



Javno podjetje OKOLJE Piran d.o.o.

Arze 1 b, 6330 Piran

Tel.: 05/ 61750 00, Fax: 05/ 61750 15, **080 8815**

www.okoljepiran.si, E-mail: okolje.piran@siol.net

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE

Direktor:

Alen Radojkovič

JAVNO PODJETJE
AZIENDA PUBBLICA
OKOLJE
PIRAN d.o.o. ①
PIRANO s.r.l.

Pripravili:

Sandra Martinčič Loboda, strokovna sod.za komunalno dejavnost
Denis Birsa, vodja Sektorja splošnih služb
Mag. Milica Maslo Bezer, vodja Sektorja javnih storitev
Aljoša Pucer, vodja Enote pokopališče

Piran, april 2019

Kazalo vsebine

1.	UVOD.....	3
1.1	Predstavitev podjetja	4
1.2	Predstavitev pokopališč.....	5
1.2.1	Pokopališče Piran.....	5
1.2.2	Vaška pokopališča.....	5
1.3	Pravne podlage za izdelavo elaborata.....	6
1.4	Izhodišča za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe.....	6
2.	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
3.	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
4.	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRjeno CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
5.	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	8
6.	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JS ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	9
7.	KOLIČINSKI IN VREDNOSTNI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	10
8.	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
9.	KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIH POSTOPKOV NA POKOJNIKU ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
10.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
11.	ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
12.	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBDOBJE.....	12
13.	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JS IN DRUGE DEJAVNOSTI.....	12
14.	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GJS IN DRUGE DEJAVNOSTI za leto 2018.....	13
15.	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32.....	13
16.	PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN.....	14

REPUBLIKA SLOVENIJA
OBČINA PIRAN
OKOLJE
Občina Piran
Mestna ulica 1
SI-8000 Piran

1. UVOD

Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS št. 62/16), v nadaljevanju ZPPDej, ki velja od 15. oktobra 2016 dalje, na novo ureja opravljanje pogrebne in pokopališke dejavnosti.

1. Pogrebna dejavnost obsega:

- zagotavljanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki vključuje prvi prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe;
- pogrebno tržno dejavnost izvajalca z dovoljenjem pristojnega ministrstva (MGRT) za opravljanje pogrebne dejavnosti, ki vključuje prevoz, pripravo in upepelitev pokojnika ter pripravo in izvedbo pogreba po želji naročnika;

2. Pokopališka dejavnost, ki je občinska gospodarska javna služba, obsega pa upravljanje ter urejanje pokopališč.

Občinski svet Občine Piran je 21. junija 2018 sprejel Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 52/18), v nadaljevanju Odlok, s katerim je zadoščeno zahtevam o uskladitvi občinskih aktov z ZPPDej. Z Odlokom je podrobneje urejeno izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti.

Na podlagi ZPPDej in Odloka je OKOLJE Piran, d.o.o., kot izvajalec javne službe, dolžno pripraviti izračun cen vseh treh služb, saj poleg javnih služb opravlja tudi tržno pogrebno dejavnost, katere stroške je potrebno razmejiti od stroškov javnih služb.

Uredba o metodologiji oblikovanja cen 24-urne dežurne službe, je bila sprejeta januarja 2018 (Uradni list RS št. 5/18), v nadaljevanju Uredba. Uredba je pomembna, saj predstavlja podlago za določitev cen javne službe na tem področju ter opredeljuje metodološki okvir določitve cene 24-urne dežurne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Na tej osnovi so bili organizirani posveti z namenom predstavitve novih izhodišč, ki naj bi poenotila pristop določitve cen na lokalnem nivoju, seveda glede na standard, ki ga posamezna občina določi. Ta elaborat je narejen na podlagi usmeritev zakonodaje in posvetovanj o praksi izvajanja 24-urne dežurne službe.

Cena 24-urne dežurne službe v elaboratu je oblikovana v skladu z določili Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe in določb Odloka.

