

JAVNO PODJETJE KOMUNALA d.o.o. SEVNICA



ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

- POGREBNA DEJAVNOST -
- 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA -



SEVNICA, februar 2020

KAZALO VSEBINE

1.	UVOD.....	3
2.	ZAKONODAJA.....	3
3.	NAMEN IZDELAVE ELABORATA.....	3
4.	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	4
4.1.	DEJAVNOST 24 - URNE DEŽURNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA.....	4
4.2.	DEJAVNOST 24 - URNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA V OKVIRU IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE	5
5.	CENA STORITVE IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	5
6.	OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA.....	6
6.1	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019).....	6
6.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24 - DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2019).....	6
6.3	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEENE CENE STORITVE 24 – URNE DEŽURNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	7
6.4	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
6.5	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
6.6	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	9
6.7	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE PO DEJAVNOSTIH.....	10
6.8	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	11
6.9	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
6.10	ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
6.11	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	12
6.12	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE VSEH STROŠKOV IN PRIHODKOV PO DEJAVNOSTIH.....	14
6.13	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35	15
7.	ZAKLJUČEK	20

1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. Sevnica je izvajalec (Komunala Sevnica) gospodarskih javnih služb (GJS) v občini Sevnica in te so hkrati glavne dejavnosti podjetja:

- oskrba s pitno vodo
- ravnanje z odpadki
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda
- pogrebne, pokopališke storitve, 24-urna dežurna služba
- javna snaga, urejanje javnih površin
- vzdrževanje občinskih cest.

V letu 2018 je bil izdan sklep Občine Sevnica, št. sklepa 354-0078/2018, z dne 27.07.2018, na osnovi katerega se na Komunalo Sevnica prenaša izvajanje nove gospodarske javne službe javne razsvetljave. V letu 2018 je bila sklenjena Pogodba za izvajanje lokalne gospodarske javne službe vzdrževanja javne razsvetljave v Občini Sevnica, po kateri se izvajanje dejavnosti na Komunali začne z januarjem 2019. Izvajanje te službe določa in ureja Odlok o javni razsvetljavi v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 68/08, 46/14 in 46/15).

Poleg glavnih dejavnosti izvajamo še druge dejavnosti komunalnega značaja, kjer veljajo načela tržnega gospodarstva in so ustvarjene predvsem zaradi pridobivanja dobička v in zunaj podjetja:

- oskrba s toplotno energijo (proizvodnja in distribucija pare in tople vode)
- gradnja in rekonstrukcija vodovodnih, kanalizacijskih objektov in naprav
- napeljava in popravilo vodovodnih, plinskih in sanitarnih instalacij v objektih
- prevozi tovorov in storitve z gradbeno mehanizacijo
- inženirske dejavnosti in tehnično svetovanje
- gradnja objektov oskrbne infrastrukture za električno in telekomunikacije
- proizvodnja električne energije
- trgovanje z električno energijo
- športna dejavnost (obratovanje športnih objektov)
- dejavnost skupnih služb
- javna dela.

Podjetje je registrirano za dejavnost zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode – 36.000.

2. ZAKONODAJA

Izvajanje dejavnosti 24-urne dežurne službe je urejeno na podlagi:

- Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti - ZPPDej (Ur.l. RS, št. 62/16),
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24 - urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18),
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l. RS, št. 42/17),
- Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Ur.l. RS, št. 56/93),
- Odloka o izvajanju gospodarske javne službe pokopališke in pogrebne dejavnosti, urejanju pokopališč ter o pogrebnih svečanostih v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 22/19),
- Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17).

3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA

Elaborat je izdelan skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18) - v nadaljevanju Uredba, ki določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne

dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba. Elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino in stroške opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje s pojasnilom odmikov cen v preteklem obračunskem obdobju,
- izračun obračunske cene s pojasnilom odmikov od predračunske in potrjene cene,
- načrtovano količino in stroške izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje z izračunom predračunske cene,
- količino opravljenih storitev in prihodke, ki jih ustvarimo z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oz. drugimi postopki na pokojniku,
- obseg potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje storitev javne službe,
- prikaz delitve splošnih stroškov,
- prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva,
- število zaposlenih za izvajanje 24-dežurne službe,
- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na posamezne GJS in druge dejavnosti podjetja,
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali zahtevo Občine.

V elaboratu je prihodnje obračunsko obdobje leto 2020.

Predračunska cena storitev javne službe se oblikuje na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih predračunskih stroškov izvajanja javne službe odštejejo predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozi na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se nato deli na načrtovano količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov.

Predračunska cena za storitve, povezane s prevozi na obdukcijo, se oblikujejo v skladu s predpisi, ki urejajo mrliško pregledno službo, za storitve, povezane z odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku pa v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

Plačnik storitve 24-urne dežurne službe je naročnik pogreba, ki vse stroške poravnava izvajalcu pogrebne dejavnosti.

4. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

4.1. Dejavnost 24 - urne dežurne službe v občini Sevnica

Z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17) so opredeljene javne službe, ki se izvajajo na območju občine Sevnica, med drugim tudi:

- urejanje in vzdrževanje pokopališč in oddajanje prostorov za grobove v najem,
- pogrebne storitve.

Navedeni dejavnosti sta po odloku izbirni javni službi.

