

**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, januar 2022

## KAZALO VSEBINE

<b>1. UVOD</b> .....	3
<b>2. ZAKONODAJA</b> .....	3
<b>3. NAMEN IZDELAVE ELABORATA</b> .....	3
<b>4. OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE</b> .....	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
<b>5. CENA STORITVE IZVAJANJA 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE</b> .....	5
<b>6. OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB VARSTVA OKOLJA</b> .....	6
6.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020) .....	6
6.2 PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITVE 24-DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (L. 2020) .....	6
6.3 POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE 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 .....	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 .....	11
6.10 ŠTEVILO ZAPOSLENIH ZA IZVAJANJE STORITEV 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....	11
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 .....	13
6.13 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 35 .....	14
<b>7. ZAKLJUČEK</b> .....	19

## 1. UVOD

Javno podjetje Komunala d.o.o. Sevnica (Komunala Sevnica) 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),
- 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),
- 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 2022.

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 Sevnica.

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

Komunala Sevnica 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 blizu 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.

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 (okoli 60% vseh umrlih), za leto 2022 se glede na izkušnje preteklih let načrtuje 100 prvih prevozov. Tu niso vključeni prevozi pokojnih, ki so umrli v bolnišnicah ali 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 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 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. 2020)

Storitev	Predračunska količina 2020	Obračunska količina 2020	Indeks obr. 20/ predr. 20
24-urna dežurna služba	48	99	206,25

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, ko je bilo realiziranih le 25 primerov. Zato smo za leto 2020 količino načrtovali previdno, saj fizični obseg pri uvajanju nove storitve ni natančno predvidljiv.

### 6.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitve 24-dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (I. 2020)

	Postavka	2020	
		Predračunska	Obračunska
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>12.927</b>	<b>27.735</b>
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	1.106	2.283
a)	Stroški pogrebnega materiala	881	1.817

b)	Stroški električne energije	16	34
c)	Stroški pogonskega goriva	106	218
č)	Drugi stroški materiala	103	214
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	289	488
a)	Stroški vzdrževanja	115	149
b)	Stroški odvoza odpadkov	96	339
c)	Zavarovalne premije	78	0
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	10.594	23.322
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	218	133
a)	Amortizacija lastnih sredstev	146	133
b)	Ostale storitve	72	0
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	720	1.485
a)	Stroški materiala	26	66
b)	Stroški storitev	193	452
c)	Stroški dela	443	867
č)	Amortizacija	21	43
d)	Drugi stroški	37	57
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	0	21
8.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	0	3
<b>II.</b>	<b>PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV</b>	<b>512</b>	<b>649</b>
<b>III.</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)</b>	<b>12.415</b>	<b>27.086</b>
<b>IV.</b>	<b>PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE</b>	<b>0</b>	<b>-2.559</b>
<b>V.</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)</b>	<b>12.415</b>	<b>24.527</b>
<b>VI.</b>	<b>PREDRAČUNSKO /OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV</b>	<b>48</b>	<b>99</b>
<b>VII.</b>	<b>Predračunska/obračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)</b>	<b>258,66</b>	<b>247,74</b>

Obračunski stroški predstavljajo 114,6% predračunskih stroškov in so posledica večjega obsega izvedenih storitev v letu 2020 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.

Predračunske, potrjene in obračunske cene storitve za leto 2020 so prikazane v spodnji tabeli:

Storitev	Predračunska lastna cena LC 2020	Potrjena cena 2020	Obračunska cena 2020– z rezultatom 2020	Odmik obračunska/ predračunska LC 20		Odmik obračunska/ potrjena 20	
	v EUR	v EUR	v EUR	EUR/m <sup>3</sup>	v%	EUR/m <sup>3</sup>	v%
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6=3-2	7=6/2
24-urna dežurna služba	258,66	255,94	247,74	-10,92	-4,22	-8,20	-3,20

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 2020 za 4,22%, odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2020 pa v višini 8,20 EUR/pokojnika, kar predstavlja 3,20%. Zaradi minimalnih odstopanj v letu 2020 ni bilo danega predloga za uskladitev cene pri pristojnem občinskem organu.

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.

### 6.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev oz. število pokojnikov za leto 2022 na območju izvajanja 24-urne dežurne službe je 100.

Storitev	Predračunska količina 2022
24-urna dežurna služba	100



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

Predračunski stroški 24–urne dežurne službe za leto 2022 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 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:*

- 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, stroške obdukcije in so upoštevani v višini 1,5 EUR/primer;

### *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. obresti in neposredni stroški prodaje* so predvideni v višini 32 EUR;

### *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 2020 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	492,12	151,42
Citroen Berlingo III FG L1 HDi	9.999,17	9.999,17	0
Volkswagen Transporter	22.996,16	17.812,44	3.288,45
<b>Skupaj (EUR)</b>	<b>33.752,43</b>	<b>28.303,73</b>	<b>3.439,87</b>

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2020, povečana za nove nabave v letu 2021 in načrtovane nabave v letu 2022.