1.1 Predstavitev podjetja

Firma:	Javno podjetje OKOLJE Piran, d.o.o.
Skrajšana firma:	OKOLJE Piran, d.o.o.
Sedež:	Arze 1b, 6330 PIRAN
Telefon:	05 61 750 00
Telefax:	05 61 750 15
Naslov elektronske pošte:	info@okoljepiran.si
Matična številka:	5105633
Davčna številka:	73819174
Šifra dejavnosti	38.110 – Zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
Registracija podjetja:	14.12.1989
Kapital družbe:	1.151.086,00 EUR
Oblika družbe:	Družba z omejeno odgovornostjo
Poslovno leto:	koledarsko leto
Transakcijski račun:	SI56 1010 0003 2414 679 Banka Intesa San Paolo d.d. SI56 0313 5100 0006 693 SKB Banka d.d. Ljubljana SI56 3300 0000 0265 674 Addiko Bank d.d. SI56 0510 0801 1916 733 ABanka d.d. Ljubljana SI56 3500 1000 1341 422 BKS Bank AG
Direktor podjetja:	Alen Radojkovič

Javno podjetje OKOLJE Piran, d.o.o. je preoblikovano v javno podjetje na osnovi odloka Občine Piran z dne 06.04.1995. Preoblikovanje je vpisano v sodni register pri Okrožnem sodišču v Kopru pod vložno številko 1/00953/00.

Vpisani osnovni kapital družbe znaša 1.151.086,00 EUR. Ustanovitelj in edini lastnik družbe je Občina Piran.

1.2 Predstavitev pokopališč

Na podlagi Odloka o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 52/18), je OKOLJE Piran upravljavec štirih pokopališč in sicer v Novi Vasi, Padni, Svetem Petru in Piranu.

1.2.1 Pokopališče Piran

Piransko pokopališče ni le zadnje počivališče Pirančanov, je tudi mesto spomina in bogate zgodovinske in kulturne dediščine. Zaradi izrednega kulturno-zgodovinskega pomena, se je Občina Piran v letu 2018 z Odlokom o razglasitvi piranskega pokopališča za spomenik lokalnega pomena (Uradni list RS 58/18), zavezala k spoštovanju varstvenih režimov celotnega pokopališča, kar pomeni tudi zagotavljanje sredstev za ohranjanje spomenika.

Lastnik mora upravljavcu spomenika zagotavljati redna sredstva za vzdrževanje celotnega spomenika, še posebej za obnovo zaščitene elementov ter za namestitve starih, najbolj vrednih nagrobnih plošč in spomenikov iz morebiti zapuščenih grobov na poseben, za ta namen prirejen prostor – lapidarij, ali na drugo primerno mesto znotraj samega starejšega dela pokopališča. Ta status vpliva tudi na najemnike grobov, saj v spomeniško zaščitene grobove ni dovoljeno posegati brez soglasja Zavoda za varstvo kulturne dediščine Slovenije in upravljavca pokopališča. Upravljavec pokopališča je zavezan uporabljati sredstva najemnin za grobove za vzdrževanje celotnega pokopališča, skladno z vsakoletnim proračunom Občine Piran, v katerem so opredeljena sredstva za vzdrževanje. Najemnine za grobove (grobnine) niso predmet tega elaborata, so pa za potrebe priprave tega elaborata stroški upravljanja pokopališča razmejeni od stroškov 24-urne dežurne službe.

1.2.2 Vaška pokopališča

Do sprejema Odloka so z vaškimi pokopališči upravljale posamezne krajevne skupnosti: Sveti Peter, Nova vas in Padna. Le pokopališče Padna je v celoti last Občine Piran, drugi dve pokopališči sta last Župnije Krkavče, s katero je Občina Piran podpisala zakupno pogodbo leta 2016 in sicer za 10 let z podaljšanjem. Letna najemnina znaša 100 € za posamezno pokopališče. Upravljavec je za pokopališča dolžen skrbeti, skladno z ZPPDej in kot dober gospodar. Ta dejstva bo upravljavec upošteval pri izračunu najemnin za grobove na vaških pokopališčih.

