
**Elaborat o oblikovanju
cene 24-urne dežurne
pogrebne službe
za leto 2024**

Direktor
Igor Glušič, univ. dipl. inž. grad.

November, 2023

KAZALO

| | |
|---|----|
| 1. UVOD..... | 2 |
| Obvezne lokalne javne službe | 2 |
| Izbirne lokalne javne službe | 2 |
| 2. OPIS OPRAVLJANJA STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA | 3 |
| Pogrebna dejavnost | 3 |
| Pokopališka dejavnost (upravljanje in urejanje pokopališča) | 3 |
| Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti | 4 |
| 24-urna dežurna služba | 4 |
| 3. ELABORAT..... | 5 |
| Osnovni pojmi | 5 |
| Izhodišča za oblikovanje cen | 5 |
| 3.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE..... | 6 |
| 3.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE | 7 |
| 3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2020) | 7 |
| 3.4. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE | 8 |
| 3.5. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE ... | 9 |
| 3.6. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje | 9 |
| 3.7. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje | 9 |
| 3.8. Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje | 10 |
| 3.9. Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje | 10 |
| 3.10. Število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje | 11 |
| 3.11. Izračun predračunske cene storitve posamezne javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun predračunske cene javne infrastrukture ali omrežnine za prihodnje obračunsko obdobje..... | 11 |
| 3.12. Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah | 12 |
| 3.13. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti | 14 |
| 4. Zaključek..... | 15 |

1. UVOD

Komunala Trbovlje je javno podjetje, ki je bilo leta 1997 preoblikovano v družbo z omejeno odgovornostjo, z edinim lastnikom Občino Trbovlje. Vloga in namen podjetja v Občini Trbovlje je opravljanje gospodarskih javnih služb ter ostalih dejavnosti, ki služijo njihovemu racionalnejšemu in kakovostnejšemu izvajanju.

OBVEZNE LOKALNE JAVNE SLUŽBE

- oskrba s pitno vodo
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda
- storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami
- zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov
- urejanje in čiščenje javnih površin
- urejanje lokalnih cest
- urejanje ulic, trgov in nekategoriziranih cest v mestu in naseljih, ki niso razvrščene med magistralne in regionalne ceste
- 24-urna dežurna služba

IZBIRNE LOKALNE JAVNE SLUŽBE

- urejanje pokopališča in oddajanje prostorov za grobove v najem
- urejanje in vzdrževanje javnih tržnic
- oskrba s toplotno energijo iz lokalnega omrežja, ki zajema proizvodnjo in distribucijo toplotne energije

Poleg naštetih dejavnosti izvaja podjetje tudi naloge na podlagi javnih pooblastil Občine Trbovlje in druge dopolnilne dejavnosti.

Pogrebna dejavnost (zagotavljanje 24-urne dežurne službe) spada med obvezne lokalne javne službe in dejavnost na trgu (prevozi pokojnikov izven 24-urne dežurne službe, priprava pokojnikov, upepelitev pokojnikov ter priprava in izvedba pogreba).

Pokopališka dejavnost spada med izbirne lokalne javne službe.

2. OPIS OPRAVLJANJA STORITVE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA

POGREBNA DEJAVNOST

- 24-urna dežurna služba
- prevoz pokojnika/pokojnice (v nadaljevanju: pokojnik)
- priprava pokojnika
- upepelitev pokojnika
- pripravo in izvedbo pogreba

POKOPALIŠKA DEJAVNOST (UPRAVLJANJE IN UREJANJE POKOPALIŠČA)

a) Oddajanje prostorov za grobove v najem:

- sklepanje najemnih pogodb,
- oddajanje prostorov za grobove v najem,
- obračunavanje in pobiranje najemnin za grobove,
- vodenje evidence o umrlih, ki so pokopani na pokopališču (pokopališka knjiga),
- vodenje evidenc prekopov in
- vodenje evidenc najemnikov grobov in najemnih pogodb.

b) Urejanje in vzdrževanje pokopališča:

- upravljanje s pokopališčem v Gabrskem
- razdelitev na posamezne zvrsti grobov in vodenje pokopališkega načrta,
- vzpostavitev in vodenje katastra pokopališke infrastrukture,
- vzdrževanje reda, čistoče in miru na pokopališču,
- reguliranje posegov v prostor pokopališča,
- zagotavljanje uporabe mrliške vežice,
- obnova in vzdrževanje mrliških vežic in opreme,
- obnova in vzdrževanje ostale komunalne opreme in naprav na pokopališču,
- storitve vzdrževanja in urejanja samega pokopališča, kar obsega zbiranje in odvoz mešanih komunalnih odpadkov, bioloških odpadkov, odpadne embalaže, odpadnih sveč in odpadne elektronske opreme, košnja in grabljenje zelenic, urejanje in čiščenje poti, obrezovanje in urejanje živih mej, pokončnega in plazečega grmičevja ter ostala različna vzdrževalna dela,
- pietetno izvajanje del na pokopališču,
- prekop grobov,
- razširitev ali izgradnja novih pokopnih polj,
- ostala dela povezana z nemotenim obratovanjem pokopališč (zimska služba).

PRIMARNE ZAKONSKE PODLAGE IN OSTALI PREDPISI ZA IZVAJANJE POGREBNE IN POKOPALIŠKE DEJAVNOSTI

- Zakon o gospodarskih javnih službah - ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93 do 57/11)
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št.62/16). Skladno z določili tega zakona, je podjetje na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo RS, pridobilo Dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti.
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18)
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti – Pravilnik normativi (Ur.l.RS, št. 42/17)
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 56/93 in 15/08)
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZZV (Ur.l.RS, št. 72/06 do 64/17).

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 ZPPD). Na območju občine Trbovlje je izvajalec 24-urne dežurne službe Komunala Trbovlje.



3. ELABORAT

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitev 24-urne dežurne službe za leto 2024.

Izdelan je skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe – v nadaljevanju: Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18). 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, 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 leto 2022, predračunsko obdobje pa leto 2024.

V elaboratu je oblikovana cena izvajanja storitve obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za območje občine Trbovlje, skladno z metodologijo, ki jo predpisuje uredba. Potrebno je opozoriti, da je glavno načelo uredbe »povzročitelj plača«, kar pomeni zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.

Uredba 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.

OSNOVNI POJMI

Preteklo obračunsko obdobje predstavlja zaključeno poslovno leto – podatki o dejanskih opravljenih storitvah in dejanskih stroških v preteklem obdobju (v tem elaboratu leto 2022).

Obračunska cena storitve javne službe je izračunana na podlagi dejanskih količin opravljenih storitev in dejanskih stroškov v preteklem obračunskem obdobju.

Prihodnje obračunsko obdobje je prihodnje poslovno leto, za katerega se ocenijo oz. načrtujejo količine opravljenih storitev ter stroški in prihodki (v tem elaboratu leto 2024).

Predračunska cena storitve javne službe je izračunana na podlagi načrtovanih količin opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov v prihodnjem obračunskem obdobju.

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki jo potrди pristojni organ občine.

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

IZHODIŠČA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV

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 preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitveni in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

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

3.1. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja načrtovano količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2022. Načrtovali smo 400 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

Obračunska količina opravljenih storitev je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju, letu 2022. Dejansko smo v letu 2022 opravili 430 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.



3.2. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitev 24 – urne dežurne službe so predvideni oziroma načrtovani stroški opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Obračunski stroški izvajanja storitev so podatki o dejanskih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

V spodnji tabeli so prikazani predračunski in obračunski stroški 24 – urne dežurne službe za leto 2022.

| STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE | Obračunski stroški 2022 | Predračunski stroški 1.1.- 30.6.2022 | Predračunski stroški 1.7.- 31.12.2022 |
|---|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| 1. Neposredni stroški materiala | 8.478 | 7.920 | 8.073 |
| Stroški električne energije | 349 | 500 | 500 |
| Stroški pogonskega goriva | 4.705 | 3.920 | 4.038 |
| Drugi stroški materiala | 3.424 | 3.500 | 3.535 |
| 2. Neposredni stroški dela | 63.350 | 54.300 | 58.232 |
| Stroški plač | 47.282 | 40.560 | 43.805 |
| Drugi stroški dela | 16.068 | 13.740 | 14.427 |
| 3. Drugi neposredni stroški | 8.201 | 7.128 | 7.128 |
| Intelektualne in osebne storitve | 51 | 100 | 100 |
| Stroški drugih storitev | 566 | 550 | 550 |
| Stroški amortizacije | 1.853 | 1.828 | 1.828 |
| Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev | 1.842 | 800 | 800 |
| Drugi proizvodjalni stroški | 2.418 | 1.650 | 1.650 |
| Interni stroški | 1.471 | 2.200 | 2.200 |
| 4. Splošni nabavno-prodajni stroški | 3.916 | 3.574 | 3.574 |
| 5. Splošni upravni stroški | 10.224 | 11.719 | 11.719 |
| 6. Donos | 2.000 | 1.951 | 1.951 |
| SKUPAJ STROŠKI | 96.169 | 86.592 | 90.677 |

3.3. POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN POTRJENE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (2022)

| | 24 - urna dežurna služba |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Obračunska cena 2022 | 178,61 |
| Predračunska cena 1.1. - 30.6.2022 | 179,73 |
| Potrjena cena 1.1. - 30.6.2022 | 174,73 |
| Predračunska cena 1.7. - 31.12.2022 | 189,94 |
| Potrjena cena 1.7. - 31.12.2022 | 184,94 |

Obračunska cena je nižja zaradi večjega števila prevozov pokojnikov.

3.4. 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 leto 2024 je ocenjena na podlagi dejanskega števila prevozov pokojnikov v zadnjih letih, odkar opravljamo storitev javne službe 24 – urne dežurne službe.

V letu 2024 načrtujemo 350 prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe.

3.5. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitev so predvideni oz. načrtovani stroški opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (v letu 2024).

| | |
|--|---------------|
| 1. Neposredni stroški materiala | 11.625 |
| Stroški električne energije | 400 |
| Stroški pogonskega goriva | 1.800 |
| Drugi stroški materiala | 9.425 |
| 2. Neposredni stroški dela | 57.610 |
| Stroški plač | 43.555 |
| Drugi stroški dela | 14.055 |
| 3. Drugi neposredni stroški | 4.305 |
| Intelektualne in osebne storitve | 25 |
| Stroški amortizacije | 1.800 |
| Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev | 1.200 |
| Drugi proizvodjalni stroški | 1.280 |
| 4. Splošni režijski stroški | 17.675 |
| SKUPAJ STROŠKI | 91.215 |

3.6. KOLIČINSKI IN VREDNOSTI 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.

Za opravljanje storitve 24-urne dežurne službe smo v letu 2022 potrebovali za 38.950 EUR poslovno potrebnih osnovnih sredstev. V prihodnjem obračunskem obdobju pričakujemo poslovno potrebna osnovna sredstva v enakem obsegu.

3.7. PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Delitev splošnih stroškov v preteklem obračunskem obdobju (letu 2022)

V okviru splošnih stroškov v podjetju ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- režija podjetja
- prodaja
- skladišče
- kataster

Glede na izvor stroške in prihodke razporedimo po posameznih stroškovnih mestih, celotni poslovni izid posameznega stroškovnega mesta pa nato razdelimo med enote GJS ter dopolnilne dejavnosti na podlagi sodil. Ključni delitve splošnih stroškov na posamezna stroškovna mesta so določeni glede na dejansko opravljeno delo za posamezno enoto, zato se lahko glede na naravo dela spreminjajo.

V preteklem obračunskem obdobju so dodeljeni deleži splošnih stroškov pogrebne in pokopališke dejavnosti znašali:

- 4,8 % vseh stroškov režije podjetja
- 2,6 % vseh stroškov prodaje
- 4,4 % vseh stroškov skladišča
- 6 % vseh stroškov katastra

Za prihodnje obračunsko obdobje načrtujemo enako delitev splošnih stroškov.

