>	<b>4.851.344</b>	<b>7.786.540</b>	<b>5.950.763</b>	<b>482.898</b>	<b>433.441</b>	<b>24.212.636</b>	<b>20.481.353</b>	<b>3.731.283</b>
Stroški mat., blaga	407.763	656.958	745.214	1.189.274	4.852	12.776	3.016.838	2.477.079	539.759
Stroški storitev	1.546.561	1.333.382	1.541.853	1.000.358	120.736	407.458	5.950.349	4.520.755	1.429.594
Najemina infrastrukturnih objektov od občin	37.113	95.540	3.495.767	1.327.636	0	0	4.956.056	4.932.646	23.409
Zavarovanje infrastrukture	9.780	3.873	56.586	28.414	0	0	98.653	95.736	2.917
Stroški dela	2.243.761	2.047.040	1.320.888	1.500.650	287.267	0	7.399.607	6.528.955	870.653
Odpirni vrednosti	396.137	294.098	145.653	135.276	27.274	0	998.438	870.565	127.873
Drugi poslovni odhodki	24.965	24.323	35.305	450.932	12.221	0	547.746	522.850	24.895
Stroški internih storitev	69.161	208.050	245.328	144.362	278	13.206	680.384	522.854	157.530
Finančni odhodki	85	5.984	22	26	1	0	6.118	4.573	1.545
Drugi odhodki	1.064	10.091	564	2.180	0	0	13.900	2	13.898
<b>Skupni odhodki</b>	<b>4.736.491</b>	<b>4.879.348</b>	<b>7.587.190</b>	<b>5.778.190</b>	<b>482.898</b>	<b>433.441</b>	<b>13.660.089</b>	<b>20.476.016</b>	<b>3.192.008</b>
<b>Čisti poslovni izid (preost. dobiček)</b>	<b>-36.881</b>	<b>1.000.000</b>	<b>2.209.350</b>	<b>171.573</b>	<b>30.279</b>	<b>0</b>	<b>548.948</b>	<b>5.141</b>	<b>543.807</b>

\* izdaja projektnih pogojev, soglasij, smernic in mnenj

#### Nerevidirani poslovni izid GJS za obdobje januar–november 2023 po sektorjih

	Gospodarske javne službe									Skupaj
	Sektor Odpadki		Sektor Mestna služba		Sektor Odpadne vode		Sektor Vodovod		Skupaj	
	Odvoz in zbiranje komunalnih odpadkov	Zbiranje in odstranjevanje bioloških odpadkov	24-urna dežurna pogrebna služba	Izbirne GJS	Odvajanje odpadnih voda	Čiščenje odpadnih voda	Greznice in HRČN	Vodovodstva		
Poslovni prihodki	2.783.956	1.365.088	93.471	3.449.529	756.359	2.427.557	330.146	2.101.589	17.710	13.325.405
Prh. od prodaje - omrežnina	112.054	0	0	0	2.035.988	1.338.095	107.542	1.441.970	1.688.377	6.724.025
Drugi prihodki - subvencije - storitev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drugi prihodki - subvencije - infrast.	0	0	0	0	67.400	51.423	0	15.604	0	134.427
Sprememba vred. zaloz prodv. in nedokonč. proizvod.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Interni prihodki	11.985	937	20	130.683	19.701	30.676	168	34.295	294	228.760
Finančni prihodki	7.567	3.447	20	1.032	6.023	6.324	56	11.327	289	36.084
Drugi prihodki	171	81	3	233	18	58	7	56	38	664
<b>Skupni poslovni izid</b>	<b>2.915.733</b>	<b>1.369.553</b>	<b>93.514</b>	<b>3.581.477</b>	<b>2.885.489</b>	<b>3.885.924</b>	<b>437.920</b>	<b>3.624.840</b>	<b>1.706.768</b>	<b>20.481.353</b>
Stroški mat., blaga	298.063	79.511	4.329	483.682	133.977	503.478	24.899	323.963	625.177	2.477.079
Stroški storitev	656.150	782.631	11.603	1.000.748	235.144	950.113	60.150	482.071	342.147	4.520.755
Najem. Infra. Obj. od občin	37.079	29	1.777	70.358	2.022.676	1.382.450	90.640	1.327.636	0	4.932.646
Zavarovanje infrastrukture	8.950	318	75	3.657	8.627	46.762	762	26.584	0	95.736
Stroški dela	1.644.329	523.023	84.650	1.635.256	383.491	727.331	173.104	881.663	476.108	6.528.955
Odpirni vrednosti	298.289	77.554	4.050	226.764	44.416	65.556	28.679	96.076	29.181	870.565
Drugi poslovni odhodki	16.407	7.921	434	14.158	5.118	27.324	2.649	442.274	6.564	522.850
Stroški internih storitev	27.023	4.299	219	161.517	73.747	98.709	17.456	103.313	36.571	522.854
Finančni odhodki	63	20	1	4.444	5	14	2	15	10	4.573
Drugi odhodki	0	0	0	0	0	2	0	0	0	2
<b>Skupni odhodki</b>	<b>2.986.352</b>	<b>1.478.307</b>	<b>107.138</b>	<b>3.620.583</b>	<b>2.927.261</b>	<b>3.821.740</b>	<b>398.341</b>	<b>3.683.596</b>	<b>1.515.758</b>	<b>20.476.016</b>
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>-70.619</b>	<b>-108.754</b>	<b>-13.624</b>	<b>-19.106</b>	<b>-21.713</b>	<b>83.184</b>	<b>39.579</b>	<b>-78.756</b>	<b>190.950</b>	<b>5.141</b>

### 3.15. Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 35

V prilogi 2 so priložena Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 32, ki predstavlja del Letnega poročila za leto 2022.

## 4. Zaključek

Komunala Kranj d.o.o. je kot izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe v Mestni občini Kranj, skladno z Uredbo MEDO24 pripravila elaborat o oblikovanju cen javne službe.

Namen elaborata je oblikovanje predračunske cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe, 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje zaradi povišanja stroškov v primerjavi z veljavnimi cenami in manjšega obsega načrtovanih prevozov pokojnikov.

**Svetu Mestne občine Kranj se predlaga, da sprejme naslednji**

**SKLEP: Potrdi se cena 24-urne dežurne službe, ki znaša:**

Storitev javne službe	Obračunska enota	Cena
24-urna dežurna služba	Pokojnik	242,90 EUR



Pripravili:  
Polona Kovač, Alenka Sitar, strokovni sodelavki za kontroling  
Domen Šilar, strokovni sodelavec operative II DE Pogrebna služba

Matjaž Berčon  
Direktor