V spremembi odloka, objavljeni v Ur.l. RS, št. 32/17, z dne 30.06.2017, je dodana javna služba zagotavljanje 24-urne službe v okviru pogrebne dejavnosti, ki je opredeljena kot obvezna lokalna javna služba v okviru pogrebne dejavnosti.

Po odloku javno službo urejanja in vzdrževanja pokopališč, oddajanja prostorov za grobove v najem ter zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti opravlja Komunala Sevnica.

4.2. Dejavnost 24 - urne službe v občini Sevnica v okviru izvajalca javne službe

Komunala Sevnica od leta 2020 dalje na osnovi sklenjene Pogodbe o prenosu izvajanja pokopališke dejavnosti - najem, uporaba in vzdrževanje pokopališč in mrliških vežic (november 2019) izvaja pokopališko službo na območju celotne občine Sevnica. Vseh pokopališč v občini je 20, mrliških vežic pa 16.

S tem predvidevamo, da bomo tudi v praksi razširili 24-urno dežurno službo v okviru pogrebne dejavnosti na območje celotne občine.

V okviru pogrebne dejavnosti letno opravimo okoli 130 pokopov na pokopališčih Sevnica, Boštanj, Log, Loka, Breg, Razbor, Zabukovje, Podgorje in Rožno. Pokopi so po večini žarni. Manj kot 10% je klasičnih pokopov, z leti pa narašča število pokopov z raztrosom pepela pokojnega – sedaj je že blizu 10% vseh pokopov. Raztros pepela je omogočen na pokopališču Sevnica, kjer je urejen poslovlilni plato za raztros pepela.

Z uvedbo prvega prevoza oziroma razširitvijo izvajanja 24-urne dežurne službe na območje celotne občine Sevnica se predvideva, da bi bilo realno število prvih prevozov v okviru 24 - urne dežurne okoli 115 letno, za leto 2020 zaradi uvajanja te storitve in glede na izkušnjo iz leta 2019 načrtujemo 48 prvih prevozov. Tu niso vključeni prevozi pokojnih, ki so umrli v bolnišnicah ali drugi občini, kjer prvi prevoz opravi izvajalec 24-urne dežurne službe dotične občine.

24-urna dežurna služba namreč 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 letih, če zakon ZPPDej ne določa drugače.

Za zagotavljanje izvajanja 24–urne dežurne službe je Komunala Sevnica registrirana kot izvajalec pogrebne dejavnosti in razpolagamo z:

- 1 pogrebnim vozilom za prvi prevoz pokojnikov; vozilo za posebne namene je namenjeno izključno prevozu pokojnikov, v skladu s predpisom, ki ureja prevoz posmrtnih ostankov;
- 4 zaposlenimi, ki so s stroškom dela v določenem deležu bremenjeni na 24 - urno dežurno službo; delež določen na osnovi sodil za delitev stroškov na poslovnoizidna mesta posamezne gospodarske javne službe; sodila temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške; če aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov;
- transportno krsto, v skladu z določili 6. čl. Pravilnika o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l. RS, št. 42/17);
- zaščitnimi sredstvi v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.

5. CENA STORITVE IZVAJANJA 24 – URNE DEŽURNE SLUŽBE

Vlada RS je na osnovi ZPPDej sprejela Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18), ki določa izhodišča za oblikovanje cene 24 – urne službe. Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe kot jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Uredba pristojnost potrjevanja cen 24-urne dežurne službe ohranja na ravni Občine. Ceno storitve predlaga izvajalec javne službe v občini, ki pristojnemu občinskemu organu pošlje elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene v postopek potrjevanja cene.

Izvajalec javne službe v skladu z 8. čl. Uredbe najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino in stroške opravljenih storitev ter izračuna obračunsko ceno. Ugotavlja se razlika med potrjeno in obračunsko ceno storitev. Ta razlika se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Izvajalec oblikuje in objavi cenik s potrjeno ceno na svojih spletnih straneh ali na krajevno običajen način. Storitve, ki se izvajajo, se v ceniku navedejo v skladu z določili uredbe – potrjena cena je oblikovana in na ceniku navedena v EUR/pokojnika.

Izvajalec 24–urne dežurne službe mora o vsaki spremembi cene obvestiti Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT). Prav tako mora izvajalec javne službe enkrat letno, najpozneje do 30. maja tekočega leta, MGRT za preteklo leto posredovati podatke o obračunski in potrjeni ceni ter elaborat.

6. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA

6.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev 24 – urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

Storitev	Predračunska količina 2019	Obračunska količina 2019	Indeks obr. 19/ predr. 19
24-urna dežurna služba	117	25	21,37

Gre za veliko odstopanje med obračunsko in predračunsko količino opravljenih storitev 24 - dežurne službe. Razlog je v temu, da smo storitev pričeli izvajati šele z avgustom 2019, predračunska količina je določena na letni ravni.

