

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v juniju 2020

Zadeva: **PREDLOG SKLEPA O SPREJEMU ELABORATA O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE V OBČINI ČRNOMELJ**

OBRAZLOŽITEV:

V oktobru 2019 je bil sprejet novi Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Ur. list RS št. 62/2016) - v nadaljevanju ZPPDej, ki v 63. členu določa, da morajo občine uskladiti svoje predpise in sprejeti nove občinske odloke o pogrebni in pokopališki dejavnosti. Zakon na novo ureja področje pokopališke in pogrebne dejavnosti. Vsebina pogrebne dejavnosti tako na eni strani obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba ter na drugi strani prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba, kar se izvaja kot tržna dejavnost.

Občinski svet Občine Črnomelj je v oktobru 2019 na 9. redni seji sprejel Odlok o načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Občini Črnomelj (Uradni list RS, št. 65/2019). V 5. členu odloka je določeno, da občina zagotavlja opravljanje javne 24-urne dežurne pogrebne službe v Javnem podjetju Komunala Črnomelj d.o.o.. 13. člen določa, da se cene storitev javne službe določijo z aktom občinskega sveta na podlagi metodologije za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki jo določa Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/2018).

Skladno z navedenim je izvajalec občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe,

Javno podjetje Komunala Črnomelj d.o.o., ponovno izdelal Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v občini Črnomelj. Prva je bila narejena ob koncu leta 2019 in je vsebovala samo predračunske stroške, saj storitve v preteklosti niso izvajali. Zato so določene postavke znotraj elaborata zgolj grobo ocenili. Pri prvem sprejemanju elaborata, ki ni bil potrjen, na občinskem svetu so sklenili, da v najkrajšem možnem roku naredimo tudi elaborat obračunskih cen, s katerimi bomo preverili pravilnost predpostavk z dejanskimi stroški. V tej drugi izvedbi elaborata se je tako upoštevalo tudi obračunske stroške obdobja I-IV 2020 poleg predračunskih stroškov za leto 2020.

Ponovno izračunana predračunska lastna cena zagotavljanja storitve 24 urne dežurne pogrebne službe znaša 258,56€ na pokojnika (brez 9,5% DDV).

Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v občini Črnomelj ter Predlog Sklepa je pripravilo Javno podjetje Komunala d.o.o..

PREDLOG SKLEPA:

Občinskemu svetu občine Črnomelj se predlaga, da Predlog Sklepa o sprejemu elaborata o oblikovanju cen 24-urne dežurne službe obravnava in sprejme v predloženi vsebini in ga pošlje v objavo v Uradni list RS.

Gradivo pripravila:
strokovna služba JP Komunala Črnomelj d.o.o.,
v sodelovanju z Občino Črnomelj

Predlagatelj:
Andrej Kavšek, župan l.r.

Številka: 007-0016/2019

PRILOGA:

- Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v občinah Črnomelj in Semič

MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:

Mnenje Odbora za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo bo podano po seji, sklicani za 15. 6. 2020.

PREDLOG SKLEPA

Na podlagi 3. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list št. 5/18) in 16. člena Statuta Občine Črnomelj (Uradni list RS, št. 83/2011 in 24/2014), je Občinski svet Občine Črnomelj na svoji _____ seji dne _____ sprejel naslednji

SKLEP

O SPREJEMU ELABORATA O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE V OBČINI ČRNOMELJ

1. člen

Občinski svet Občine Črnomelj na predlog JP Komunala Črnomelj, kot izvajalca gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe na področju občine Črnomelj, potrjuje Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe.

2. člen

Občinski svet Občine Črnomelj potrdi ceno izvajanja storitve **24-urne dežurne službe**.

Cena storitve je 258,56€ na pokojnika (brez DDV).

3. člen

Izvajalec gospodarske javne službe na območju občine Črnomelj, JP Komunala d.o.o. Črnomelj, na osnovi tega sklepa oblikuje cenik s potrjeno ceno. Cenik objavi na krajevno običajen način in na svoji spletni strani.

4. člen

Ta sklep začne veljati osmi dan po objavi v Uradnem listu RS. Cene se začnejo uporabljati od 1. 8. 2020 naprej.

Številka: 007-0016/2019

Datum: _____

Župan Občine Črnomelj
Andrej Kavšek l.r.



