

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE (POGREBNE) SLUŽBE V OBČINI CERKNO

(Skladno z *Uredbo metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe;*
Uradni list RS, št. 5/18)

Javno podjetje Komunalna Idrija d. o. o..

Direktorica | mag. Brigita Šen Kreže

November 2021

Št. 0153-4/2021-1

1. UVOD

Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe je izdelan na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti (ZPPDej), Uradni list RS, št. 62/2016,
- Odlok o pokopališki in pogrebni dejavnosti v Občini Cerčno, Uradni list RS, št. 133/2020,
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, Uradni list RS, št. 5/2018 (v nadaljevanju: *Uredba*).

ZPPDej v 1. odstavku 8 člena določa: **'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 na območju občine Cerčno je **javno podjetje, katerega ustanoviteljica je občina** (3. odstavek 6. člena Odloka o pokopališki in pogrebni dejavnosti v Občini Cerčno).

Elaborat se nanaša na ceno storitve, ki je izražena v enotnem znesku na pokojnika in velja za vse umrle na območju Občine Cerčno.

Cena 24-urne dežurne službe se v Občini Cerčno oblikuje drugač in ker leto 2021 še ni zaključeno, ne razpolagamo s podatki o preteklem obračunskem obdobju. Predračunska cena storitev se oblikuje na podlagi predračunskih (načrtovanih) količin opravljenih storitev posamezne javne službe ter predračunskih (načrtovanih) stroškov za izvajanje le teh v prihodnjem obračunskem obdobju. Prihodnje obračunsko obdobje je leto 2022.

Trenutna cena storitve velja od 1.1.2021 dalje in znaša 268,52 €.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

24-urna dežurna služba se v Občini Cerčno v preteklosti ni izvajala, zato podatkov o opravljenih storitvah v preteklem obračunskem obdobju nimamo.

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

24-urna dežurna služba se v Občini Cerčno v preteklosti ni izvajala, zato podatkov o stroških izvajanja storitev v preteklem obračunskem obdobju nimamo.

4. IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRJENO CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

24-urna dežurna služba se v Občini Cerčno v preteklosti ni izvajala, zato primerjava med cenami ni možna.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ocenjujemo, da bomo v letu 2022 izvedli 16 storitev 24-urne dežurne službe. Za napoved predračunske količine smo upoštevali podatke o številu izvedenih storitev v obdobju 1-7 2021.

6. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitve za leto 2022 (z vključenim donosom) znašajo 15.851,06 €. Posebne storitve in interni prihodki te stroške zmanjšujejo.

Dodatna pojasnila glede stroškov:

- Povprečna mesečna poraba elektrike v hladilnici znaša 344 kWh.
- 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 in opreme ter hladilnice, 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. Vsak nadaljni dan hrambe se bo obračunal stranki skladno z veljavnim cenikom izvajalca.

Z natančnimi podatki o razdalji, ki jo opravi pogrebno vozilo na prevoz, in o porabljenem času voznika in spremljevalca za enkrat še ne razpolagamo.

STROŠKI	Vrednost (€)
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	1.300,00
- Stroški materiala	700,00
- Stroški storitev	600,00
2. NEPOSREDNI STROŠKI AMORTIZACIJE	200,00
3. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	7.603,46
4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	3.600,00
- Interni stroški	3.600,00
5. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
6. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	2.797,60
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0,00
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
8. DONOS NA UPORABLJENA SREDSTVA IZVAJALCA	350,00
9. DRUGI KALKULATIVNI ELEMENTI CENE	-11.400,00
- Posebne storitve	-2.400,00
- Interni prihodki	-9.000,00
10. PORAČUN	0,00
- Poračun presežkov in primanjkljajev pri cenah	0,00

SKUPAJ	4.451,06
---------------	-----------------

Med prihodki posebnih storitev prikazujemo prevoze na obdukcijo, ki jih od 1. 1. 2021, dalje krije Ministrstvo za zdravje, in znižujejo stroške storitev.

Ker med stroški prikazujemo tudi interne stroške, ki so vezani na delo delavcev iz drugih enot podjetja na 24-urni dežurni službi, med internimi prihodki prikazujemo tudi prihodke, ki nastajajo, ko delavca iz pogrebne enote opravljata delo za druge enote podjetja ali za tržni del pogrebne dejavnosti. Interni prihodki zmanjšujejo stroške storitev.

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

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

- 1x specializirano pogrebno vozilo,
- 1x transportna krsta in 1x voziček za prenos pokojnikov,
- 2x hladilna komora za začasno hranjenje pokojnikov (lokacija Pokopališče Idrija).

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 €.

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

7.1. Preteklo obračunsko obdobje

S podatki o splošnih stroških za preteklo obračunsko obdobje ne razpolagamo.