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 2020 in predračunsko 2022:

Naziv SM	% splošnih stroškov	
	2020	2022
Vodovod	14,73	13,20
Kanalizacija	3,24	2,37
Čistilna naprava	5,65	4,75
Ravnanje z odpadki	23,34	20,16
<b>Skupaj obvezne GJS</b>	<b>46,96</b>	<b>40,48</b>
Pogrebna služba	3,38	3,26
Javne površine, javne poti	5,53	8,25
Lokalne ceste	12,11	12,19
Javna razsvetljava	0,67	1,09
Plinovod	0	1,39

<b>Ostale GJS</b>	<b>21,69</b>	<b>26,18</b>
Tržna dejavnost	31,35	33,34
<b>Skupaj druge dejavnosti komunalnega značaja</b>	<b>31,35</b>	<b>33,34</b>
<b>SKUPAJ SPLOŠNI STROŠKI</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Sodila za razporejanje splošnih stroškov na javni in tržni del so proizvodjalni stroški s prilagoditvijo (na javnih službah izvajamo najemno 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.

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.

<b>Opravljeni prevozi</b>	<b>Obračunska 2020</b>	<b>Predračunska 2022</b>
Prihodek v EUR	649	1.325
Število prevozov	4	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 2022 prikazuje naslednja tabela:

	Postavka	2022
<b>I.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI</b>	<b>25.423</b>
1.	NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA	585
a)	Stroški pogrebnega materiala	115
b)	Stroški električne energije	34
c)	Stroški pogonskega goriva	220
č)	Drugi stroški materiala	216
2.	NEPOSREDNI STROŠKI STORITEV	2.735
a)	Stroški vzdrževanja	1.835
b)	Stroški odvoza odpadkov	350
c)	Pogrebne storitve drugih	550
3.	NEPOSREDNI STROŠKI DELA	20.178
4.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0
5.	POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	303
a)	Amortizacija lastnih sredstev	153
b)	Ostale storitve	150
6.	SPLOŠNI STR. NAB., PROD., UPRAVE	1.500
a)	Stroški materiala	62
b)	Stroški storitev	424
c)	Stroški dela	915
č)	Amortizacija	52
d)	Drugi stroški	47
7.	NEPOSREDNI STROŠKI PRODAJE	90
8.	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	32
9.	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO-POTREBNA SREDSTVA	0
<b>II.</b>	<b>PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDKUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV</b>	<b>1.325</b>
<b>III.</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (I. - II.)</b>	<b>24.098</b>
<b>IV.</b>	<b>PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE</b>	<b>0</b>
<b>V.</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM (III.+IV.)</b>	<b>24.099</b>

<b>VI.</b>	<b>PREDRAČUNSKO/OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV</b>	<b>100</b>
------------	---	------------

<b>VII.</b>	<b>Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe (v EUR/pokojnik)</b>	<b>240,99</b>
-------------	---	---------------

Izračun lastne predračunske cene izvajanja storitve javne službe:

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{24.099 \text{ EUR}}{100} = \mathbf{240,99 \text{ EUR/pokojnika}}$$

Storitev	Potrjena cena 2020 (PC) (= predračunska 2019)	Predračunska cena 2020 (brez porač. 18)	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	EUR/pokojnik	
						Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
24-urna dežurna služba	255,94	258,66	247,74	-8,20	-3,20	240,99	232,79

\* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Lastna predračunska cena znaša 240,79 EUR/pokojnika, z upoštevanim poračunom za leto 2020 v višini -8,20 EUR pa predračunska cena znaša 232,79 EUR/pokojnika.

Pri poračunu smo ugotovili, da razlika med potrjeno in obračunsko ceno preteklega obračunskega obdobja 2020 znaša 3,20% in kot takšna ne presega 10%.

Odstopanje predračunske cene 2022 od potrjene cene 2021 znaša 5,8%. Indeks je prikazan v naslednji tabeli:

Storitev	Potrjena cena 2021 (predrač. cena 19)	Predračunska cena 2022	Indeks odstopanja predračunska 2022/ potrjena 2021
	1	2	3=2/1
24-urna dežurna služba	255,94	240,99	94

Kljub temu, da v nobenem primeru odstopanje cene ne presega 10%, bo posredovan Občini Sevnica predlog uskladitve cene in potrditev predračunske cene 2022.

## 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, katerega je preverila pooblaščen revizijska družba; obravnavano in potrjeno je bilo na Nadzornem svetu dne 15. junija 2020.

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)
- stroški dela (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 2020 je bilo na 24-urno dežurno službo razporejenih 0,29%, za leto 2022 načrtujemo 0,26% 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 2020 in poslovnem načrtu za leto 2022. Dokumenta potrjuje Občinski svet Občine Sevnica.