Belokranjska cesta 24a

8340 Črnomelj

☎ 07 30 61 660

tajnistvo@komunala-crnomelj.si

Davčna številka: 66111889

Matična številka: 5062403

Šifra dejavnosti: 36.000

Številka dokumenta: 031-0001/2018-xx

Datum dokumenta: 05.06.2020

Elaborat

O oblikovanju cene izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe v občinah Črnomelj in Semič

Obračunska cena I-IV 2020

Predračunska cena za leto 2020

Direktor:
Samo Kavčič

Črnomelj, 5.6.2020

Kazalo vsebine

Kazalo vsebine.....	3
Kazalo slik.....	3
1 Uvod.....	5
2 Namen izdelave elaborata	5
2.1 Izhodišča za oblikovanje cen.....	6
2.2 Obrazložitev osnovnih pojmov	7
2.3 Sestava cene	7
3 Opis dejavnosti in način izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe	8
3.1 Podatki o izvajalcu javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe	8
3.2 Opis javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe	8
4 Obvezni podatki skladno z 9. členom uredbe	9
4.1 Predračunska količina opravljene storitve 24-urne dežurne pogrebne službe.....	9
4.2 Predračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
4.3 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
4.4 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje	11
4.5 Količina opravljenih storitev in prihodki ustvarjeni z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemov organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje	11
4.6 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za prihodnje obračunsko obdobje	11
4.7 Število zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje	11
4.8 Izračun predračunske cene storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje	12
4.9 Predračunska cena storitve 24-urne dežurne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnem obračunskem obdobju.....	12
4.10 Izkaz poslovnega izida izvajalca 24-urne dežurne pogrebne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti.....	13
4.11 Druga razkritja na podlagi SRS 32 ali na zahtevo občine	14
5 Primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene	14
5.1 Razlaga stroškov, ki odstopajo več kot 10%.....	14
5.1.1 Neposredni stroški materiala	14
5.1.2 Drugi neposredni stroški.....	14
5.1.3 Splošni in upravni stroški	15
5.1.4 Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo.....	15
5.2 Enkratni poračun	15
6 Zaključek.....	15

Kazalo slik

Slika 1: Število pogrebov in prvih prevozov po letih.....	9
Slika 2: Predračunski stroški izvajanja 24 urne dežurne službe.....	10
Slika 3: Obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje dejavnosti	10
Slika 4: Predračunska cena storitve 24-urne dežurne službe.....	12
Slika 5: Izkaz poslovnega izida.....	13
Slika 6: Primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene	14

1 Uvod

Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti na območju občin Črnomelj in Semič¹ je izdelan na podlagi in skladno z:

- *Zakonom o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS, št. 62/2016, v nadaljevanju: ZPPDej),*
- *Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/2018; v nadaljevanju: uredba),*
- *Odlokom o pokopališkem redu v Občini Semič (Uradni list RS, št. 38/2019)*
- *Odlokom o načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Občini Semič (Uradni list RS, št. 38/2019)*
- *Odlok o načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe pogrebne službe v Občini Črnomelj (Uradni list RS, št. 65/2019)*

Uredba določa izhodišča in merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

V 3. členu uredbe je določeno, da ceno storitve javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene. Pristojen občinski organ določi potrjeno ceno 24-urne dežurne službe, izvajalec pa oblikuje in na svojih spletnih straneh ter na krajevno običajen način objavi cenik s potrjeno ceno.

Izvajalec mora enkrat letno pripraviti elaborat skladno z 9. členom uredbe, 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 ali pa opravi enkratni poračun, če je razlika v ceni več kot 10%.

V tem elaboratu je oblikovana cena izvajanja storitve obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe za območje občine Črnomelj in občine Semič, enotno za celotno območje skladno z metodologijo, ki jo predpisuje uredba. Pri tem je potrebno opozoriti, da je glavno načelo uredbe »povzročitelj plača«, kar pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

2 Namen izdelave elaborata

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2020, ki se predloži v potrditev pristojnemu organu.

V 9. členu uredbe je določena vsebina elaborata:

- *predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko 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,*

¹ Storitve bomo izvajali tudi v občinah Črnomelj in Semič. Vsi izračuni in količine so upoštevane za obe občini skupaj.

- *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,*
- *prikaz razdelitve splošnih stroškov 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 ter*
- *druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.*

Gre za drugo izdelavo elaborata. Prva je bila narejena ob koncu leta 2019 in je vsebovala samo predračunske stroške, saj storitve v preteklosti nismo izvajali. Zato so določene postavke znotraj elaborata zgolj grobo ocenili. Pri sprejemanju elaborata na občinskem svetu so sklenili, da v najkrajšem možnem roku naredimo tudi elaborat obračunskih cen, s katerim bomo preverili pravilnost predpostavk z dejanskimi stroški.

