

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE V OBČINI SEVNICA

**- POGREBNA DEJAVNOST -
- 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA -**



KAZALO VSEBINE

1. UVOD	3
2. ZAKONODAJA	3
3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA	4
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	6
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. 2021)	6
6.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2021)	7
6.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJENE CENE STORITVE 24–URNE DEŽURNE JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
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	9
6.6 OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
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 (v nadaljevanju Komunala) je izvajalec 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
- pokopališke, pogrebne storitve in zagotavljanje 24-urne dežurne službe v okviru pogrebne dejavnosti
- javna snaga, urejanje javnih površin, vzdrževanje občinskih cest in od 01.01.2022 tudi vzdrževanje javnih poti
- vzdrževanje javne razsvetljave
- upravljanje javnih parkirišč
- inštaliranje električnih napeljav in naprav
- oskrba z zemeljskim plinom.

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 elektriko 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, 3/22),
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24 - urne dežurne službe (Ur.l. RS, št. 5/18),
- Pravilnika o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l. RS, št. 42/17),
- Pravilnika o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Ur.l. RS, št. 56/93, 15/08, 99/22),
- Odloka o pokopališki in pogrebni dejavnosti v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 22/19, 174/20),
- Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Sevnica (Ur.l. RS, št. 80/13, 32/17, 80/20, 134/20).

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 2023.

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, 80/20, 134/20) 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.

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

Komunala je od leta 2020 dalje, na osnovi sklenjene Pogodbe o prenosu izvajanja pokopališke dejavnosti - najem, uporaba in vzdrževanje pokopališč in mrliških vežic (november 2019) in Aneksa k pogodbi (marec 2020), upravljavec vseh pokopališč in izvajalec pokopališke službe na območju celotne občine Sevnica. Vseh pokopališč v občini je 20, mrliških vežic pa 16.

V okviru tega je predvidena postopna razširitev 24-urne dežurne službe na območje celotne občine. Kot izvajalci pogrebne dejavnosti letno opravimo okoli 130 pokopov na pokopališčih Sevnica, Boštanj, Log, Loka, Breg, Razbor, Zabukovje, Podgorje in Rožno. Pokopi večinoma žarni. Manj kot 10% je klasičnih pokopov, z leti pa narašča število pokopov z raztrosom pepela pokojnega – sedaj je že okoli 10% vseh pokopov. Raztros pepela je omogočen na pokopališču Sevnica, kjer je urejen poslovilni plato za raztros pepela. V letu 2021 se je prostor za raztros zagotovil tudi na pokopališču Boštanj, v letu 2022 še na pokopališčih Studenec in Loka.

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 60% vseh umrlih, za leto 2023 se glede na izkušnje preteklih let načrtuje 110 prvih prevozov. Med prve prevoze niso vključeni prevozi pokojnih, ki so umrli v bolnišnicah ali v drugi občini, kjer prvi prevoz opravi izvajalec 24-urne dežurne službe občine, v kateri je smrt nastopila.

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 le-teh, če zakon ZPPDej ne določa drugače.

Za zagotavljanje izvajanja 24-urne dežurne službe je Komunala 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 je 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. 2021)

Storitev	Predračunska količina 2021	Obračunska količina 2021	Indeks obr. 21/ predr. 21
24-urna dežurna služba	75	122	162,67

Gre za veliko odstopanje med obračunsko in predračunsko količino opravljenih primerov 24-dežurne službe. Razlog je v temu, da smo storitev pričeli izvajati šele z avgustom 2019 in storitev tudi v letu 2020 še ni bila povsem uveljavljena na področju celotne občine, zato je bilo načrtovanje fizičnega obsega za leto 2021 previdno. K večjemu številu dejansko opravljenih prvih prevozov v letu 2021 je prispevala epidemija.

6.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve 24-dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2021)

	Postavka	2021	
		Predračunska	Obračunska
I.	STROŠKI IN ODHODKI	21.325	35.829
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.729	1.101
a)	Stroški pogrebnega materiala	1.376	208
b)	Stroški električne energije	26	42
c)	Stroški pogonskega goriva	165	588
č)	Drugi stroški materiala	162	263
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	350	3.753
a)	Stroški vzdrževanja	0	2.240
b)	Stroški odvoza odpadkov	350	617
c)	Pogrebne storitve drugih	0	896
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	17.754	28.645
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	272	336
a)	Amortizacija lastnih sredstev	159	153
b)	Ostale storitve	113	183
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	1.125	1.830
a)	Stroški materiala	52	79
b)	Stroški storitev	294	559
c)	Stroški dela	681	1.117
č)	Amortizacija	40	47
d)	Drugi stroški	58	28
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	90	124
8.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	5	40
9.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO-POTREBNA SREDSTVA	0	0
II.	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	1.050	4.514
III.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)	20.275	31.315
IV.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0	-3.249
V.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)	20.275	28.066
VI.	PREDRAČUNSKO /OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	75	122
VII.	Predračunska/obračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)	270,33	230,05

Obračunski stroški predstavljajo 168% predračunskih stroškov in so posledica večjega obsega izvedenih storitev v letu 2021 kot je bilo načrtovano.