7.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški uprave so prikazani v spodnji preglednici.

Dejavnost	Št. delavcev	Pripadajoči delež stroška uprave v €
Oskrba s pitno vodo	5,33	-71.057
Menjava vodomerov in vzdrževanje priključkov	1,64	-21.796
Odvajanje odpadne vode	1,79	-23.846
Čiščenje odpadne vode	2,35	-31.307
Storitev povezna z greznicami in MKČN	0,56	-7.460
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Idrija	7,85	-104.577
Ravnanje z biološkimi odpadki - Idrija	0,99	-13.189
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Cerčno	3,20	-42.630
Ravnanje z biološkimi odpadki – Cerčno	0,29	-3.863
24-urna dežurna služba Idrija	0,65	-8.659
24-urna dežurna služba Cerčno	0,21	-2.798
Vzdrževanje cest	10,49	-139.680
Vzdrževanje javnih površin	2,64	-35.170
Vzdrževanje pokopališča	1,14	-15.187
Upravljanje nepremičnin	4,00	-53.288
UŠKO	3,00	-39.966
Servis	2,00	-26.644

SKUPAJ	48,13	-641.118
---------------	--------------	-----------------

Razlika med skupnim številom zaposlenih (58,13) in vsoto po dejavnostih (48,13) so zaposleni, ki izvajajo dela skupnih služb.

Ocenjujemo, da bodo v prihodnjem obračunskem obdobju, v letu 2022, splošni stroški uprave znašali 2.797,60 €, kar predstavlja 17,65 % vseh stroškov dejavnosti (z vključenim donosom).

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

8.1. Preteklo obračunsko obdobje

Občina Cerčno je do 31. 12. 2020 sama krila storitve prevoza pokojnikov na obdukcijo. Od 1. 1. 2021 je, skladno z Zakonom o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20), naslovnik računov za prevoz pokojnikov na obdukcijo Ministrstvo za zdravje.

8.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Načrtujemo, da bo v prihodnjem obračunskem obdobju takih prihodkov 2.400,00 €. Dejanska vrednost bo razvidna ob zaključku poslovnega leta 2022.

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

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 €. Dovoljen 5 % donos na nabavno vrednost osnovnih sredstev znaša 2.283,50 €. Glede na število opravljenih storitev se med kalkulativnimi elementi cene za Občino Cerčno upošteva donos v vrednosti 350 €.

10. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na pogrebni in pokopališki dejavnosti sta zaposlena dva delavca. Za zagotavljanje nemotenega dela 24 ur na dan se izmenjuje več zaposlenih, poleg omenjenih dveh delavcev tudi zaposleni iz drugih enot Komunale.

Novih zaposlitev ne načrtujemo.

11. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje (kalkulativni elementi so prikazani v 6. poglavju) znaša **278,19 €/pokojnika**. Cena je enotna za celotno Občino Cerčno.

12. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH

Neposredni stroški dejavnosti in posredni stroški uprave se na posamezno dejavnost razporejali glede na pravila, določena v dokumentu: »Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v družbi Javno podjetje Komunala Idrija d.o.o. je potrdil Svet ustanoviteljev podjetja Komunala Idrija na 16. seji dne 8.7.2020.

13. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI

V spodnji tabeli je so prikazani izkazi poslovnih izidov po posameznih dejavnostih za leto 2020 skladno z zahtevami SRS 32 ter Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19).

Poslovni izidi po posameznih gospodarskih javnih službah in drugih dejavnostih za leto 2020