Izdelava elaborata, ki ga mora izvajalec javne službe vsako leto posredovati pristojnemu ministrstvu, bo omogočila primerjalno analiziranje vseh predpisanih podatkov. Le-to bo lahko zagotavljalo enoten sistem vrednotenja stroškov in oblikovanja cen storitev te javne gospodarske službe pri vseh izvajalcih v državi, kar je bil eden glavnih ciljev pripravljavcev nove uredbe.

2.1 Izhodišča za oblikovanje cen

Uredba predpisuje, da stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba. Razen v primeru prevoza na obdukcijo in iz obdukcije je plačnik prevoza občina. 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.

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.

V kolikor izvajalec poleg javne službe opravlja tudi tržno dejavnost, mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje javne službe in tržne dejavnosti. 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 oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Pri določitvi obsega 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 letno število umrlih² in povprečno letno število prevozov na obdukcijo v preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe. V predračunski ceni se lahko upošteva do pet odstotkov donosa od nabavne vrednosti vloženih poslovno potrebnih osnovnih sredstev.

Navedena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

2.2 Obrazložitev osnovnih pojmov

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških v posameznem letu za nazaj. V tem elaboratu je zaradi vzrokov, opisanih v poglavju 2 obračunsko obdobje od januarja do aprila 2020; torej prvo četrletje leta 2020.

Prihodnje obračunsko obdobje je naslednje poslovno leto, to je leto 2020, za katerega se ocenijo količina opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki.

Predračunska cena storitve javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Obračunska cena storitve javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in dejanski stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju.

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in jo potrdi pristojni organ občine.

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

2.3 Sestava cene

Med upravičene stroške opravljanja storitve javne službe se lahko vštejejo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe.

Na podlagi 5. člena uredbe storitev 24-urne dežurne pogrebne službe vključuje naslednje skupine stroškov:

- *neposredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške,*
- *posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge posredne stroške,*
- *splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne nabavno-prodajne stroške,*
- *splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne upravne,*
- *obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,*
- *druge poslovne odhodke in*
- *donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.*

² Število umrlih na območju izvajanja gospodarsko javne službe, ne glede na kraj bivanja umrlega ali naročnika

Globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec javne službe, niso upravičeni del za izračun storitev javne službe.

Cena storitve 24-urne dežurne pogrebne 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, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina stroškov se deli s količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov.

3 Opis dejavnosti in način izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe

3.1 Podatki o izvajalcu javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe

Zavezanec za izdelavo elaborata o oblikovanju cene izvajanja obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe je izvajalec te javne službe na območju občin Črnomelj in Semič.

Podatki o izvajalcu:

- *Naziv:..... Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o.*
- *Naslov:..... Belokranjska cesta 24a*
- *Matična številka: .. 5062403*
- *ID za DDV:..... SI 66111889*
- *Direktor:..... Samo Kavčič, univ. dipl. ing. el.*

3.2 Opis javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe

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 občin Črnomelj in Semič je Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o..

24-urna dežurna služba je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki se izvaja v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe. 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.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati pogoje iz prve, druge, tretje, šeste, sedme in osme alineje o izpolnjevanju minimalnih pogojev za opravljanje pogrebne dejavnosti. Tako mora izvajalec 24-urne dežurne službe zagotoviti:

- *da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt;*
- *da ima zaposleni najmanj dve osebi;*
- *da ima najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene;*
- *da ima najmanj en hladilni prostor za pokojnika;*
- *da ima najmanj eno transportno krsto;*

- da zagotovi ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.

Vlada Republike Slovenije z uredbo določi metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati zakonske obveze in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine ter zagotavljati stalno pripravljenost in odzivnost pri njem zaposlenih delavcev izven polnega delovnega časa v obliki stalne pripravljenosti delavcev na domu.

JP Komunalna Črnomelj d.o.o. izpolnjuje vse zakonske zahteve za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe. Prostor za delo s pokojnikom in hladilnico za hkratno hrambo več pokojnikov imamo urejeno v nekdanjem poslovnem objektu na pokopališču v Vojni vasi³. Službo izvajamo izključno z lastnimi sredstvi in zaposlenimi našega podjetja.