6.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve 24 - dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2019)

	Postavka	Leto 2019	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	32.312	6.664
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	2.707	576
a)	Stroški pogrebnega materiala	2.148	459
b)	Stroški električne energije	40	8
c)	Stroški pogonskega goriva	261	55

č)	Drugi stroški materiala	258	54
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	571	172
a)	Stroški vzdrževanja	273	38
b)	Stroški odvoza odpadkov	128	85
c)	Zavarovalne premije	170	49
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	26.412	5.438
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	713	177
a)	Amortizacija lastnih sredstev	664	139
b)	Ostale storitve	49	38
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	1.909	301
a)	Stroški materiala	68	10
b)	Stroški storitev	523	89
c)	Stroški dela	1.192	179
č)	Amortizacija	58	8
d)	Drugi stroški	68	15
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0	0
8.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO-POTREBNA SREDSTVA	0	0
II.	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	2.367	0
III.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)	29.945	6.664
IV.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	229
V.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)	29.945	6.893
VI.	PREDRAČUNSKO /OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	117	25
VII.	Predračunska/obračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)	255,94	275,72

Obračunski stroški predstavljajo zgolj 20,6% predračunskih stroškov, ki so bili načrtovani na celoletni ravni, storitev pa se je izvajala od avgusta dalje.

6.3 Pojasnila odmkov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitve 24 – urne dežurne javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Cena storitve je bila prvič potrjena v letu 2019, s sklepom Občinskega sveta Občine, št. 354-0001/2019, z dne 25.04.2019, 06.05.2019 in veljavnostjo cene od 01.05.2019 dalje. Dejansko se je pričela redno uporabljati z avgustom 2019. Potrjena je bila predračunska lastna cena 2019.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2019 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	v EUR/pokojnika						
	Predračunska lastna cena LC 2019	Potrjena cena 2019	Obračunska cena 2019 – z rezultatom 2019	Odmik obračunska/ predračunska LC 19		Odmik obračunska/ potrjena 19	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m ³	v%	EUR/m ³	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
24-urna dežurna služba	255,94	255,94	275,72	19,78	7,73	19,78	7,73

Uredba 8. členu določa, da mora izvajalec javne službe za preteklo obračunsko obdobje ugotoviti razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno opravljenih storitev.

V 3. odst. istega člena določa, da se ugotovljena razlika med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Iz zgornje tabele je razvidno odstopanje med obračunsko in predračunsko kot tudi med obračunsko in potrjeno ceno 2019 v višini 19,78 EUR/pokojnika, kar predstavlja 7,7% odstopanje.

6.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev oz. število pokojnikov za leto 2020 na območju izvajanja 24-urne dežurne službe je 48.

Storitev	Predračunska količina 2020
24-urna dežurna služba	48

6.5 Predračunski stroški izvajanja storitev 24 – urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški 24 – urne dežurne službe za leto 2020 so naslednji:

1. neposredni stroški materiala:

- stroški pogrebnega materiala vključujejo stroške vreče za pokojnika; nabava materiala poteka na podlagi najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja; glavni strošek je strošek vreče z ročaji in ga pri določitvi stroška upoštevamo v višini 18,35 EUR/primer;
- stroški električne energije vsebujejo stroške električne energije v mrliški vežici Sevnica; stroški 24-urne dežurne službe predstavljajo določen strošek 0,34 EUR/primer;
- stroški pogonskega goriva pri izvajanju prvih prevozov; pri izračunu teh stroškov smo upoštevali letno količino prevoženih km in delež, ki ga vozilo opravi za izvajanje javne službe (15,6%) ob predpostavki, da se na en prvi prevoz povprečno opravi 40 km; določen je strošek 2,2 EUR/primer;

- drugi stroški materiala vključujejo odpise drobnega inventarja, material in opremo za varstvo pri delu, delovna oblačila za delo s pokojnikom; letne stroške izračunamo iz skupnih stroškov materiala na pogrebni in pokopališki enoti, upoštevamo pa jih v višini 2,16 EUR/primer;
2. *neposredni stroški storitev:*
 - stroški vzdrževanja vozila za izvajanje javne službe; strošek predstavlja 1% letnih stroškov vzdrževanja vozila;
 - odvoz odpadkov vključuje stroške odvoza odpadkov, ki nastanejo pri izvajanju javne službe; strošek predstavlja 0,5% vseh stroškov odpadkov na pogrebni in pokopališki enoti;
 - stroški drugih storitev se v glavnem nanašajo na stroške telefonskih storitev, stroške registracije vozila, stroške obdukcije;
 3. *neposredni stroški dela* zajemajo bruto plače za redno delo zaposlenih za predvidene stroške izvajanja 24-urne dežurne službe glede na predračunsko količino dejansko opravljenih storitev in dežurstvo, stalno pripravljenost za 2 delavca; stroški vključujejo tudi prispevke delodajalca, stroške prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi;
 4. *drugi neposredni stroški* niso predvideni;
 5. *posredni proizvodjalni stroški:*
 - vključujejo stroške amortizacije poslovno potrebnih osnovnih lastnih sredstev in se nanašajo na obračun amortizacije transportne krste in vozila, potrebnih za opravljanje javne službe; 2% celotne amortizacije;
 - drugi posredni proizvodjalni stroški se nanašajo na storitve v zvezi z zavarovanjem vozila za prvi prevoz;
 6. *splošni stroški nabave, prodaje in uprave* izkazujejo stroške uprave, ki se na pogrebno in pokopališko dejavnost razporedijo na osnovi ključa – za vsak primer se zaračuna 15 EUR upravnih stroškov; v strukturi prevladujejo stroški dela, sledijo jim stroški storitev, amortizacija poslovno potrebnih sredstev ter stroški materiala;
 7. *obresti in neposredni stroški prodaje* niso predvideni;
 8. *donos* iz 16. točke 2. čl. Uredbe ni predviden;

6.6 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje 24 – urne dežurne službe, se upoštevajo povprečno mesečno število umrlih in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v enem letu.