6.3 Pojasnila odmikov 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. Potrjena je bila predračunska lastna cena 2019, na osnovi razpoložljivih in znanih podatkov ob začetku izvajanja te storitve.

V letu 2021 je bila s sklepom Občinskega sveta Občine, št. 3544-0002/2021, z dne 25.02.2021 potrjen elaborat o izvajanju storitve za leto 2021. Cena je tako tudi v letu 2021 ostala nespremenjena in enaka prvotno potrjeni v letu 2019.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2021 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	v EUR/pokojnika						
	Predračunska lastna cena LC 2021	Potrjena cena 2021	Obračunska cena 2021– z rezultatom 2021	Odmik obračunska/ predračunska LC 21		Odmik obračunska/ potrjena 21	
	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	270,33	255,94	230,05	-40,28	-14,90	-25,89	-10,12

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 ceno 2021 za 40,90%, odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2021 pa v višini 25,89 EUR/pokojnika, kar predstavlja 10,12%.

Zaradi večjih odstopanj v letu 2021 in na osnovi predračunskih stroškov 2022 smo po elaboratu 2022 na Občinski svet Občine Sevnica podali predlog za uskladitev cene 24-urne dežurne službe in s sklepom št. 3544-0002/2022, z dne 09.02.2022 je bila potrjena nova cena izvajanja storitve – 240,99 EUR/pokojnika.

6.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev oz. število pokojnikov za leto 2023 na območju izvajanja 24-urne dežurne službe je 110.

Storitev	Predračunska količina 2023
24-urna dežurna služba	110

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

Predračunski stroški 24–urne dežurne službe za leto 2023 so naslednji:

1. neposredni stroški materiala:

- 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 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 in zaščitna oblačila za delo s pokojnikom; letne stroške izračunamo iz skupnih stroškov materiala na pogrebni in pokopališki enoti, upoštevamo pa jih v višini 3,2 EUR/primer;

2. neposredni stroški storitev:

- stroški nabave vreč za pokojnike; nabava poteka od najugodnejših dobaviteljev, izbranimi skladno s pravili javnega naročanja; strošek vreč z ročaji pri določitvi stroška upoštevamo v višini 18,35 EUR/primer;
- odvoz odpadkov vključuje stroške odvoza odpadkov, ki nastanejo pri izvajanju javne službe; strošek predstavlja 2% vseh stroškov odpadkov na pogrebni in pokopališki enoti;
- stroški vzdrževanja vozila za izvajanje javne službe in stroški drugih storitev, ki se v glavnem nanašajo na stroške telefonskih storitev, stroške registracije vozila in so v kalkulaciji upoštevani v višini 1,5 EUR/primer;
- stroški obdukcij;

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; predstavljajo 2% celotne amortizacije pogrebne in pokopališke enote;
- 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. *prevrednotovalni poslovni odhodki* v višini 100 EUR;

8. *obresti in neposredni stroški prodaje* so predvideni v višini 11 EUR;
9. *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 2021 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	644	113
RENAULT KANGOO EXPRESS	11.883	1.133	10.750
Volkswagen Transporter	22.996	21.101	1.895
Skupaj (EUR)	35.636	22.878	12.758

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2023, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2021, povečana za nove nabave v letu 2022 in načrtovane nabave v letu 2023.

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

Splošni stroški podjetja, ki so vodeni na posebnem stroškovnem mestu, so v višini 7–8 % glede na skupne prihodke oz. stroške in odhodke podjetja in se delijo na dejavnosti po spodaj navedenem ključu.