4 Obvezni podatki skladno z 9. členom uredbe

4.1 Predračunska količina opravljene storitve 24-urne dežurne pogrebne službe

JP Komunalna Črnomelj izvaja pogrebno dejavnost od 1. 7. 2016. Poleg nas so takrat na območju občin Črnomelj in Semič to dejavnost izvajala še štiri pogrebna podjetja, trenutno poleg JP Komunale izvajata pogrebne slovesnosti še dva podjetja s sedežem v občini Črnomelj in Semič. V skladu z zakonom lahko pogrebne slovesnosti izvajajo tudi druga podjetja, vendar je število pogrebnih slovesnosti, ki jih izvajajo pogrebna podjetja s sedežem izven Bele krajine zanemarljivo malo.

Predvidevanje koliko ljudi bo v določenem času umrlo na določenem območju je zelo nevhvaležno opravilo. Na daljše časovno obdobje se nihanja števila sicer malo zmanjša. Tudi čez leto se število umrlih na mesec zelo spreminja⁴. Glede na zgodovinske podatke največ ljudi umre zgodaj spomladi ali pozno jeseni.

Število umrlih na območju občine Črnomelj in Semič je 2018 je bilo 18.080, kar pri predpostavki 1% živečih na leto umre⁵, pomeni 180 umrlih na leto. Za izračun stroškov dežurstva in prvega prevoza je veliko bolj pomemben podatek koliko oseb umre na obravnavanem območju. Za osebe, ki imajo sicer stalno prebivališče v občini Črnomelj in Semič, vendar so umrle izven tega območja⁶ storitve prvega prevoza ne izvajamo.

Ravno pri predračunskem številu pokojnikov oziroma predvidenih prvih prevozov je nastala največja razlika med predračunskimi in obračunskimi količinami. Če smo v prvem elaboratu predvidevali in upoštevali, da bomo izvajali storitev prvega prevoza v višini

Mesec	2016		2017		2018		2019		2020		Vsota št. _	Vsota št. _
	št. pogret	št. prevoz	št. pogret	št. prevoz	št. pogret	št. prevoz	št. pogret	št. prevoz	št. pogret	št. prevoz		
1			13	0	5	0	7	0	19	11	44	11
2			7	0	6	0	9	0	13	11	35	11
3			6	0	14	0	10	0	17	8	47	8
4			6	0	12	0	12	0	11	9	41	9
5			9	0	8	0	9	0	14	9	40	9
6			7	0	13	0	10	0			30	0
7	6	0	9	0	5	0	9	0			29	0
8	10	0	2	0	17	0	8	0			37	0
9	3	0	6	0	5	0	15	0			29	0
10	9	0	5	0	9	0	15	0			38	0
11	10	0	15	0	15	0	11	0			51	0
12	13	0	10	0	9	0	12	0			44	0
Skupna vsota	51	0	95	0	118	0	127	0	74	48	465	48

Slika 1: Število pogrebov in prvih prevozov po letih

³ Mrliška vežica št. 3

⁴ Pri statistiki imamo opravka z relativno majhnimi števili, zato že nekaj dogodkov spremeni izračun

⁵ Slovensko povprečje

⁶ Bolnišnica Novo mesto, Ljubljana, DSO v drugih občinah, ...

50% od predvidenega števila umrlih oseb⁷, statistika za prvo četrtletje kaže, da je delež 65%. Tudi, ko upoštevamo podatke za mesec maj se delež prvih prevozov glede na število pogrebov ne spremeni.

Ko smo ugotavljali od kod relativno velika razlika med potrjenimi⁸ in obračunskimi količinami, se je izkazalo, da je bil vpliv umrlih v DSO Črnomelj podcenjen. Kasnejša analiza je pokazala, da približno polovica varovancev DSO Črnomelj ni občanov občin Črnomelj in Semič, smrtnost med varovanci DSO pa je velika. Za te umrle izvajamo storitev prvega prevoza, ne izvajamo pa pogrebne slovesnosti.

4.2 Predračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški za izvajanje storitve so izračunani na podlagi ocen stroškov posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitve 24-urne dežurne službe.

Predračunski stroški so prikazani v tabeli na sliki - (Slika 2: Predračunski stroški izvajanja 24 urne dežurne službe). Vsi stroški v tabeli, kakor tudi v nadaljevanju elaborata so izraženi brez DDV, ki znaša 9,5%.