Pregled poslovno potrebnih osnovnih sredstev v letu 2019 po posameznih vrstah prikazuje tabela v nadaljevanju:

24 – urna dežurna služba Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti podjetja Komunala Sevnica	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Letna amortizacija
Transportna krsta PVC	757,10	340,70	151,42
Citroen Berlingo III FG L1 HDi	9.999,17	9.999,17	347,48
Volkswagen Transporter	22.996,16	14.523,99	3.288,45
Skupaj (EUR)	33.752,43	24.863,86	3.787,35

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2020, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2019, povečana za morebitne nove nabave.

Stroški za poslovna potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki bremeni izvajanje dejavnosti. Ker vozila uporabljamo poleg 24-urne dežurne službe tudi za izvajanje pogrebne in pokopališke službe, se za delitev stroška upošteva sodilo, ki je število prevoženih kilometrov za izvajanje 24-urne službe glede na skupno število prevoženih kilometrov.

6.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje po dejavnostih

V javnem podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke ter ugotavljamo poslovni izid.

Del prihodkov in stroškov poslovanja, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na skupnem splošnem stroškovnem mestu, imenovanem skupne službe. Na tem stroškovnem mestu se zbirajo:

- stroški dela vodenja podjetja, kadrovske službe in tajništva, finančno-računovodske službe, delno vodenja odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter gospodarskih javnih služb;
- stroški materiala: stroški električne energije poslovnega objekta, stroški goriva za vozila, pisarniški material, strokovni časopisi in literatura;
- stroški storitev: stroški vzdrževanja računalniške in programske opreme, avtomobilov, povračila stroškov zaposlenih v zvezi z delom, storitve plačilnega prometa, zavarovalne premije, ki se nanašajo na upravno zgradbo, stroški odvetniških storitev, stroški revidiranja, stroški reklame in reprezentance, sejnine, stroški telefonskih stroškov za delavce, ki so bremenjeni na skupnih službah, poštni stroški, čiščenje poslovnih prostorov uprave, komunalne storitve in ogrevanje;
- amortizacija za osnovna sredstva skupnih služb;
- drugi stroški in odhodki.

Stroške reprezentance, sponzorstva, donacije, vzdrževanja poslovnega objekta splošnih služb razporejamo v breme tržnih dejavnost, saj niso upravičeni kalkulatívni element cene storitev GJS.

Razlika med prihodki in stroški se deli na dejavnosti po potrjenem ključu.

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2019 in predračunsko 2020

v EUR

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2019	2020
Vodovod	14,55	14,74
Kanalizacija	3,22	2,70
Čistilna naprava	5,51	5,20
Ravnanje z odpadki	22,45	22,98
Skupaj obvezne GJS	45,73	45,62
Pogrebna služba	3,68	3,61
Javne površine	6,23	6,89
Vzdrževanje občin. cest	12,92	12,34
Javna razsvetljava	0,47	0,64
Ostale GJS	23,30	23,48
Tržna dejavnost	30,97	30,90
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	30,97	30,90
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov

Dejavnost drugih gospodarskih javnih služb (javne površine, ceste, javna razsvetljava in pogrebna ter pokopališka dejavnost)

Urejanje javnih površin – sodilo za pripis splošnih stroškov je opredeljeno v pogodbi za urejanje javnih površin z Občino Sevnica. Uporablja se tudi pri vzdrževanju lokalnih javnih cest in razsvetljavi s prilagoditvijo Pri pogrebni službi so določeni splošni stroški v znesku na pokop.

Gospodarske javne službe in TRG

Ugotovljena razlika med prihodki in stroški na stroškovnem mestu skupne službe se zmanjša za dogovorjene splošne stroške na drugih gospodarskih javnih službah. Znesek se na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov razporedi na GJS in druge dejavnosti komunalnega značaja s prilagoditvijo.

Sodilo za razporejanje splošnih stroškov javnih gospodarskih služb oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter zbiranja in prevoza komunalnih odpadkov in odlaganja preostankov predelave oz. odstranjevanja komunalnih odpadkov, je delež proizvodjalnih stroškov posamezne javne službe v celotnih proizvodjalnih stroških gospodarskih javnih služb.

6.8 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

Po izkušnjah oziroma realizaciji iz preteklih let predvidevamo, da bo število prvih prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku okoli 8% od vseh prevozov v okviru 24-urne dežurne službe (48), kar predstavlja 3-4 primere letno.

Povprečni predračunski prihodek na prevoz znaša 145 EUR, kar predstavlja na letni prihodek v višini 512 EUR.

Opravljeni prevozi	Obračunska 2019	Predračunska 2020
Prihodek v EUR	-	512
Število prevozov	-	3-4

V letu 2019 prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma na druge postopke na pokojniku nismo imeli.

6.9 Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca ni vračunan v ceno izvajanja storitve.

6.10 Število zaposlenih za izvajanje storitev 24 – urne dežurne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Za izvajanje 24 – urne službe so v delu stroška dela predvideni zaposleni na pogrebni in pokopališki enoti:

- 2 zaposlena za stalno pripravljenost, dežurstvo,
- strošek dela zaposlenih za dejansko opravljene ure v primerih opravljene 24-urne službe, ki nastanejo ob primeru prvega prevoza.