Na podlagi Odloka je OKOLJE Piran, d.o.o., prejelo v upravljanje vaška pokopališča na katerih krajevne skupnosti niso obračunavale najemnino za grobove, kar je po novem ZPPDej obvezno. Zato je potrebno na novo določiti ceno najema grobov tudi za ta pokopališča, kar sicer ni predmet elaborata, je pa pomembno pri določitvi celotnih stroškov predračunskega obdobja za upravljanje infrastrukture vseh posameznih pokopališč v Občini Piran, saj je te stroške pomembno razmejiti od stroškov 24-urne dežurne službe in vključiti v stroške za določitev cen grobnin (najemnina za grob).

1.3 Pravne podlage za izdelavo elaborata

Pravne podlage za izdelavo Elaborata o ceni 24-urne dežurne službe so:

- Zakon o gospodarskih javnih službah – ZGJS (Uradni list RS 32/93, 30/98-ZZLPPO, 127/06-ZJZP, 38/10-ZUKN, 57/11-ORZGJS40),
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti ZPPDej (Uradni list RS 62/16),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/185),
- Odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti v Občini Piran (Uradni list RS 58/18),
- Slovenski računovodski standardi.

1.4 Izhodišča za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe

Pri oblikovanju cene za opravljanje storitev javne službe se upoštevajo vrsta in obseg storitev, kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi.

24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe.

Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Cenik 24-urne dežurne službe določi pristojni občinski organ, mora pa biti izračunan na podlagi metodologije, ki jo je določila Vlada Republike Slovenije z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/185).

Kot izvajalec javne službe moramo zagotavljati ločeno računovodsko spremljanje javnih služb in tržne dejavnosti, tako da se oblikuje poslovnoizidno mesto za vsako javno službo, za katero se ugotavljajo prihodki ter nastali in prisojeni stroški, ločeno od tržne dejavnosti.

Odlok v 41. členu določa, da OKOLJE Piran, kot izvajalec tržne pogrebne dejavnosti (na podlagi Dovoljenja za opravljanje pogrebne dejavnosti, številka 354-11/2017/6, 26. 09. 2017, ki ga je izdalo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo Republike Slovenije), lahko uporablja infrastrukturo in opremo v upravljanju, vendar je potrebno dobiček iz tega naslova nameniti za izboljšanje pokopališke dejavnosti in 24-urne službe.

Pri razporejanju posrednih stroškov uporabljamo sodila delitve na podlagi neposrednih stroškov, ki so podrobneje predstavljena v točki 13. tega Elaborata.

Pri oblikovanju predračunske cene upoštevamo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovane stroške in prihodke za prihodnje obdobje.

Pri določitvi poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje storitev 24-urne službe, smo upoštevali povprečno mesečno število pokojnikov in povprečno mesečno število prevozov na

obdukcijo v preteklem letu ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

Pri izračunu cene smo v sestavi cene upoštevali le upravičene stroške opravljanja storitve javne službe, ki jih je možno povezati z opravljanjem storitev javne službe, v skladu s 5. členom Uredbe .

V izračunu predračunske cene nismo upoštevali stroškov reprezentance, sponzorstva in donacije, ki bremenijo izvajalca javne službe, saj niso upravičeni strošek za izračun storitev javne službe.

Vsa navedena izhodišča so podlaga za pripravo elaborata, ki pri prvi izdelavi vsebuje le predračunsko ceno.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Cene v skladu z Uredbo oblikujemo prvič, gre za prvi Elaborat, zato to ni obvezna sestavina elaborata. Podatki iz preteklega obračunskega obdobja niso primerni in primerljivi, saj smo jih po veljavnih predpisih vodili le na enem poslovnoizidnem mestu.

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Cene v skladu z Uredbo oblikujemo prvič, gre za prvi Elaborat, zato to ni obvezna sestavina elaborata. Podatki iz preteklega obračunskega obdobja niso primerni in primerljivi, saj smo jih po veljavnih predpisih vodili le na enem poslovnoizidnem mestu.