Zap. št.	Postavka	Vrednost
10	Neposredni proizvajalni stroški	30.950,98 €
11	Neposredni stroški materiala	2.248,74 €
12	Neposredni stroški storitev	936,00 €
13	Neposredni stroški dela	26.816,24 €
14	Drugi neposredni stroški	950,00 €
20	Posredni proizvajalni stroški	1.227,48 €
30	Splošni nabavno-prodajni stroški	
40	Splošni upravni stroški	1.500,00 €
50	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	
60	Drugi poslovni odhodki	
70	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	
Skupaj stroški izvajanja		33.678,46 €
80	Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo in storitev povezanih z odvzemom organov	8.340,00 €
81	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo	6.840,00 €
82	Drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno	1.500,00 €
90	Zmanjšani stroški izvajanja	25.338,46 €
100	Predračunsko število pokojnikov	98
110	Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (€/pokojnik)	258,56 €

Slika 2: Predračunski stroški izvajanja 24 urne dežurne službe

4.3 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje

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

Načrtovani obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev je prikazan v tabeli - Slika 3: Obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje dejavnosti.

št.	Naziv osnovnega sredstva	količina	Nabavna vrednost	Donos
1	Specializimo pogrebno vozilo Ford Transit	1	15.000 €	750 €
2	Transportna krsta PVC	1	713 €	36 €
3	Hladilnica	1	9.449 €	472 €
4	Prostor za urejanje pokojnika	1	3.988 €	199 €
Skupaj			29.150 €	1.458 €

Slika 3: Obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje dejavnosti

⁷ Gre samo za umrle za katere smo izvajalec pogrebne slovesnosti. Ker še nismo upravljalca vseh pokopališč na obravnavanem območju ne razpolagamo s točnim številom umrlih

⁸ Potrjene količine in stroški pomenijo predvidene količine in stroške ob izdelavi prvega elaborata

4.4 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje

Z uvedbo nove storitve obveznih gospodarske javne službe se bodo morala spremeniti tudi sodila za razdelitev splošnih in upravnih stroškov. Sodila bodo potrjena na naslednji seji nadzornega sveta. V kalkulaciji so upoštevana enaka pravila, ki sedaj veljajo za druge obvezne gospodarsko javne službe; in sicer se sodila oblikujejo na podlagi proizvodjalnih stroškov posamezne gospodarsko javne službe.

V prihodnjem obračunskem obdobju smo za dejavnost izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe upoštevali 0,17% splošnih in upravnih stroškov.

4.5 Količina opravljenih storitev in prihodki ustvarjeni z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemov organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje

V prihodnjem obračunskem obdobju predvidevamo (glede na izkušnje v obračunskem obdobju) 19 prevozov na obdukcijo in 0 prevozov na odvzem organov oziroma drugih postopkov po povprečni ceni 360 €, kar skupaj znaša 6.840 €. Pri prevozu na obdukcijo je potrebno upoštevati tudi strošek obdukcije, ki ga bolnišnica zaračunava našemu podjetju, v povprečju 50 €. Ta strošek je v ceni prevoza na obdukcijo že upoštevan, v tabeli predračunskih stroškov (Slika 2: Predračunski stroški izvajanja 24 urne dežurne službe) pa uvrščen med druge neposredne stroške.

4.6 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos, ki ne sme presežati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe. Obseg in vrednost potrebnih osnovnih sredstev je prikazan v tabeli – Slika 3: Obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje dejavnosti

Iz podatkov v tabeli je razvidno, da je maksimalen donos, ki se lahko upošteva pri kalkulaciji lastne cene 1.458 €, vendar v elaboratu donos ni upoštevan.

4.7 Število zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V prihodnjem obračunskem obdobju bosta dva zaposlena (voznik in spremljevalec) zagotavljala nemoteno izvajanje 24-urne dežurne službe. V stroških neposrednega 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.

Dejansko je število zaposlenih na pogrebno pokopališki dejavnosti trenutno štiri, predvidevamo pa še eno zaposlitev. Z dvema zaposlenima namreč ni mogoče zagotoviti stalne pripravljenosti vse dni v letu. Vendar strošek dela iz tabele (Slika 2: Predračunski stroški izvajanja 24 urne dežurne službe) zajema samo stroške, ki so neposredno povezani z dvema zaposlenima. Ostali stroški dela se bodo knjižili na pokopališko dejavnost, ki je tržna. V praksi isti zaposleni opravljajo tako storitev 24-urne dežurne službe, kot tudi izvajanje pogrebnih slovesnosti.