Vse storitve 24 – urne dežurne službe izvajamo s svojimi zaposlenimi in nič preko zunanjih izvajalcev.

6.11 Izračun predračunske cene storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Lastna predračunska cena je izračunana v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in Uredbo na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Izračun lastne predračunske cene 2020 prikazuje naslednja tabela:

	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
I.	STROŠKI IN ODHODKI	12.927
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.106
a)	Stroški pogrebnega materiala	881
b)	Stroški električne energije	16
c)	Stroški pogonskega goriva	106

č)	Drugi stroški materiala	103
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	289
a)	Stroški vzdrževanja	115
b)	Stroški odvoza odpadkov	96
c)	Zavarovalne premije	78
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	10.594
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	218
a)	Amortizacija lastnih sredstev	146
b)	Ostale storitve	72
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	720
a)	Stroški materiala	68
b)	Stroški storitev	523
c)	Stroški dela	1.192
č)	Amortizacija	58
d)	Drugi stroški	68
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0
8.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO-POTREBNA SREDSTVA	0
II.	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	512
III.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)	12.415
IV.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0
V.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)	12.415
VI.	PREDRAČUNSKO /OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	48
VII.	Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)	258,65

Izračun lastne predračunske cene izvajanja storitve javne službe:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{12.415 \text{ EUR}}{48} = \mathbf{258,65 \text{ EUR/pokojnika}}$$

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC) (= predračunska 2019)	Predračunska cena 2019 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=5+3
24-urna dežurna služba	255,94	255,94	275,72	19,78	7,73	258,65	278,43

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

6.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

V javnem podjetju poleg dejavnosti gospodarskih javnih služb opravljamo tudi druge dejavnosti komunalnega značaja – tržne dejavnosti. Pri tem za vse vrste dejavnosti ločeno spremljamo stroške in prihodke ter ugotavljamo poslovni izid. Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov temelji na Metodologiji o razporejanju prihodkov in stroškov po dejavnostih.

Sodila so bila pregledana s strani pooblaščenice revizijske družbe in na osnovi tega smo pridobili »Poročilo o objektivni opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov z dne 30.09.2009«, kar je bilo obravnavano na Nadzornem svetu 21.01.2010.

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in pripoznani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov ter razvrščeni neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali.

Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno, prav tako pa neposredno razporejamo tudi druge prihodke iz poslovanja ter izredne prihodke.

Razporejanje stroškov

Neposredni proizvodjalni stroški so tisti stroški, katere neposredno, na podlagi knjigovodske listine knjižimo na dejavnost oz. stroškovno mesto v okviru dejavnosti, na katero se nanašajo.

To so neposredni stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev, stroški popravkov vrednosti ter drugi stroški. Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Posredni proizvodjalni stroški nastajajo pri izvajanju dejavnosti. V tej skupini stroškov so vključeni stroški dela vodij dejavnosti vključno s stroški, ki se nanje nanašajo.

Za večino stroškov in odhodkov velja, da jih je mogoče neposredno na osnovi knjigovodskih listin razporediti na tisto dejavnost, na katero se nanašajo (cca 93 %).

Del prihodkov in stroškov, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti, evidentiramo na dejavnostih skupnih služb. Razliko med prihodki in stroški po potrjenem ključu razporedimo na dejavnosti (v letu 2019 – 7,23%; načrtovano za leto 2020 - 8,31 %).

Stroške 24-urne dežurne službe bomo vodili na samostojnem stroškovnem mestu.

6.13 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja so pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala Sevnica za leto 2019 in poslovnem načrtu za leto 2020. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2019

	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE					TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetlj.	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava in JD	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11	12=8 do 11	13	14	15=6+12+13+14
a) Neposredni proizvajalni stroški	869.421	441.238	413.665	919.468	2.643.792	144.094	444.921	970.536	52.099	1.611.650	1.778.893	508.745	6.543.080
Stroški materiala	96.517	40.969	19.008	103.393	259.887	27.948	43.315	201.978	0	273.241	359.765	16.587	909.480
Stroški storitev	600.965	352.707	357.941	483.503	1.795.116	68.792	132.494	583.523	52.099	836.908	1.150.730	151.470	3.934.224
Od tega najemnina infrastrukture GJS	307.752	249.510	315.055	13.027	885.344	0	0	0	0	0	0	0	885.344
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.318	1.845	4.887	410	43.460	864	0	0	0	864	0	0	44.324
Stroški dela	99.917	42.281	36.659	280.749	459.606	40.289	244.352	128.494	0	413.135	231.291	303.729	1.407.761
Amortizacija	10.413	5.379	185	46.740	62.717	6.951	17.933	55.286	0	80.170	25.173	12.739	180.799
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.702	-132	-159	4.192	5.603	66	0	0	0	66	593	-439	5.823
Drugi poslovni stroški	57.180	0	0	0	57.180	0	6.827	30	0	6.857	3.930	23.555	91.522
Finančni odhodki	70	34	31	891	1.026	48	0	1.225	0	1.273	2.861	558	5.718
Drugi finančni odhodki - izredni	2.657	0	0	0	2.657	0	0	0	0	0	4.550	546	7.753
b) Posredni proizvajalni stroški	23.857	19.132	10.344	35.914	89.247	32.326	0	44.202	0	76.528	51.931	0	217.706
Stroški dela	23.798	19.132	10.344	35.688	88.962	32.326	0	43.821	0	76.147	51.859	0	216.968
Stroški storitev	59	0	0	226	285	0	0	381	0	381	72	0	738
c) Splošni stroški	71.907	27.261	15.902	111.000	226.070	18.200	30.790	63.857	2.339	115.186	153.086	-494.342	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	965.185	487.631	439.911	1.066.382	2.959.109	194.620	475.711	1.078.595	54.438	1.803.364	1.983.910	14.403	6.760.786