Prikaz delitve splošnih stroškov po dejavnostih za obračunsko leto 2021 in predračunsko 2023:

v EUR

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2021	2023
Vodovod	13,00	14,92
Kanalizacija	2,46	2,56
Čistilna naprava	5,01	4,99
Ravnanje z odpadki	22,47	19,05
Skupaj obvezne GJS	42,94	41,52
Pogrebna služba	3,48	2,87
Javne površine, javne poti	6,11	7,87
Lokalne ceste	11,63	13,02
Javna razsvetljava	0,73	0,86
Plinovod	2,25	1,91
Ostale GJS	24,20	26,53
Tržna dejavnost	32,86	31,95
Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja	32,86	31,95
SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI	100,00	100,00

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvajamo najemnino infrastrukturnih objektov, na tržnih dejavnostih pa stroške storitev, kjer gre za posredovanje).

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 5% od vseh prevozov v okviru 24-urne dežurne službe, kar predstavlja okoli 5 primerov letno. Leto 2021 je bilo po naših ocenah izredno zaradi epidemije – opravljenih je bilo 16 prevozov na obdukcijo. Povprečni predračunski prihodek na prevoz znaša 265 EUR, kar predstavlja na letni ravni prihodek v višini 1.325 EUR. Prihodki iz naslova tovrstnih prevozov znižujejo lastno ceno izvajanja storitve 24-urne dežurne službe.

Opravljeni prevozi	Obračunska 2021	Predračunska 2023
Prihodek v EUR	4.514	1.325
Število prevozov	16	5

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 2023 prikazuje naslednja tabela:

	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
I.	STROŠKI IN ODHODKI	27.775
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	632
a)	Stroški pogrebnega materiala	115
b)	Stroški električne energije	37
c)	Stroški pogonskega goriva	242
č)	Drugi stroški materiala	238
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	2.931
a)	Stroški vzdrževanja	2.019
b)	Stroški odvoza odpadkov	410
c)	Pogrebne usluge drugih	502
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	22.192
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	259
a)	Amortizacija lastnih sredstev	94
b)	Ostale storitve	165
6.	SPLOŠNI STROŠKI NABAVE, PRODAJE, UPRAVE	1.650
a)	Stroški materiala	79

b)	Stroški storitev	463
c)	Stroški dela	1.015
č)	Amortizacija	49
d)	Drugi stroški	44
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	100
8.	FINANČNI ODHODKI	11
9.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO-POTREBNA SREDSTVA	0
II.	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	1.325
III.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)	26.450
IV.	PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0
V.	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)	26.450
VI.	PREDRAČUNSKO /OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	110
VII.	Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)	240,45

Izračun lastne predračunske cene izvajanja storitve javne službe:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{26.450 \text{ EUR}}{110} = \mathbf{240,45 \text{ EUR/pokojnika}}$$

Storitev	Potrjena cena 2021 (PC) (predračunska 2019)	Predračunska cena 2021 (brez porač. 19)	Obračunska cena (OC)* 2021	Poračun leto 2021 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	EUR/pokojnik	
						Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
24-urna dežurna služba	255,94	270,33	230,05	-25,89	-10,12	240,45	214,56

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Lastna predračunska cena znaša 240,45 EUR/pokojnika, z upoštevanim poračunom za leto 2021 v višini 25,89 EUR pa predračunska cena znaša 214,56 EUR/pokojnika.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja 2021 znaša 10,12%.

Zaradi odstopanja v letu 2021 in na osnovi predračunskih stroškov 2022 je bila po elaboratu 2022 Občinskemu svetu Občine Sevnica predlagana uskladitev cene 24-urne dežurne službe in s sklepom št. 3544-0002/2022, z dne 09.02.2022 je bila potrjena nova cena izvajanja storitve – 240,99 EUR/pokojnika.

Odstopanja predračunske cene 2023 od potrjene cene 2022 ni, kar prikazuje naslednja tabela:

Storitev	Potrjena cena 2022 (predrač. cena 22)	Predračunska cena 2023	Indeks odstopanja predračunska 2023/ potrjena 2022
	1	2	3=2/1
24-urna dežurna služba	240,99	240,45	100

Ker ni odstopanja cene, v letu 2023 predlog uskladitve cene Občini Sevnica ne bo posredovan.

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 skladno s Pravilnikom o sodilih za ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti iz decembra 2021, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba.

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 (stroški materiala, energije, prevoznih in ostalih eksternih in internih storitev ter drugi stroški). Neposredne stroške dela razporejamo direktno na stroškovna mesta na osnovi opravljenih ur dela na posameznem stroškovnem mestu.