Splošni stroški so razporejeni v skladu s Pravilnikom o sodilih za razporejanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, h kateremu je revizor podal pozitivno mnenje o objektivni upravičenosti sodil (Poročilo o dejanskih ugotovitvah). Nadzorni svet družbe je na svoji 6. redni seji podal soglasje za uporabo Pravilnika, ki je podrobneje opisan v letnem poročilu družbe.

Delitev splošnih stroškov v prihodnjem obračunskem obdobju (2024)

V okviru splošnih stroškov ločeno evidentiramo stroškovna mesta:

- Režija podjetja
- Kataster

Celotni poslovni izid posameznega stroškovnega mesta delimo med enote GJS in dopolnilnih dejavnosti s ključni, ki so izračunani na podlagi neposrednih stroškov.

V prihodnjem obračunskem obdobju so upoštevani naslednji deleži za dejavnost pogrebne in pokopališke dejavnosti:

- 24 – urna dežurna služba 1 % vseh stroškov režije podjetja
- Pokopališka dejavnost 2 % stroškov režije in 9 % stroškov katastra
- Pogrebna dejavnost 3 % stroškov režije podjetja

3.8. KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIMI POSTOPKI NA POKOJNIKU ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Pri načrtovanju števila obdukcijskih za prihodnje obdobje, leto 2024, smo upoštevali povprečno število opravljenih obdukcijskih v preteklih štirih letih in dejansko opravljene prevoze na obdukcijo v prvih devetih mesecih ter ocene zadnjih treh mesecev leta 2023.

Predvidevamo, da bomo v letu 2024 opravili 40 prevozov na obdukcijo, iz tega naslova načrtujemo 18.600 EUR prihodkov.

3.9. 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 za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje nismo upoštevali donosa.

3.10. 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 imamo zaposlenih devet delavcev. Za prihodnje obdobje načrtujemo enega delavca manj. Nemoteno izvajanje 24-urne dežurne službe hkrati izvajata dva zaposlena (voznik in spremljevalec). V neposrednih stroških dela je zajeto plačilo za 24-urno pripravljenost na domu ter stroški dela glede na opravljene ure za storitev 24-urne dežurne službe, izračunane glede na predvideno število pokojnikov.

3.11. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITVE POSAMEZNE JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE IN IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE JAVNE INFRASTRUKTURE ALI OMREŽNINE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

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

| STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE | Predračunski stroški za leto 2024 |
|--|-----------------------------------|
| 1. Neposredni stroški materiala | 11.625 |
| Stroški električne energije | 400 |
| Stroški pogonskega goriva | 1.800 |
| Drugi stroški materiala | 9.425 |
| 2. Neposredni stroški dela | 57.610 |
| Stroški plač | 43.555 |
| Drugi stroški dela | 14.055 |
| 3. Drugi neposredni stroški | 4.310 |
| Intelektualne in osebne storitve | 25 |
| Stroški amortizacije | 1.800 |
| Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev | 1.200 |
| Drugi proizvodni stroški | 1.280 |
| 4. Splošni režijski stroški | 17.675 |
| SKUPAJ STROŠKI | 91.215 |
| Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije) | -18.600 |
| OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE | 72.615 |
| Predračunska količina (število pokojnikov) | 350 |
| PREDRAČUNSKA CENA STORITVE ZA LETO 2024 | 207,47 |
| poračun cene za leto 2022 | -1,23 |
| Predračunska cena storitve s poračunom | 206,24 |

3.12. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH TER PO OBČINAH

Stroške in prihodke ob nastanku razvrstimo glede na vir nastanka na posamezne dejavnosti oz. stroškovna mesta, na katerih so pri izvajanju storitev dejansko nastali, skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov.

Ugotavljanje poslovnih dogodkov po dejavnostih se izvaja s sistemov stroškovnih mest, ki omogočajo ugotavljanje odhodkov in prihodkov v določenem časovnem obdobju po dejavnostih. S sistemov stroškovnih mest je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov po dejavnostih. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih (režijskih) in s svojimi prihodki in odhodki posredno bremenijo posamezne dejavnosti z uporabo sodil.