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
A. PRIHODKI (I+II+III)	971.415	433.386	488.080	1.071.324	196.609	475.711	1.093.509	54.438	4.784.472	2.014.103	14.403	2.028.506	6.812.978
I. POSLOVNI PRIHODKI	971.403	433.386	488.080	1.071.324	196.609	475.711	1.093.509	54.438	4.784.460	2.014.098	8.153	2.022.251	6.806.711
a) čisti prihodki od prodaje	835.863	248.324	304.965	1.041.846	196.176	457.778	1.088.215	54.438	4.227.605	1.975.758	8.153	1.983.911	6.211.516
- od prodaje proizvodov, storitev	364.858	111.898	183.389	1.015.450	196.176	457.778	1.088.215	54.438	3.472.202	1.975.758	8.153	1.983.911	5.456.113
- omrežnina	471.005	136.426	121.576	26.396	0	0	0	0	755.403	0	0	0	755.403
b) drugi prihodki	135.540	185.062	183.115	29.478	433	17.933	5.294	0	556.855	38.340	0	38.340	595.195
- cenovna subvencija	108.284	180.169	176.285	0	0	0	0	0	464.738	0	0	0	464.738
- drugi prihodki	27.256	4.893	6.830	29.478	433	17.933	5.294	0	92.117	38.340	0	38.340	130.457
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.340	3.340	3.340
III. DRUGI PRIHODKI	12	0	0	0	0	0	0	0	12	5	2.910	2.915	2.927
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	965.185	439.911	487.631	1.066.382	194.620	475.711	1.078.595	54.438	4.762.473	1.983.910	14.403	1.998.313	6.760.786
I. POSLOVNI ODHODKI	962.458	439.880	487.597	1.065.491	194.573	475.711	1.077.370	54.438	4.757.518	1.976.499	13.298	1.989.797	6.747.315
1. Stroški materiala in storitev	769.448	392.852	420.937	698.122	114.940	206.599	849.738	54.438	3.507.074	1.663.654	-326.286	1.337.368	4.844.442
a) Stroški materiala	96.517	19.008	40.969	103.393	27.948	43.315	201.977	0	533.127	359.766	16.587	376.353	909.480
b) Stroški storitev	672.931	373.844	379.968	594.729	86.992	163.284	647.761	54.438	2.973.947	1.303.888	-342.873	961.015	3.934.962
- najemnina za uporabo infrastr.	307.752	315.055	249.511	13.026	0	0	0	0	885.344	0	0	0	885.344
- drugi stroški storitev	365.179	58.789	130.457	581.703	86.992	163.284	647.761	54.438	2.088.603	1.303.888	-342.873	961.015	3.049.618
2. Stroški dela	123.715	47.002	61.413	316.437	72.616	244.352	172.315	0	1.037.850	283.152	303.728	586.880	1.624.730
a) Stroški bruto plače	92.927	34.668	46.154	226.814	55.548	169.447	126.207	0	751.765	200.965	231.356	432.321	1.184.086
b) Prispevki delodajalca od plač...	14.961	5.581	7.431	36.668	8.943	27.637	20.324	0	121.545	32.382	37.248	69.630	191.175
c) Stroški pokojninskih zavarovanj	2.239	1.032	1.128	5.613	1.728	4.899	2.646	0	19.285	7.912	7.917	15.829	35.114
d) Drugi stroški dela	12.758	5.355	6.295	45.056	5.836	42.369	21.958	0	139.627	39.601	24.761	64.362	203.989
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	830	366	405	2.286	561	0	1.180	0	5.628	2.292	2.446	4.738	10.366
3. Odpisi vrednosti (a+b)	12.115	26	5.247	50.932	7.017	17.933	55.287	0	148.557	25.763	12.301	38.064	186.621
a) Amortizacija za sredstva podjetja	10.413	185	5.380	46.740	6.951	17.933	55.287	0	142.889	25.171	12.739	37.910	180.799
b) Prevrednotovalni poslovni odhod.	1.702	-159	-133	4.192	66	0	0	0	5.668	592	-438	154	5.822
4. DRUGI STROŠKI	57.180	0	0	0	0	6.827	30	0	64.037	3.930	23.555	27.485	91.522
II. FINANČNI ODHODKI	70	31	34	891	47	0	1.225	0	2.298	2.861	559	3.420	5.718
III. DRUGI ODHODKI	2.657	0	0	0	0	0	0	0	2.657	4.550	546	5.096	7.753
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)	6.230	-6.525	449	4.942	1.989	0	14.914	0	21.999	30.193	0	30.193	52.192
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)	6.230	-6.525	449	4.942	1.989	0	14.914	0	21.999	30.193	0	30.193	52.192
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	71.907	15.902	27.261	111.000	18.200	30.790	63.857	2.339	341.256	153.086		153.086	494.342
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US	14,55	3,22	5,51	22,45	3,68	6,23	12,92	0,47	69,03	30,97	0,00	30,97	100,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2020