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

Cene v skladu z Uredbo oblikujemo prvič, gre za prvi Elaborat, zato to ni obvezna sestavina elaborata. Podatki iz preteklega obračunskega obdobja niso primerni in primerljivi, saj smo jih po veljavnih predpisih vodili le na enem poslovnoizidnem mestu.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ocenjena predračunska količina storitev prvih prevozov za leto 2019, ki je povprečje opravljenih storitev zadnjih 5 let, je 160 prvih prevozov v okviru 24-urne dežurne službe. Povprečje zadnjih pet let vseh pokojnikov je 184; tukaj so všteti tudi pokojniki, za katere so prvi prevoz opravili drugi izvajalci javne službe 24-urna dežurna služba (npr. Žale Ljubljana za pokojnike, ki so umrli v kateri od ljubljanskih bolnišnic; za pokojnike, ki so umrli v domovih za starejše občane po Sloveniji, pa je prvi prevoz opravil lokalni izvajalec javne službe v občini, kjer je pokojnik umrl).

Za naš Elaborat upoštevamo le pokojnike, za katere smo mi opravili prvi prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali do zdravstvenega zavoda.

Leto	2014	2015	2016	2017	2018	Ocena 2019
število vseh pokojnikov	154	205	183	178	202	184
število prvih prevozov	133	179	163	160	163	160

Tabela 1: število vseh pokojnikov in število prvih prevozov pokojnikov 2014-2018

6. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JS ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

24-urna dežurna služba torej 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.

Za storitve 24-urne dežurne službe smo oblikovali posebno poslovnoizidno mesto, na katerem bomo evidentirali vse stroške in prihodke v zvezi s to dejavnostjo.

Med upravičene stroške sodijo neposredni stroški (stroški materiala, stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev, stroški dela, drugi neposredni stroški), posredni proizvodjalni stroški, splošni stroški.

Neupravičenih stroškov (globe, reprezentanca, sponzorstva, donacije) pri izračunu predračunskih stroškov izvajanja javne službe nismo upoštevali.

št.	Postavka	EUR	št. pokojnikov
			160
1	STROŠKI MATERIALA		150,00
2	DRUGI STROŠKI MATERIALA	8,00	1.280,00
3	STROŠKI GORIVA-1. PREVOZA	14,00	2.240,00
4	STROŠKI ENERGIJE	8,75	1.400,00
5	STROŠKI VZDRŽEVANJA	2,00	320,00
6	STROŠKI DELA - RDČ	46,25	7.400,00
7	STROŠKI DELA - pripravljenost na domu (4 delavci)	1.375,00	16.500,00
	NEPOSREDNI STROŠKI 24-urne dež.službe		29.290,00
8	SPLOŠNI STROŠKI	36.500,00	4.380,00
	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA		33.670,00
9	Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo (odbitna postavka)		1.641,00
	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA		32.029,00
10	CENA NA POKOJNIKA v EUR		200,18

Tabela 2: Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe

Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2019 znašajo 33.670,00 EUR, izračunani pa so na podlagi ocenjenih količin, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne pogrebne službe. Predračunski stroški materiala, goriva, energije in vzdrževanja za prihodnje obračunsko obdobje so preračunani iz predračunske količine opravljenih storitev prvih prevozov 160 pokojnikov.

Obrazložitev postavk pri predračunskih stroških izvajanja 24-urne dežurne službe:

- Postavka 1: stroški materiala v višini 150,00 EUR na leto izhajajo iz deleža 30% za delovno obleko enega delavca, ki se uporablja pri izvajanju prvega prevoza pokojnikov;