4.8 Izračun predračunske cene storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje

4.9 Predračunska cena storitve 24-urne dežurne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovanih stroškov in prihodkov izvajalca v prihodnem obračunskem obdobju.

Cena storitve je del cene, ki vključuje stroške opravljanja storitev posamezne javne službe in je izračunana tako, da se stroški opravljanja storitev javne službe delijo s količino opravljenih storitev.

Zap. Št.	Postavka	Vrednost
10	Neposredni proizvodni stroški	30.950,98 €
11	Neposredni stroški materiala	2.248,74 €
12	Neposredni stroški storitev	936,00 €
13	Neposredni stroški dela	26.816,24 €
14	Drugi neposredni stroški	950,00 €
20	Posredni proizvodni stroški	1.227,48 €
30	Splošni nabavno-prodajni stroški	
40	Splošni upravni stroški	1.500,00 €
50	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	
60	Drugi poslovni odhodki	
70	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	
Skupaj stroški izvajanja		33.678,46 €
80	Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo in storitev povezanih z odvzemom organov	8.340,00 €
81	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo	6.840,00 €
82	Drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno	1.500,00 €
90	Zmanjšani stroški izvajanja	25.338,46 €
100	Predračunsko število pokojnikov	98
110	Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (€/pokojnik)	258,56 €

Slika 4: Predračunska cena storitve 24-urne dežurne službe

4.10 Izkaz poslovnega izida izvajalca 24-urne dežurne pogrebne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

24-urno dežurno pogrebno službo izvajamo v občinah Črnomelj in Semič od 1. 1. 2020 zato lahko prikažemo izkaz poslovnega izida za prvo četrtletje letošnjega leta.

Ravno prvo četrtletje 2020 pa je bilo zaradi epidemije Covid 19 zelo kaotično. Tako so bili recimo oproščeni prispevki na plače zaposlenih, ki so med epidemijo morali opravljati delo. V izkazu poslovnega izida so prikazani prihodki 03- *Prihodki dežurstvo in prvi prevoz*. Prav tako nismo imeli stroškov z zaščitno opremo⁹, ker je bila za čas epidemije nabavljena preko štaba civilne zaščite. Imeli pa smo dodatne stroške zaradi izplačil bonusov zaposlenim, ki so bili izpostavljeni dodatnim rizikom okužbe.¹⁰

Generalno na delo 24 urne dežurne pogrebne službe epidemija Covid 19 ni imela neposrednega vpliva, saj na območju občin Semič in Črnomelj zaradi te bolezni ni umrla nobena oseba.

Dežurna pogrebna - Realizacija 2020 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Skupaj
01-Prihodki od dejavnosti	1.950 €	2.551 €	1.268 €	2.262 €	8.031 €
02-Prihodki - Grobnine					
03-Prihodki - dežurstvo in prvi prevoz			961 €	334 €	1.295 €
04-Prihodki - Tržni	316 €	327 €	956 €	28 €	1.626 €
05-Prihodki - Interni					
Skupni prihodki	2.266 €	2.878 €	3.185 €	2.624 €	10.952 €
06-Stroški materiala iz skladišča	9 €	65 €	28 €	28 €	129 €
07-Stroški materiala po računih					
08-Stroški materiala - drugo					
Stroški materiala	9 €	65 €	28 €	28 €	129 €
	0,4%	2,2%	0,9%	1,1%	1,2%
09-Stroški dela	1.791 €	1.293 €	1.729 €	1.591 €	6.404 €
10-Delo po pogodbah					
11-Interni stroški	528 €	528 €	384 €	432 €	1.872 €
Stroški dela skupaj	2.319 €	1.821 €	2.113 €	2.023 €	8.276 €
	102,3%	63,3%	66,3%	77,1%	75,6%
12-Kooperanti					
13-Druge storitve	42 €	241 €	83 €	105 €	471 €
14-Vzdrževanje			690 €	23 €	713 €
15-el. Energija					
16-Gorivo	65 €	47 €	47 €	54 €	212 €
17-Kilometrine					
18-Najemnina - oprema					
19-Amortizacija - oprema		344 €	344 €	344 €	1.033 €
20-Zavarovanje - oprema	46 €	46 €	46 €	46 €	182 €
21-Stroški VPD					
22-Ostali variabilni stroški					
Variabilni stroški skupaj	2.480 €	2.563 €	3.350 €	2.623 €	11.016 €
	109%	89%	105%	100%	101%
23-Splošni upravni stroški	129 €	121 €	112 €	100 €	462 €
24-Najemnina - infrastruktura					
25-Zavarovanje - infrastruktura					
26-Pisarniški material, PTT			17 €	16 €	33 €
27-Amortizacija - infrastruktura					
28-Druge fikсни stroški					
29-Vzdrževanje infrastrukture					
30-rezervna vrstica					
Fiksni stroški skupaj	129 €	121 €	129 €	115 €	494 €
	6%	4%	4%	4%	5%
Stroški skupaj	2.609 €	2.684 €	3.479 €	2.738 €	11.511 €
	115%	93%	109%	104%	105%
Rezultat	- 343 €	193 €	- 294 €	- 115 €	- 559 €
	-15%	7%	-9%	-4%	-5%
Število prvih prevozov	11	11	8	9	