	GJS OBVEZNE					TRŽNA DEJ.	GJS DRUGE					Uprava	SKUPAJ PODJETJE	
v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdrževanje cest	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvodjalni stroški	859.928	425.505	455.617	910.881	2.651.931	1.164.514	246.669	432.565	830.031	47.774	153.538	1.710.577	546.638	6.073.660
Stroški materiala	102.255	18.630	43.240	84.800	248.925	224.344	35.580	52.500	216.500	2.000	59.557	366.137	19.400	858.806
Stroški storitev	598.753	366.203	356.583	485.569	1.807.108	597.914	107.496	123.283	393.947	45.774	50.600	721.100	146.704	3.272.826
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.384	324.491	247.731	13.026	898.632	0	0	0	0	0	19.800	19.800	0	918.432
Od tega ZP infrastrukture GJS	37.583	5.230	1.930	430	45.173	0	890	0	0	0		890	0	46.063
Stroški amortizacije	11.363	185	5.415	42.533	59.496	32.643	7.279	18.683	73.536	0	550	100.048	15.746	207.933
Stroški dela	91.039	39.963	49.822	295.823	476.647	301.305	96.079	233.599	144.037	0	42.831	516.546	336.323	1.630.821
Drugi poslovni stroški	52.259	0	0	0	52.259	100	0	4.500	100	0	0	4.600	26.000	82.959
Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.555	502	532	1.897	4.486	1.000	200	0	0	0	0	200	0	5.686
Finančni odhodki	54	22	25	259	360	3.208	35	0	1.911	0	0	1.946	465	5.979
Drugi finančni odhodki - izredni	2.650	0		0	2.650	4.000	0	0		0	0	0	2.000	8.650
b) Posredni proizvodjalni stroški	25.262	11.897	7.691	37.331	82.181	55.795	10.844	33.386	45.942	0		90.172	0	228.148
Amortizacija					0					0		0		0
Stroški dela	25.240	11.897	7.691	37.331	82.159	55.795	10.844	33.386	45.860	0		90.090		228.044
Stroški storitev	22	0	0	0	22	0		0	82	0		82		104
c) Splošni stroški	72.357	14.288	27.280	118.264	232.189	156.672	17.500	34.424	61.318	3.535	22.000	138.777	-527.638	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	957.547	451.690	490.588	1.066.476	2.966.301	1.376.981	275.013	500.375	937.291	51.309	175.538	1.939.526	19.000	6.301.808