- Postavka 2: v druge stroške materiala v skupni višini 1.280,00 EUR na leto, oziroma 8,00 EUR na pokojnika, so všteti stroški nabave prevozne vreče in najema prevozne krste;
- Postavka 3: stroški goriva za prvi prevoz v skupnem znašajo 2.240,00 EUR na leto oziroma 14,00 EUR na pokojnika (cene pogonskih goriv marec 2019);
- Postavka 4: stroški energije za uporabo hladilne komore v skupnem znašajo 1.400,00 EUR oziroma 8,75 EUR na pokojnika (cene električne energije marec 2019);
- Postavka 5: stroški vzdrževanja hladilne komore na pokojnika znašajo 2,00 EUR, v skupnem pa 320,00 EUR;
- Postavka 6: stroški dela v rednem delovnem času (RDČ) v višini 7.400,00 EUR oziroma 46,25 EUR na pokojnika so preračunani iz povprečno 13 pokojnikov na mesec, za vsakega pokojnika 4 ure, skupno 52 ur mesečno oz. 30% enega delavca;
- Postavka 7: stroški dela – pripravljenost na domu se delavcem izplačuje na podlagi Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in Podjetniške kolektivne pogodbe OKOLJA Piran, d.o.o. Gre za pripravljenost na domu izven rednega delovnega časa (po 15.00 uri ob delavnikih, ob sobotah, nedeljah in praznikih). Sočasno sta v pripravljenosti dva delavca, ki v primeru smrti opravita prvi prevoz pokojnika. Na mesec odpade na ta strošek 1.375,00 EUR, na letnem nivoju pa je to strošek v višini 16.500,00 EUR.
- Postavka 8: splošni stroški bremenijo Enoto pokopališče v višini 36.500,00 EUR. Na 24-urno dežurno službo odpade 4.380,00 EUR (izračunano iz deleža neposrednih stroškov 24-urne dežurne službe v skupnih stroških cele enote).
- Postavka 9: je odbitna postavka, ki znižuje celotne stroške izvajanja te storitve. Gre za prihodke iz naslova prevozov pokojnikov na obdukcijo, ki bremenijo občinski proračun oziroma naročnika (občinski mrliški preglednik) in ne uporabnika.

Stroški dela v rednem delovnem času 7.400,00 EUR in strošek pripravljenosti na domu v višini 16.500,00 EUR niso vezani na količino opravljenih storitev, predstavljajo pa 71% vseh stroškov, kar obenem predstavlja najvišji strošek 24-urne dežurne službe.

Splošni stroški v višini 4.380,00 EUR, niso vezani na količino opravljenih storitev, predstavljajo pa 13% v strukturi vseh stroškov 24-urne dežurne službe, in so izračunani na podlagi sodil delitve splošnih stroškov.

7. KOLIČINSKI IN VREDNOSTNI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe uporabljamo dve specializirani pogrebni vozili, transportno krsto, voziček za prenos pokojnikov ter hladilno komoro za začasno hranjenje pokojnikov.

Gre za prvi Elaborat, zato ni primerljivih podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

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

Predračunski splošni stroški na Enoti pokopališče za leto 2019 znašajo 36.500,00 EUR, samo izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe pa bremenijo v višini 4.380,00 EUR.

Za delitev splošnih stroškov smo uporabili sodila, ki jih prikazujemo v točki 13. tega Elaborata.

Gre za prvi Elaborat, zato ni primerljivih podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

9. KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEMOM ORGANOV OZIROMA DRUGIH POSTOPKOV NA POKOJNIKU ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Gre za storitve in prihodke, ki jih izvajalec JS ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku za prihodnje obračunsko obdobje, ki bremenijo občinski proračun oziroma naročnik (občinski mrliški preglednik), zato so pri izračunu predračunske cene upoštevani kot odbitna postavka.

Ocenjujemo, da bomo v letu 2019 opravili dvanajst prevozov na obdukcijo, v skupni vrednosti 1.641,00 EUR.

Pri izračunu predračunske cene 24-urne dežurne pogrebne službe smo upoštevali prihodke v višini 1.641,00 EUR kot odbitno postavko.

Gre za prvi Elaborat, zato ni primerljivih podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva ni upoštevan.

Gre za prvi Elaborat, zato ni primerljivih podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

11. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JS ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na Enoti pokopališče je zaposlen vodja enote in 3 delavci. Za potrebe 24-urne dežurne službe sta izven rednega delovnega časa izmenično dežurna dva delavca (tudi vodja enote), ki jim za čas dežurstva pripada plačilo pripravljenosti na domu.

Storitev 24-urne dežurne službe se opravlja izključno z lastnimi zaposlenimi, nimamo zunanjih izvajalcev.