Stroške, ki jih je mogoče neposredno knjižiti na dejavnost, na katero se nanašajo, imenujemo neposredni stroški. Vsi neposredni stroški in prihodki se že ob knjiženju razporejajo na posamezna stroškovna mesta na podlagi knjigovodske

listine (likvidiranega računa za storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, obračuna plač glede na opravljene ure dela na posameznih stroškovnih mestih, ipd.).

Stroške in prihodke, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na posamezne dejavnosti (stroškovna mesta), se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta, nato pa se z uporabo sodil razdelijo na posamezna stroškovna mesta, opisano v poglavju 3.7.

Prihodke 24-urne dežurne službe izračunamo glede na načrtovane količine in cene. Stroške 24-urne dežurne službe pa izračunamo s pomočjo sodil. Sodila za prihodnje obračunsko obdobje so izračunana glede na dejansko število opravljenih ur za opravljanje 24-urne dežurne službe v preteklem letu ter prvih devetih mesecih in ocene za zadnje tri mesece tekočega leta.

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

| | 24-urna dežurna | Pogrebna | Pokopališka |
|--|-----------------|----------------|----------------|
| PRIHODKI SKUPAJ | 91.465 | 254.900 | 275.218 |
| Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb | 72.615 | 0 | 217.000 |
| Prihodki iz drugih dejavnosti | 18.600 | 253.900 | |
| Prihodki od investicij v infrastrukturo | 0 | 0 | 42.218 |
| Ostali prihodki | 250 | 1.000 | 16.000 |
| STROŠKI SKUPAJ | 91.215 | 254.258 | 267.039 |
| I. JAVNA INFRASTRUKTURA | 0 | 0 | 81.731 |
| Stroški AM ali najema javne infrastrukture | 0 | 0 | 42.218 |
| Stroški zavarovanja javne infrastrukture | 0 | 0 | 1.513 |
| Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo | 0 | 0 | 38.000 |
| II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE | 91.215 | 254.265 | 185.315 |
| 1. Neposredni stroški materiala | 11.625 | 23.250 | 23.250 |
| Stroški električne energije | 400 | 800 | 800 |
| Stroški pogonskega goriva | 1.800 | 3.600 | 3.600 |
| Drugi stroški materiala | 9.425 | 18.850 | 18.850 |
| 2. Neposredni stroški dela | 57.610 | 124.420 | 106.010 |
| Stroški plač | 43.555 | 94.215 | 80.005 |
| Drugi stroški dela | 14.055 | 30.205 | 26.005 |
| 3. Drugi neposredni stroški | 4.305 | 57.320 | 13.620 |
| Intelektualne in osebne storitve | 25 | 50 | 50 |
| Stroški prevoznih storitev | 0 | 15 | 15 |
| Stroški drugih storitev | 0 | 48.700 | 0 |
| Stroški amortizacije | 1.800 | 3.600 | 3.600 |
| Stroški vzdrževanja javne infrastrukture | 0 | 0 | 5.000 |
| Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev | 1.200 | 2.400 | 2.400 |
| Drugi proizvodjalni stroški | 1.280 | 2.554 | 2.554 |
| 4. Splošni stroški katastra | 0 | 0 | 8.092 |
| 5. Splošni režijski stroški | 17.675 | 49.273 | 34.343 |
| CELOTNI POSLOVNI IZID | 250 | 642 | 8.179 |

4. ZAKLJUČEK

Komunala Trbovlje kot izvajalec javne službe 24-urne dežurne službe v občini Trbovlje, skladno z Uredbo MEDO24 pripravi elaborat o oblikovanju cen javne službe.

Namen tega elaborata je oblikovanje predračunske cene izvajanja storitve javne službe 24-urne dežurne službe za leto 2024.

Javno podjetje Komunala Trbovlje, d. o. o., predlaga Občini Trbovlje, da potrdi naslednjo predračunsko ceno 24-urne dežurne službe za leto 2024:

| Storitev javne službe | Obračunska enota | Predračunska – predlagana cena |
|------------------------|------------------|--------------------------------|
| 24-urna dežurna služba | pokojnik | 207,47 EUR |