Za razporeditev posrednih stroškov, ki nastajajo v več dejavnostih, uporabljamo sodila, in sicer:

- opravljene aktivnosti, ki so odvisne od opravljenih ur in izražene s % (plače vodje dejavnosti s pripadajočimi stroški)
- nabavna vrednost osnovnih sredstev (sodilo za požarno in strojelomno zavarovanje)
- število zaposlenih (sodilo za zavarovanje odgovornosti)
- fakturirana realizacija za komunalne storitve (sodilo za oblikovanje popravka vrednosti)
- število merilnih mest

- število avtomobilov
- razmerje med celotno distribuirano količino in distribuirano količino na trgovskem delu-prodaja zemeljskega plina.

Splošni stroški so tista skupina stroškov, ki niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti. Evidentiramo jih na dejavnostih skupnih služb. Na tem stroškovnem mestu so tudi prihodki (0,2% skupnih prihodkov podjetja), katere s sodili zaradi nepomembnih zneskov ne razporejamo na dejavnosti, ampak ugotovimo razliko med prihodki in stroški na dejavnosti skupnih služb ter jo po potrjenem ključu (glej točko 6.7) razporedimo na dejavnosti. V letu 2021 je bilo na 24-urno dežurno službo razporejenih 0,31%, za leto 2023 načrtujemo 0,25% splošnih stroškov.

Dejavnost pokopališke in pogrebne dejavnosti (oznaka 7) se deli na sledeča stroškovna mesta:

- 700, 710 – 728 so pokopališke in pogrebne storitve na pokopališčih v občini Sevnica
- 710 je 24-urna dežurna služba.

6.13 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 35

Druga razkritja so pojasnjena so v letnem poročilu podjetja Komunala Sevnica za leto 2021 in poslovnem načrtu za leto 2023. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2021

	GJS OBVEZNE					GJS DRUGE						TRG	UPRAVA	SKUPAJ PODJETJE
	Vodovod	Čistilna naprava	Kanalizacija	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Lokalne ceste	Javna razsvetlj.	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Tržna dejavnost	Uprava	
1	2	3	4	5	6=2do5	8	9	10	11	12	13=8 do 12	14	15	16=6+13+14+15
a) Neposredni proizvajalni stroški	912.224,15	496.836,99	423.206,68	1.073.248,02	2.905.515,84	255.124,36	488.317,83	1.066.909,68	80.680,44	449.472,73	2.340.505,04	1.640.756,23	586.870,02	7.473.647,13
Stroški materiala	93.996,45	44.922,18	17.210,45	94.654,57	250.783,65	42.585,98	61.945,88	191.883,62	0,00	1.148,40	297.563,88	359.048,90	25.327,41	932.723,84
Nabavna vrednost prodanega blaga	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.988,20	222.988,20	0,00		222.988,20
Stroški storitev	635.530,93	387.615,60	359.988,45	582.533,48	1.965.668,46	109.222,60	96.023,21	642.678,63	80.680,44	181.337,57	928.604,88	1.063.717,78	179.347,08	4.137.338,20
Od tega najemnina infrastrukture GJS	309.791,40	246.611,64	388.881,40	13.653,00	958.937,44	10.999,94	0,00	0,00	0,00	0,00	10.999,94	0,00	0,00	969.937,38
Od tega ZP infrastrukture GJS	38.908,90	1.607,34	4.472,50	362,02	45.350,76	1.751,53	0,00	0,00	0,00	4.405,02	6.156,55	0,00	0,00	51.507,31
Stroški dela	113.882,95	54.710,83	43.983,14	324.930,88	537.507,80	93.886,26	296.404,61	162.268,25	0,00	43.806,15	552.559,12	174.405,18	358.081,37	1.622.553,47
Amortizacija	10.817,07	7.893,47	357,17	53.017,90	72.085,61	7.665,36	31.793,22	68.894,58	0,00	22,08	108.375,24	35.828,96	15.123,97	231.413,78
Prevrednotovalni poslovni odhodki	-2.395,30	1.684,22	1.656,57	17.405,06	18.350,55	1.238,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238,96	418,21	-3.637,24	16.370,48
Drugi stroški	57.091,09	0,00	0,00	0,00	57.091,09	124,70	2.150,91	0,00	0,00	136,00	2.411,61	1.944,24	11.677,45	73.124,39
Finančni odhodki	20,32	10,59	10,59	706,12	747,62	399,92	0,00	1.184,60	0,00	25,55	1.610,07	2.192,96	864,87	5.415,52
Drugi finančni odhodki - izredni	3.280,64	0,10	0,31	0,01	3.281,06	0,58	0,00	0,00	0,00	8,78	9,36	3.200,00	85,11	6.575,53
b) Posredni proizvajalni stroški	26.713,61	6.894,71	11.346,98	41.439,12	86.394,42	36.751,82	5.771,84	39.036,63	0,00	63.567,67	145.127,96	71.106,14	0,00	302.628,52
Stroški materiala	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		519,75	519,75	0,00		519,75
Stroški storitev	0,00	0,00	0,00	14,80	14,80	435,12	0,00	325,60	0,00	20.525,75	21.286,47	96,20	0,00	21.397,47
Stroški dela	26.713,61	6.894,71	11.346,98	41.424,32	86.379,62	36.316,70	5.771,84	38.711,03	0,00	42.510,43	123.310,00	71.009,94	0,00	280.699,56
Drugi stroški in odh.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		11,74	11,74	0,00		11,74
c) Splošni stroški	74.984,38	14.195,34	28.892,95	129.677,25	247.749,92	20.083,00	35.283,25	67.120,26	4.227,66	12.957,48	139.671,65	189.589,28	-577.010,85	0,00
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)	1.013.922,14	517.927,04	463.446,61	1.244.364,39	3.239.660,18	311.959,18	529.372,92	1.173.066,57	84.908,10	525.997,88	2.625.304,65	1.901.451,65	9.859,17	7.776.275,65