Z.š.	Izkazi poslovnih izidov po dejavnostih in občinah za leto 2020	Obvezne GJS varstva okolja				Druge GJS									Tržne dejavnosti
		Oskrba s pitno vodo - GJS Idrija	Odvajanje in čiščenje odpadne vode - GJS	Ravnanje s kom. odpadki - GJS Idrija	Ravnanje s kom. odpadki - GJS Cerkno	Vzdrževanje občinskih cest - GJS Idrija	Zimska služba - GJS Idrija	Vzdrževanje jav. površin - GJS Idrija	Sejemska dejavnost - GJS Idrija	24-urna dežurna služba - GJS Idrija	Vzdrževanje pokopališč - GJS Idrija	Energetika - GJS Idrija	Plaketiranje - GJS Idrija		
1.	Čisti prihodi od prodaje	1.012.037	1.157.580	588.895	217.516	421.090	471.087	125.155	6.266	28.665	58.762	110.865	7.495	1.033.787	
1.1.	čisti prihodi, pridob. z opravljanjem GJS	456.580	449.856	531.115	201.266	421.090	471.087	125.155	0	0	56.694	105.459	0	125	
1.2.	čisti prih., pridobljeni z opravljanjem GJS posebne storitve	1.936	1.351	26.774	8.297	0	0	0	0	5.950	0	0	0	1.872	
1.3.	čisti prih., pridob. z opravljanjem GJS-omrežnina	544.337	698.416	19.996	3.771	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.4.	prih. iz števnine in intervencijskega vzdrževanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
1.5.	čisti prihodi - druge dejavnosti	9.185	7.957	11.010	4.181	0	0	0	6.266	22.715	2.069	5.407	7.495	1.031.791	
2.	Sprememba vred. zalog proiz. in nedok. proiz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	0	0	0	692	0	0	0	0	0	0	0	
4.	Drugi posl. prih. - s prevred. posl. prihodki	10.643	4.221	13.040	4.774	12.728	7.302	20.573	0	1.076	2.080	0	0	223.318	
4.1.	dotacije iz proračuna	9.742	4.195	12.965	4.745	11.292	7.297	3.925	0	1.074	2.065	0	0	222.996	
4.2.	prih. iz odprav e rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.3.	drugi poslovni prihodki	901	27	76	29	1.436	4	16.648	0	2	15	0	0	322	
5.	Inteni prihodki	70.677	52.664	37.418	15.244	97.887	35.578	27.075	0	50.599	26.260	0	0	107.555	
I.	Kosmatí donos iz poslovanja	1.093.357	1.214.466	639.353	237.534	531.705	514.659	172.802	6.266	80.340	87.103	110.865	7.495	1.364.661	
6.	Stroški blaga materiala in storitev	641.969	871.376	237.891	79.489	240.197	337.647	61.624	663	12.806	31.826	62.211	905	488.975	
6.1.	nabavna vrednost prodanega blaga in mat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6.2.	stroški porabljenega materiala	122.429	77.496	52.835	22.338	88.883	72.006	16.416	20	6.170	5.064	60.859	0	141.815	
6.3.	stroški storitev	519.540	793.881	185.055	57.150	151.314	265.641	45.208	644	6.636	26.761	1.352	905	347.161	
6.3.1.	ostali stroški storitev	108.640	146.783	154.640	50.999	151.314	265.641	45.208	644	6.636	26.761	1.352	905	347.161	
6.3.2.	stroški najema infrastrukture	410.900	647.097	30.415	6.151	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
7.	Stroški dela	251.508	113.914	283.357	110.354	265.706	158.169	101.716	0	46.934	44.353	0	0	386.283	
8.	Odpisi vrednosti	27.241	10.281	64.683	25.450	34.786	39.947	10.506	14	8.777	2.081	296	0	70.452	
8.1.	amortizacija OS	20.689	7.125	56.568	22.403	31.349	31.322	8.444	14	6.398	1.123	296	0	38.310	
8.2.	prevred. poslovni odh. pri NDS in OOS podjetja	232	112	288	108	122	306	73	0	84	34	0	0	3.223	
8.3.	prevred. posl.odh. pri obratnih sredstvih	6.319	3.043	7.827	2.939	3.316	8.319	1.988	0	2.294	924	0	0	28.918	
9.	Drugi poslovni odhodki	55.308	531	2.704	1.120	1.459	2.067	861	45	163	274	1.015	0	3.751	
10.	Inteni stroški	57.558	49.937	74.006	35.000	13.962	21.557	19.217	1.670	8.984	6.579	1.215	431	230.841	
II.	Poslovni odhodki	1.033.585	1.046.039	662.641	251.413	556.110	559.388	193.923	2.391	77.664	85.113	64.737	1.336	1.180.301	
III.	Dobiček ali izguba iz poslovanja	59.772	168.427	-23.288	-13.880	-24.405	-44.729	-21.121	3.875	2.676	1.990	46.128	6.159	184.360	
11.	Finančni prih. iz danih posojil	2	1	2	1	2	1	1	0	0	0	0	0	3	
12.	Finančni prih. iz poslovnih terjatev	449	204	618	239	607	184	207	0	60	84	0	0	1.010	
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.780	1.231	3.843	1.468	3.072	1.900	1.271	0	415	530	0	0	4.712	
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	170	74	239	90	206	102	78	0	22	34	0	0	304	
IV.	Poslovni izid iz rednega delovanja	57.273	167.326	-26.751	-15.198	-27.074	-46.547	-22.263	3.875	2.299	1.510	46.128	6.159	180.357	
16.	Drugi prihodki	2.857	12.165	3.221	1.176	2.720	3.590	588	0	584	243	0	0	5.165	
17.	Drugi odhodki	59	28	75	28	34	75	20	0	20	9	0	0	80	
V	Poslovni izid pred odbavčitvijo	60.071	179.464	-23.604	-14.050	-24.388	-43.031	-21.695	3.875	2.863	1.744	46.128	6.159	185.442	

14. 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 pogrebni službi.