Slika 5: Izkaz poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida za eno četrtletje ne prikaže celotne slike, kaj se je oziroma se bo dogajalo skozi celo leto. Do konca leta bo nastalo še kar nekaj večjih enkratnih stroškov, ki so v elaboratu predračunske cene upoštevani:

- *Izplačilo regresa*
- *Nabava oblek za opravljanje dejavnosti (enkrat na leto)*
- *Redni letni servis specialnega avtomobila za prevoz pokojnikov*
- *Redna vzdrževalna dela na hladilnici*
- *Spreminjali se bodo tudi prihodki, ki so odvisni od števila prvih prevozov, kar je pa, kot je bilo opisano že prej, zelo nepredvidljivo.*

Ker je potrjena cena višja od predračunske, bi bilo za pričakovati, da bo izkaz poslovnega izida kazal boljšo sliko. Cena 327,53 € je bila potrjena samo v občini Semič, medtem ko smo v občini Črnomelj storitev 24 urne dežurne pogrebne službe izvajali na podlagi cenika tržnih dejavnosti. Za plačnika je bila končna cena celotne storitve (prvi prevoz skupaj s pogrebom) enaka, vendar je bil zaradi različnih postavk na računu del prihodkov¹¹ knjizen na pogrebno tržno dejavnost. V občini Semič smo v prvih štirih mesecih letošnjega leta opravili zgolj 3 prve prevoze.

⁹ Posebna zaščitna oprema za delo z umrlimi zaradi Covid 19

¹⁰ Bonusi so bili predpisani s strani države v sklopu s prvim paketom »protikoronskega« zakona

¹¹ Največji del predstavljajo transportni stroški

4.11 Druga razkritja na podlagi SRS 32 ali na zahtevo občine

Na podlagi SRS 32 in na podlagi zahtev občine ni drugih razkritij 24-urne dežurne pogrebne službe, ki bi jih lahko prikazali v tej točki.

5 Primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene

Storitev - 24- Urna dežurna pogrebna služba - obračunsko obdobje	Predračunski stroški (2020)	Obračunski stroški (I-IV 2020)	Obračunski (interpolacija)	Potrjeni stroški (Indeks (predračunski)	Indeks (Obračunski)
Neposredni proizvodjalni stroški	30.951 €	9.801 €	29.402 €	30.177 €	103%	97%
Neposredni stroški materiala	2.249 €	129 €	387 €	2.630 €	86%	15%
Neposredni stroški storitev	936 €		- €	1.418 €	66%	
Neposredni stroški dela	26.816 €	8.276 €	24.828 €	25.230 €	106%	98%
Drugi neposredni stroški	950 €	1.396 €	4.187 €	900 €	106%	465%
Posredni proizvodjalni stroški	1.227 €	1.248 €	3.744 €	2.740 €	45%	137%
Splošni nabavno prodajni stroški			- €			
Splošni in upravni stroški	1.500 €	462 €	1.385 €	3.500 €	43%	40%
Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe			- €			
Drugi poslovni odhodki			- €			
Skupaj stroški izvajanja	33.678 €	11.510 €	34.531 €	36.417 €	92%	95%
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijski	8.340 €	1.626 €	4.878 €	6.940 €	120%	70%
Cena x število prevozov	6.840 €	1.626 €	4.878 €	5.940 €	115%	82%
drugi prihodki, ki znižujejo lastno ceno	1.500 €		- €	1.000 €	150%	
SKUPAJ STROŠKI	25.338 €	9.884 €	29.653 €	29.477 €	86%	101%
Donos na vložena sred. 5%		- €	- €			
SKUPAJ	25.338 €	9.884 €	29.653 €	29.477 €	86%	101%
Število pokojnikov	98	35	105	90	109%	117%
CENA za pokojnika	258,5558 €	282,4111 €	282,4111 €	327,5256 €	79%	86%