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2021

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA			SKUPAJ
v EUR		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	Komunala
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	13	14= 12+13	15=11+14
A.	PRIHODKI (I+II+III)	1.021.925	457.047	525.053	1.248.677	294.085	529.373	1.175.484	85.763	433.170	5.770.576	2.007.844	9.859	2.017.703	7.788.280
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.021.919	457.047	525.052	1.248.677	294.085	529.373	1.175.484	85.763	432.325	5.769.724	2.006.641	6.238	2.012.879	7.782.603
a)	čisti prihodki od prodaje	994.974	283.229	349.714	1.213.599	294.085	497.377	1.169.991	85.763	432.325	5.321.056	1.968.919	6.238	1.975.156	7.296.213
	- od prodaje proizv., storitev	368.546	121.838	273.490	1.181.540	294.085	497.377	1.169.991	85.763	432.325	4.424.954	1.968.919	6.238	1.975.156	6.400.110
	- omrežnina	626.428	161.391	76.224	32.059	0	0	0	0	0	896.102	0	0	0	896.102
b)	drugi prihodki	26.945	173.818	175.338	35.078	0	31.996	5.493	0	0	448.668	37.723	0	37.723	486.391
	- cenovna subvencija	0	170.422	171.101	0	0	0	0	0	0	341.523	0	0	0	341.523
	- drugi prihodki	26.945	3.396	4.237	35.078	0	31.996	5.493	0	0	107.145	37.723	0	37.723	144.868
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1.208	1.209	1.209
III.	DRUGI PRIHODKI	6	0	0	0	0	0	0	0	845	852	1.201	2.414	3.615	4.467
B.	STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.013.922	463.447	517.927	1.244.364	311.959	529.373	1.173.067	84.908	525.998	5.864.965	1.901.452	9.859	1.911.311	7.776.276
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.010.621	463.436	517.916	1.243.658	311.559	529.373	1.171.882	84.908	525.952	5.859.305	1.896.059	8.909	1.904.968	7.764.273
1.	Stroški materiala in storitev	804.512	406.092	446.733	806.880	172.327	193.252	902.008	84.908	439.477	4.256.189	1.612.452	-372.336	1.240.116	5.496.305
a)	Nabavna vredn. prodanega blaga in mater.	0	0	0	0	0	0	0	0	222.988	222.988	0	0	0	222.988
b)	Stroški materiala	93.996	17.210	44.922	94.655	42.586	61.946	191.884	0	1.668	548.867	359.049	25.327	384.376	933.244
c)	Stroški storitev	710.515	388.881	401.811	712.226	129.741	131.306	710.124	84.908	214.821	3.484.334	1.253.403	-397.664	855.739	4.340.073
	- najemnina za uporabo infr.	309.791	330.147	246.612	13.653	11.000	0	0	0	37.789	948.992	0	0	0	948.992
	- drugi stroški storitev	400.724	58.734	155.199	698.573	118.741	131.306	710.124	84.908	177.031	2.535.341	1.253.403	-397.664	855.739	3.391.081
2.	Stroški dela	140.597	55.330	61.606	366.355	130.203	302.176	200.979	0	86.317	1.343.563	245.415	358.081	603.496	1.947.059
a)	Stroški bruto plače	98.618	38.312	42.356	233.783	92.504	203.204	136.533	0	58.315	903.625	159.294	251.848	411.143	1.314.767
c)	Stroški pokoj. zavarovanj	3.005	1.207	1.479	8.159	2.553	8.280	5.624	0	1.062	31.370	7.543	8.546	16.089	47.459
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.989	6.220	6.822	38.207	14.917	32.388	22.182	0	9.408	146.132	25.890	40.277	66.167	212.299
d)	Drugi stroški dela	16.796	6.363	7.721	62.419	15.489	58.304	28.742	0	7.840	203.673	40.719	30.742	71.461	275.134
e)	Rezervacije za pokoj., JN, odpr.	6.189	3.228	3.228	23.788	4.739	0	7.899	0	9.692	58.763	11.969	26.669	38.638	97.401
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	8.422	2.014	9.578	70.423	8.904	31.793	68.895	0	22	200.050	36.247	11.487	47.734	247.784
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.817	357	7.893	53.018	7.665	31.793	68.895	0	22	180.461	35.829	15.124	50.953	231.414
b)	Prevrednotovalni posl. odh.	-2.395	1.657	1.684	17.405	1.239	0	0	0	0	19.590	418	-3.637	-3.219	16.370
4.	DRUGI STROŠKI	57.091	0	0	0	125	2.151	0	0	136	59.503	1.944	11.677	13.622	73.124
II.	FINANČNI ODHODKI	20	11	11	706	400	0	1.185	0	37	2.369	2.193	865	3.058	5.427
III.	DRUGI ODHODKI	3.281	0	0	0	1	0	0	0	9	3.290	3.200	85	3.285	6.576
C.	ČISTI DOBIČEK PRED OBDAV.(A-B)	8.003	-6.400	7.125	4.313	-17.874	0	2.417	855	-92.828	-94.389	106.393	0	106.393	12.004
Č.	DAVEK OD DOH. PRAVNIH OSEB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.463	0	9.463	9.463
D.	ČISTI DOBIČEK PO OBDAV.(C-Č)	8.003	-6.400	7.125	4.313	-17.874	0	2.417	855	-92.828	-94.389	96.930	0	96.930	2.541
E.	POKRITJE SPLOŠNIH STR.	74.984	14.195	28.893	129.677	20.083	35.283	67.120	4.228	12.957	387.422	189.589	0	189.589	577.011
F.	%UPRAVNIH STR./SKUPNI US	13,00	2,46	5,01	22,47	3,48	6,11	11,63	0,73	2,25	67,14	32,86	0,00	32,86	100,00

Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2023

v EUR	GJS OBVEZNE					TRŽNA DEJ.	GJS DRUGE							Uprava	SKUPAJ
	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj obvezne GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plinovod	SKUPAJ druge GJS	Uprava	SKUPAJ PODJETJE
1	2	3	4	5	6=2do5	7	8	9	9a	10	11	12	13=8 do 12	14	15=6+7+13+14
a) Neposredni proizvodjalni stroški	1.169.200	482.235	364.908	1.142.166	3.158.509	1.809.919	277.801	496.190	204.142	1.044.151	115.906	238.694	2.376.884	692.020	8.037.332
Stroški materiala	363.107	48.743	84.233	124.750	620.833	345.148	50.088	88.668	0	321.574	0	23.556	483.886	33.050	1.482.917
Stroški storitev	616.891	385.425	210.510	565.158	1.777.984	1.089.899	118.230	95.146	177.193	449.170	115.906	184.343	1.139.988	194.104	4.201.975
Od tega najemnina infrastrukture GJS	290.292	339.483	68.614	14.228	712.617	0	11.000	0	0	0	0	37.986	48.986	0	761.603
Od tega ZP infrastrukture GJS					0	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Stroški amortizacije	8.817	517	9.537	64.099	82.970	71.177	4.724	50.143	0	66.811	0	214	121.892	20.527	296.566
Stroški dela	119.083	46.969	60.057	379.624	605.733	298.538	103.652	261.906	26.933	204.478	0	30.529	627.498	425.656	1.957.425
Drugi poslovni stroški	55.536	0	0	0	55.536	0	0	100	0	100	0	0	200	17.998	73.734
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.500	550	540	2.000	5.590	500	1.000	0	0	0	0	0	1.000	0	7.090
Finančni odhodki	70	31	31	6.535	6.667	1.657	107	227	16	2.018	0	52	2.420	485	11.229
Drugi finančni odhodki - izredni	3.196	0	0	0	3.196	3.000	0	0	0	0	0	0	0	200	6.396
b) Posredni proizvodjalni stroški	30.939	13.106	7.963	47.890	99.898	82.116	42.381	47.822	0	45.037	0	50.060	185.300	0	367.314
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0		0	0	786	786	0	786
Stroški storitev	85	0	0	45	130	100	435	0		326	0	5.769	6.530	0	6.760
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Stroški dela	30.854	13.106	7.963	47.845	99.768	82.016	41.946	47.822		44.711	0	43.484	177.963	0	359.747
Finančni odhodki												21	21		21
c) Splošni stroški	99.131	16.981	33.150	126.511	275.773	212.237	19.051	48.076	4.180	86.486	5.795	12.664	176.252	664.262	0
SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	2.104.272	339.233	592.088	208.322	1.175.674	121.701	301.418	2.738.436	27.758	8.404.646

Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2023

	v EUR	OBVEZNE GJS					NEOBVEZNE GJS							DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA					SKUPAJ Komunala
		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj obvezne GJS	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine	Javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj neobvezne GJS	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Od tega Energetika	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
	1	2	3	4	5	5a=2do5	6	7	7a	8	9	10	10a=6do10	11=5a+10a	12	12a	13	14= 12+13	15=11+14
A. PRIHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	27.758	2.232.824	8.457.978	
I. POSLOVNI PRIHODKI	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	597.706	211.457	1.193.572	121.701	227.305	2.690.974	6.225.154	2.205.066	58.551	16.258	2.221.324	8.446.478	
a) čisti prihodki od prodaje	1.142.493	320.923	341.636	1.300.563	3.105.615	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	5.692.019	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	7.838.903	
- od prodaje proizv., storitev	514.972	156.978	274.952	1.273.526	2.220.428	331.256	540.035	211.405	1.154.808	121.701	227.199	2.586.404	4.806.832	2.141.684	23.171	5.200	2.146.884	6.953.716	
- omrežnina	627.521	163.945	66.684	27.037	885.187	0	0	0	0	0	0	0	885.187	0	0	0	0	885.187	
b) drugi prihodki	156.777	191.399	64.385	16.004	428.565	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	533.135	63.382	35.380	11.058	74.440	607.575	
- cenovna subvencija	0	171.821	38.067	0	209.888	0	0	0	0	0	0	0	209.888	0	0	0	0	209.888	
- drugi prihodki	156.777	19.578	26.318	16.004	218.677	7.977	57.671	52	38.764	0	106	104.570	323.247	63.382	35.380	11.058	74.440	397.687	
II. FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.500	2.500	2.500	
III. DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9.000	9.000	9.000	
B. STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)	1.299.270	512.322	406.021	1.316.567	3.534.180	339.233	592.088	208.322	1.175.674	121.701	301.418	2.738.436	6.272.616	2.104.272	52.601	27.758	2.132.030	8.404.646	
I. POSLOVNI ODHODKI	1.296.004	512.291	405.990	1.310.032	3.524.317	339.126	591.861	208.306	1.173.656	121.701	301.345	2.735.995	6.260.312	2.099.615	52.601	27.073	2.126.688	8.387.000	
1. Stroški materiala in storitev	1.079.214	451.149	327.893	816.464	2.674.720	187.804	231.890	181.373	857.556	121.701	214.454	1.794.778	4.469.498	1.647.384	52.601	-437.108	1.210.276	5.679.774	
a) Nabavna vred. prod. blaga in mater.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20.091	20.091	20.091	0	0	0	20.091		
b) Stroški materiala	363.107	48.743	84.233	124.750	620.833	50.088	88.668	0	321.574	0	4.251	464.581	1.085.414	345.148	40.950	33.050	378.198	1.463.612	
c) Stroški storitev	716.107	402.406	243.660	691.714	2.053.887	137.716	143.222	181.373	535.982	121.701	190.112	1.310.106	3.363.993	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	4.196.071	
- najemnina za uporabo infr.	290.292	339.483	68.614	14.228	712.617	11.000	0	0	0	0	37.986	48.986	761.603	0	0	0	761.603		
- drugi stroški storitev	425.815	62.923	175.046	677.486	1.341.270	126.716	143.222	181.373	535.982	121.701	152.126	1.261.120	2.602.390	1.302.236	11.651	-470.158	832.078	3.434.468	
2. Stroški dela	149.937	60.075	68.020	427.469	705.501	145.598	309.728	26.933	249.189	0	86.677	818.125	1.523.626	380.554	0	425.656	806.210	2.329.836	
a) Stroški bruto plače	107.534	43.973	49.366	298.212	499.085	105.666	215.915	18.775	175.799	0	64.743	580.898	1.079.983	268.499	0	324.947	593.446	1.673.429	
b) Prisp. delodajalca od plač...	17.313	7.080	7.948	48.012	80.353	17.012	34.762	3.023	28.304	0	10.424	93.525	173.878	43.227	0	52.317	95.544	269.422	
c) Stroški pokojn. zavarovanj	3.528	1.371	1.500	9.555	15.954	2.951	5.650	491	6.004	0	1.698	16.794	32.748	8.152	0	9.120	17.272	50.020	
d) Drugi stroški dela	20.259	7.057	8.612	66.906	102.834	18.461	52.021	4.524	36.969	0	8.782	120.757	223.591	56.996	0	36.118	93.114	316.705	
e) Rezervacije za pok.,JN, odpr.	1.303	594	594	4.784	7.275	1.508	1.380	120	2.113	0	1.030	6.151	13.426	3.680	0	3.154	6.834	20.260	
3. Odpisi vrednosti (a+b)	11.317	1.067	10.077	66.099	88.560	5.724	50.143	0	66.811	0	214	122.892	211.452	71.677	0	20.527	92.204	303.656	
a) Amortizacija za sreds. podj.	8.817	517	9.537	64.099	82.970	4.724	50.143	0	66.811	0	214	121.892	204.862	71.177	0	20.527	91.704	296.566	
b) Prevrednotovalni posl. odh.	2.500	550	540	2.000	5.590	1.000	0	0	0	0	0	1.000	6.590	500	0	0	500	7.090	
4. DRUGI STROŠKI	55.536	0	0	0	55.536	0	100	0	100	0	0	200	55.736	0	0	17.998	17.998	73.734	
II. FINANČNI ODHODKI	70	31	31	6.535	6.667	107	227	16	2.018	0	73	2.441	9.108	1.657	0	485	2.142	11.250	
III. DRUGI ODHODKI	3.196	0	0	0	3.196	0	0	0	0	0	0	0	3.196	3.000	0	200	3.200	6.396	
C. ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČITVIJO (A-B)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	100.794	5.950	0	100.794	53.332	
Č. DAVEK OD DOH. PRAV.OS.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8.414	0	0	8.414	8.414	
D. ČISTI DOBIČEK PO OBD.(C-Č)	0	0	0	0	0	0	5.618	3.135	17.898	0	-74.113	-47.462	-47.462	92.380	5.950	0	92.380	44.918	
E. POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV	99.131	16.981	33.150	126.511	275.773	19.051	48.076	4.180	86.486	5.795	12.664	176.252	452.025	212.237	5.060		212.237,00	664.262	
F. % UPRAVNIH STROŠKOV/SKUPNI US	14,92	2,56	4,99	19,05	41,52	2,87	7,24	0,63	13,02	0,87	1,91	26,53	68,05	31,95	0,76	0,00	31,95	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, 80/20, 134/20) 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. Cena je bila zaradi večjega fizičnega obsega usklajena v letu 2022.