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Vzdržev. občinskih cest	Javna razsvetljava	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Skupaj
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
A. PRIHODKI (I+II+III)		971.414,49	433.386,33	488.080,00	1.071.323,80	196.608,96	475.710,65	1.093.509,26	54.438,22	4.784.471,71	2.014.103,05	14.403,48	2.028.506,53	6.812.978,24
I. POSLOVNI PRIHODKI		971.402,44	433.386,09	488.079,85	1.071.323,78	196.608,96	475.710,65	1.093.509,26	54.438,22	4.784.459,25	2.014.098,93	8.153,09	2.022.252,02	6.806.711,27
a) čisti prihodki od prodaje		835.862,39	248.324,47	304.964,35	1.041.845,94	196.175,76	457.778,10	1.088.214,95	54.438,22	4.227.604,18	1.975.758,97	8.153,09	1.983.912,06	6.211.516,24
- od prodaje proizvodov, storitev		364.857,11	111.897,83	183.389,08	1.015.449,51	196.175,76	457.778,10	1.088.214,95	54.438,22	3.472.200,56	1.975.758,97	8.153,09	1.983.912,06	5.456.112,62
- omrežnina		471.005,28	136.426,64	121.575,27	26.396,43	0,00	0,00	0,00	0,00	755.403,62	0,00	0,00	0,00	755.403,62
b) drugi prihodki		135.540,05	185.061,62	183.115,50	29.477,84	433,20	17.932,55	5.294,31	0,00	556.855,07	38.339,96	0,00	38.339,96	595.195,03
- cenovna subvencija		108.283,76	180.168,62	176.285,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.738,04	0,00	0,00	0,00	464.738,04
- drugi prihodki		27.256,29	4.893,00	6.829,84	29.477,84	433,20	17.932,55	5.294,31	0,00	92.117,03	38.339,96	0,00	38.339,96	130.456,99
II. FINANČNI PRIHODKI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.339,75	3.339,75	3.339,75
III. DRUGI PRIHODKI		12,05	0,24	0,15	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	12,46	4,12	2.910,64	2.914,76	2.927,22
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)		965.184,56	439.910,74	487.630,53	1.066.381,96	194.619,74	475.710,65	1.078.595,60	54.438,22	4.762.472,00	1.983.910,58	14.403,48	1.998.314,06	6.760.786,06
I. POSLOVNI ODHODKI		962.457,91	439.879,62	487.596,25	1.065.490,88	194.572,41	475.710,65	1.077.370,23	54.438,22	4.757.516,17	1.976.499,37	13.299,07	1.989.798,44	6.747.314,61
1. Stroški materiala in storitev		769.448,24	392.850,81	420.937,22	698.122,22	114.939,71	206.599,04	849.738,42	54.438,22	3.507.073,88	1.663.653,28	-326.285,45	1.337.367,83	4.844.441,71
a) Stroški materiala		96.516,76	19.007,63	40.968,78	103.392,96	27.947,88	43.314,99	201.977,76	0,00	533.126,76	359.765,48	16.587,26	376.352,74	909.479,50
b) Stroški storitev		672.931,48	373.843,18	379.968,44	594.729,26	86.991,83	163.284,05	647.760,66	54.438,22	2.973.947,12	1.303.887,80	-342.872,71	961.015,09	3.934.962,21
- najemnina za uporabo infrastr.		307.752,00	315.054,72	249.510,48	13.026,48	0,00	0,00	0,00	0,00	885.343,68	0,00	0,00	0,00	885.343,68
- drugi stroški storitev		365.179,48	58.788,46	130.457,96	581.702,78	86.991,83	163.284,05	647.760,66	54.438,22	2.088.603,44	1.303.887,80	-342.872,71	961.015,09	3.049.618,53
2. Stroški dela		123.714,51	47.002,93	61.413,35	316.437,21	72.615,23	244.352,02	172.315,03	0,00	1.037.850,28	283.149,91	303.729,38	586.879,29	1.624.729,57
a) Stroški bruto plače		92.926,55	34.667,60	46.154,79	226.814,35	55.547,76	169.446,63	126.207,32	0,00	751.765,00	200.964,55	231.356,16	432.320,71	1.184.085,71
b) Prispevki delodajalca od plač...		14.961,17	5.581,48	7.430,92	36.668,01	8.943,19	27.637,04	20.323,64	0,00	121.545,45	32.381,39	37.248,34	69.629,73	191.175,18
c) Stroški pokojninskih zavarovanj		2.238,77	1.032,00	1.128,00	5.613,07	1.728,00	4.899,23	2.646,38	0,00	19.285,45	7.911,12	7.917,36	15.828,48	35.113,93
d) Drugi stroški dela		12.758,50	5.355,38	6.295,01	45.055,39	5.835,45	42.369,12	21.957,96	0,00	139.626,81	39.600,60	24.761,87	64.362,47	203.989,28
e) Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.		829,52	366,47	404,63	2.286,39	560,83	0,00	1.179,73	0,00	5.627,57	2.292,25	2.445,65	4.737,90	10.365,47
3. Odpisi vrednosti (a+b)		12.114,94	25,88	5.245,68	50.931,45	7.017,47	17.932,55	55.286,78	0,00	148.554,75	25.766,37	12.300,06	38.066,43	186.621,18
a) Amortizacija za sredstva podjetja		10.412,95	184,60	5.379,59	46.739,77	6.951,23	17.932,55	55.286,78	0,00	142.887,47	25.173,19	12.738,61	37.911,80	180.799,27
b) Prevednotovalni poslovni odh.		1.701,99	-158,72	-133,91	4.191,68	66,24	0,00	0,00	0,00	5.667,28	593,18	-438,55	154,63	5.821,91
4. DRUGI STROŠKI		57.180,22	0,00	0,00	0,00	0,00	6.827,04	30,00	0,00	64.037,26	3.929,81	23.555,08	27.484,89	91.522,15
II. FINANČNI ODHODKI		70,00	30,93	34,14	891,08	47,33	0,00	1.225,37	0,00	2.298,85	2.860,91	558,57	3.419,48	5.718,33
III. DRUGI ODHODKI		2.656,65	0,19	0,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.656,98	4.550,30	545,84	5.096,14	7.753,12
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)		6.229,93	-6.524,41	449,47	4.941,84	1.989,22	0,00	14.913,66	0,00	21.999,71	30.192,47	0,00	30.192,47	52.192,18
Č. DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)		6.229,93	-6.524,41	449,47	4.941,84	1.989,22	0,00	14.913,66	0,00	21.999,71	30.192,47	0,00	30.192,47	52.192,18
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV		71.907,14	15.901,75	27.261,00	111.000,19	18.200,00	30.789,70	63.856,65	2.339,49	341.255,92	153.086,41		153.086,41	494.342,33
F. %UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US		14,55	3,22	5,51	22,45	3,68	6,23	12,92	0,47	69,03	30,97	0,00	30,97	100,00

7. ZAKLJUČEK

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo, ki določa metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba.

Po Odloku o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17) javno službo urejanja in vzdrževanja pokopališč, oddajanja prostorov za grobove v najem ter zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti opravlja Javno podjetje Komunala Sevnica.

Komunala Sevnica je skladno z Uredbo prvič oblikovala lastno predračunsko ceno izvajanja 24-urne dežurne službe v letu 2019 na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju. V tem elaboratu se je ugotavljala obračunska cena 2019, odstopanje cene ter predračunska 2020.

Izračunane cene izvajanja javne službe prikazuje naslednja tabela:

Storitev	Potrjena cena 2019 (PC) (= predračunska 2019)	Predračunska cena 2019 (brez porač. 17)	Obračunska cena (OC)* 2019	Poračun leto 2019 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2020	Predračunska cena 2020 s poračunom 2019
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=5+3
24-urna dežurna služba	255,94	255,94	275,72	19,78	7,73	258,65	278,43

* upoštevan rezultat poslovanja 2019

Iz tabele je razvidno, da odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno ne presega 10%.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