Gre za prvi Elaborat, zato ni primerljivih podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

12. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBDOBJE

SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	33.670,00
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo (odbitna postavka)	1.641,00
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	32.029,00
Količina opravljenih storitev (prvih prevozov pokojnika)	160
PREDRAČUNSKA CENA NA POKOJNIKA	200,18

Tabela 3: Predračunska cena 24-urne dežurne službe

Skupni stroški izvajanja 24-urne dežurne pogrebne službe so zmanjšani za prihodke iz naslova prevozov na obdukcijo v višini 1.641,00 EUR, ki so odbitna postavka pri izračunu cene, tako znašajo stroški za izračun predračunske cene 32.029,00 EUR, ki jih porazdelimo s povprečno količino opravljenih storitev zadnjih pet let.

Na podlagi zmanjšanih stroškov in predračunske količine 160 prvih prevozov pokojnika znaša **predračunska cena 24-urne dežurne službe 200,18 EUR na pokojnika.**

13. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JS IN DRUGE DEJAVNOSTI

Stroški stroškovnega mesta splošne službe javnega podjetja in stroškovnih mest splošnih služb sektorjev se v skladu s sklepom uprave družbe in po pobotanju s prihodki delijo na posamezne dejavnosti na podlagi deleža stroškov materiala, deleža stroškov storitev, deleža amortizacije in deleža stroškov dela v celotnih navedenih stroških.

Zaradi primerljivosti in konsistentnosti predmetnih splošnih stroškov, ki bremenijo posamezna poslovnoizidna mesta, uporablja družba ves čas enaka sodila. Sodila za razporejanje prihodkov in odhodkov v letu 2019 so izračunana na podlagi doseženih stroškov v letu 2018.

Enoto pokopališče bremeni zgolj 2,33% splošnih stroškov celotnega podjetja in 5,09% splošnih stroškov Sektorja javnih storitev, kamor organizacijsko sodi Enota pokopališče.

	Splošne službe podjetja	Splošne službe sektorjev
SEKTOR JAVNIH STORITEV	45,30%	100,00%
Zbiranje in prevoz odpadkov 1110	21,90%	50,29%
Obdelava odpadkov 1111	4,43%	6,84%
Odstranjevanje odpadkov 1112	1,80%	3,41%
Pokopališče 1120	2,33%	5,09%
Skupna raba 1150	11,44%	26,63%
Parki, Javna dela 1151	3,40%	7,74%
SEKTOR CENTRALNA ČN IN KANALIZACIJA	20,21%	
Kanalizacija 1410	11,15%	
Centralna čistilna naprava 1420	8,40%	
Greznice 1430	0,66%	
SEKTOR TURISTIČNE INFRASTRUKTURE	33,47%	100,00%
Plaža 1210	13,25%	36,02%
Luka 1230	2,37%	8,60%
Tržnica 1240	0,55%	1,79%
Promet in parkirišča 126 %	17,30%	53,59%
Parkirišče Piran 1260	6,83%	23,41%
Parkirišče Portorož 1261	1,15%	4,41%
Brezplačni avtobusi 1262	4,36%	12,53%
Nadzor prometa 1263	1,39%	3,98%
Garažna hiša Arze 1264	3,57%	9,26%
INVESTICIJSKO TEHNIČNI SEKTOR	1,02%	
SKUPAJ VSI STROŠKI PODJETJA	100,00%	

Tabela 4: Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

14. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GJS IN DRUGE DEJAVNOSTI za leto 2018

Izkaz poslovnega izida za leto 2018 za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti je v Prilogi 1.

15. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SRS 32

Dodatnih razkritij po SRS 32 nimamo.

16. PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS 5/185).

Predlagana predračunska cena **24-urne dežurne pogrebne službe** na pokojnika znaša 200,18 EUR brez DDV.

Pristojnemu občinskemu organu predlagamo, da sprejme Elaborat in potrdi predračunsko ceno storitve z veljavnostjo od naslednjega dne po objavi v Uradnem listu RS.

SKLEP O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI PIRAN

1. člen

Ta sklep določa višino cene 24-urne dežurne pogrebne službe v občini Piran.