V elaboratu se je ugotavljala obračunska cena preteklega obdobja 2021, odstopanje te cene od potrjene cene 2021 kot tudi potrjene cene 2022 in predračunske cene 2023.

Izračunane cene izvajanja javne službe prikazuje naslednja tabela:

Storitev	Potrjena cena 2021 (PC) (predračunska 2019)	Potrjena cena 2022 (PC) (predračunska 2022)	Obračunska cena (OC)* 2021	Poračun leto 2021 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	EUR/pokojnika	
						Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 s poračunom 2021
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
24-urna dežurna služba	255,94	240,99	230,05	-25,89	-10,12	240,45	214,56

* upoštevan rezultat poslovanja 2021

Iz tabele je razvidno, da odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2021 znaša 25,89 EUR (10,12%) in presega 10%. Zato je bila v letu 2022 po sklepu Občinskega sveta št. 3544-0002/2022, z dne 09.02.2022, potrjena nova cena izvajanja storitve – 240,99 EUR/pokojnika.

Za leto 2023 se ne ugotavlja odstopanja med predračunsko ceno 2023 in potrjeno ceno za leto 2022 oziroma je to 0,2%, zato pristojnemu občinskemu organu ne bo podanega predloga za uskladitev cene storitve 24-urne dežurne službe.

Direktor:
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