Slika 6: Primerjava potrjene, obračunske in predračunske cene

5.1 Razlaga stroškov, ki odstopajo več kot 10%

Razlike med obračunskimi stroški na eni strani, ter potrjenimi in predračunskimi na drugi strani je nastala predvsem zaradi:

- *Kaotičnih razmer v času trajanja epidemije Covid 19.*
- *Kot je bilo razloženo že v poglavju 4.10 preprosta interpolacija stroškov prvega četrtletja do konca leta ni popolnoma pravilna. V primerjavi nam služi zgolj za orientacijo.*

5.1.1 Neposredni stroški materiala

Razlika nastaja zaradi večjih planiranih nabavah do konca leta, ki v prvem četrtletju še niso nastopili. Prav tako je bil del materiala za razkuževanje v času trajanja epidemije nabavljen iz drugih virov in ne moremo upoštevati, da se bo to dogajalo vsako leto.

5.1.2 Drugi neposredni stroški

Odstopanje drugih neposrednih stroškov je povezano z odstopanjem posrednih proizvodjalnih stroškov in neposrednih stroškov storitev. Obračunu 24 urne dežurne pogrebne službe, oziroma elaborata za določanje cene te službe ni popolnoma enako kot pri drugih gospodarsko javnih službah, ki jih izvajamo. Zato bo v bodoče pri izdelavi elaborata za 24 urno dežurno pogrebno službo prilagoditi kontni plan.

5.1.3 Splošni in upravni stroški

Pri potrjenih stroških oziroma pri izdelavi prvega elaborata je šlo za grobo oceno ključa razdelitve splošnih in upravnih stroškov. Predračunski stroški so v tem elaboratu usklajeni z obračunskimi, kar je veliko bližje dejanskim. Glede na uredbo MEDO in sodila, se ob koncu leta za vse dejavnosti izvede poračun ključa razdelitve splošnih in upravnih stroškov.

5.1.4 Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo

Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo in darovanje organov predstavljajo prihodke, ki znižujejo lastno ceno storitve. Stroške prevoza na obdukcijo krije občina. (Poglavje 4.5). Izkušnje iz obračunskega obdobja kažejo, da bo teh prevozov več, kot smo jih planirali ob sestavi prvega elaborata.

Prav tako smo povečali ceno najema hladilnice za izvajalce pogrebnih slovesnosti, s katerimi imamo pogodbo. Tudi prihodki iz naslova najema hladilnice zmanjšujejo lastno ceno storitve.

5.2 Enkratni poračun

V občini Semič je bila potrjena cena 327,52 €. Ker je nova predračunska cena nižja za več kot 10% se skladno z uredbo opravi enkratni poračun. Svojem, ki jim je bila v preteklem obdobju zaračunana potrjena cena bo razlika do predračunske cene povrnjena.

6 Zaključek

Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o. je bilo v preteklih letih in v tekočem letu ponudnik storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti na območju občine Črnomelj. V začetku leta 2020 je javno podjetje s sprejemom odlokov v občinah Črnomelj in Semič postalo izvajalec storitve 24-urne dežurne pogrebne službe.

Ta elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2020. Cena se oblikuje drugič. Storitve 24 urne dežurne pogrebne službe kot obvezne gospodarske javne službe je na področju celotne Slovenije relativno nova. Zato med izvajalci te gospodarske javne službe obstajajo še velike razlike, tako v načinu izvajanja, kot tudi v ceni. V prihodnosti se bodo odstopanja počasi manjšala. Generalno pa velja podobno kot pri ostalih storitvah, ki jih izvajamo. Zaradi majhnih obračunski količin imamo manjši izvajalci relativno večje stroške.

Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o. predlaga Skupnemu organu za izvrševanje ustanoviteljskih pravic Javnega podjetja Komunala Črnomelj, d.o.o., da potrdi predračunsko ceno obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2020¹² in sicer:

<i>Storitev javne službe</i>	<i>Obračunska enota</i>	<i>Predračunska cena</i>	<i>Potrjena cena</i>
24. urna dežurna pogrebna služba	<i>Pokojnik</i>	258,56 €	258,56€

¹² Nova cena stopi v veljavo s 1. 7. 2020