2. člen

Cena za storitev 24-urne dežurne pogrebne službe znaša:

STORITEV	Cena v EUR
24-urna dežurna pogrebna služba na pokojnika	200,18

3. člen

Davek na dodano vrednost ni vključen v ceno storitev, plača ga uporabnik.

4. člen

Ta sklep se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije ter začne veljati naslednji dan po objavi. Cena se začne uporabljati naslednji dan po uveljavitvi sklepa.

Izvajalec javne službe bo potrjene cene objavil na krajevno običajen način.

REZULTAT POSLOVANJA - POKOPALIŠČE
primerjava 1.1.- 31.12.2018 z 1.1.-31.12.2017 in planom

FINANČNA POSTAVKA	31.12.2017	PLAN 2018	31.12.2018	IND/REA	IND/PLA
PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV	261.926	277.000	282.103	108	102
PRIHODKI IZ NASLOVA OMREŽNINE					
PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI PRIHODKI					
PRIHODKI OD ODPRAVE REZERVACIJ					
DRUGI PRIHODKI,SUBVENCIIJE,DOTACIJE	3.665				
SUBVENCIIJE ZARADI PRENISKIH CEN					
FINANČNI PRIHODKI					
IZTERJANE ODPISANE TERJATVE					
PREJETE KAZNI IN ODŠKODNINE					
OSTALI PRIHODKI	557		5	1	
USREDSTVENE LASTNE STORITVE					
NEDOKONČANA PROIZVODNJA					
PRIHODKI SKUPAJ	266.148	277.000	282.108	106	102
STROŠKI MATERIALA PRI IZDELAVI PROIZV.					
STROŠKI MATERIALA	2.084	2.000	372	18	19
STROŠKI ENERGIJE	4.856	5.000	5.744	118	115
STROŠKI NADOMESTNIH DELOV	334	500			
ODPIS DROBNEGA INVENTARJA					
STROŠKI PISARNIŠKEGA MATERIALA	967	500	816	84	163
DRUGI STROŠKI MATERIALA	4.432	4.500	3.814	86	85
STROŠKI MATERIALA	12.673	12.500	10.746	85	86
STROŠKI STORITEV PRI IZDELAVI PROIZV.					
STROŠKI PREVOZNIH STORITEV,PTT	828	1.000	682	82	68
STROŠKI VZDRZEVANJA	4.481	4.300	4.660	104	108
NAJEMNINE	154	200	168	109	84
NAJEMNINA ZA UPORABO JAVNE INFRASTRUKT.	36.000	36.000	36.000	100	100
POVRAČILA STROŠKOV DELAVCEM	75	100	176	109	176
STROŠKI PLAČ. PROMETA,ZAVAROV.PREMIJE	808	1.000	493	100	49
INTELEKTUALNE STORITVE	284	300	24	8	8
STROŠKI REKLAME, REPREZENTANCE					
STROŠKI ZA OBNOVITVENO INVVEST. V INFR.					
DRUGE STORITVE	55.263	53.000	64.888	117	122
STROŠKI STORITEV	97.893	95.900	107.091	109	112
AMORTIZACIJA	2.051	1.200	6.182	301	515
REZERVACIJE					
STROŠKI OBRESTI V VREDNOSTI ZALOG					
PLAČE ZAPOSLENIH	95.683	97.500	98.548	103	101
PLAČE JAVNA DELA					
DRUGI STROŠKI DELA	17.270	19.000	17.048	99	90
DAJATVE NA PLAČE	15.449	15.700	15.915	103	101
DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE	2.067	2.100	2.159	104	103
OSTALI STROŠKI	67				
SPLOŠNI STROŠKI	32.251	32.700	36.809	114	113
NABAV.VRED.PROD.BLAGA	325				
PREVREDNOTEVALNI POSLOVNI ODHODKI	97		18	19	
FINANČNI ODHODKI	48		1.391	2898	
OSTALI ODHODKI	51		43	84	
DRUGI ODHODKI	165.359	168.200	178.113	108	106
ODHODKI SKUPAJ	275.925	276.600	295.950	107	107
REZULTAT	-9.777	400	-13.842		