### Razporejanje stroškov po dejavnostih za leto 2020

	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 razsvetljava	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
<b>a) Neposredni proizvajalni stroški</b>	<b>907.005</b>	<b>478.425</b>	<b>449.678</b>	<b>956.193</b>	<b>2.791.299</b>	<b>210.865</b>	<b>439.873</b>	<b>969.254</b>	<b>69.139</b>	<b>1.689.131</b>	<b>1.776.524</b>	<b>543.225</b>	<b>6.800.180</b>
Stroški materiala	97.563	45.524	18.695	83.052	244.834	34.211	49.204	217.781	0	301.197	349.380	24.246	919.657
Stroški storitev	623.010	378.100	392.289	532.271	1.925.670	92.075	93.974	540.337	69.139	795.525	1.217.528	165.206	4.103.928
Od tega najemnina infrastrukture GJS	313.383	247.731	324.492	13.618	899.224	7.267	0	0	0	7.267	0	0	906.491
Od tega ZP infrastrukture GJS	36.399	1.857	4.896	308	43.460	1.752	0	0	0	1.752	0	0	45.211
Stroški dela	104.604	48.221	38.617	289.976	481.417	77.672	270.945	139.732	0	488.349	171.073	317.052	1.457.892
Amortizacija	10.391	6.419	278	41.807	58.895	6.667	20.602	69.581	0	96.851	33.496	15.570	204.812
Prevrednotovalni poslovni odhodki	11.282	143	-219	8.876	20.082	207	509	0	0	716	-89	3.346	24.055
Drugi poslovni stroški	57.426	0	0	0	57.426	0	4.639	0	0	4.639	1.068	16.510	79.643
Finančni odhodki	45	18	17	210	290	33	0	1.822	0	1.855	2.769	871	5.785
Drugi finančni odhodki - izredni	2.684	0	0	0	2.684	0	0	0	0	0	1.300	424	4.408
<b>b) Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>25.082</b>	<b>6.761</b>	<b>10.941</b>	<b>37.836</b>	<b>80.620</b>	<b>35.797</b>	<b>0</b>	<b>34.752</b>	<b>0</b>	<b>70.549</b>	<b>71.874</b>	<b>0</b>	<b>223.043</b>
Stroški dela	25.082	6.761	10.941	37.836	80.620	35.797	0	34.236	0	70.033	71.579	0	222.232
Stroški storitev	0	0	0	0	0	0	0	516	0	516	295	0	811
<b>c) Splošni stroški</b>	<b>75.971</b>	<b>29.157</b>	<b>16.715</b>	<b>120.385</b>	<b>242.227</b>	<b>17.452</b>	<b>28.538</b>	<b>62.452</b>	<b>3.391</b>	<b>111.833</b>	<b>161.658</b>	<b>-515.718</b>	<b>0</b>
<b>SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI (a+b+c)</b>	<b>1.008.057</b>	<b>514.343</b>	<b>477.334</b>	<b>1.114.413</b>	<b>3.114.147</b>	<b>264.114</b>	<b>468.411</b>	<b>1.066.458</b>	<b>72.530</b>	<b>1.871.514</b>	<b>2.010.056</b>	<b>27.507</b>	<b>7.023.223</b>

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2020

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE								DRUGE DEJAVNOSTI KOM. ZNAČAJA				SKUPAJ PODJETJE
		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	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=2 do 9	11	12	13=11 + 12	14=10+13
<b>A.</b>	<b>PRIHODKI (I+II+III)</b>	<b>1.023.184</b>	<b>472.633</b>	<b>513.424</b>	<b>1.098.525</b>	<b>265.100</b>	<b>468.411</b>	<b>1.084.700</b>	<b>72.530</b>	<b>4.998.508</b>	<b>2.046.436</b>	<b>27.507</b>	<b>2.073.942</b>	<b>7.072.450</b>
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.023.184	472.633	513.424	1.098.525	265.100	468.411	1.084.700	72.530	4.998.508	2.046.436	19.433	2.065.869	7.064.376
a)	čisti prihodki od prodaje	939.087	269.511	331.732	1.064.265	261.033	433.568	1.067.408	72.530	4.439.134	2.007.873	5.935	2.013.808	6.452.942
	- od prodaje proizvodov, storitev	377.907	120.937	252.556	1.035.338	261.033	433.568	1.067.408	72.530	3.621.276	2.007.873	5.935	2.013.808	5.635.085
	- omrežnina	561.179	148.574	79.177	28.927	0	0	0	0	817.858	0	0	0	817.858
b)	drugi prihodki	84.097	203.122	181.692	34.260	4.067	34.843	17.292	0	559.374	38.563	13.498	52.061	611.434
	- cenovna subvencija	52.099	173.429	172.581	0	0	0	0	0	398.109	0	0	0	398.109
	- drugi prihodki	31.998	29.693	9.111	34.260	4.067	34.843	17.292	0	161.265	38.563	13.498	52.061	213.325
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.473	3.473	3.473
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4.600	4.600	4.601
<b>B.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)</b>	<b>1.008.057</b>	<b>477.334</b>	<b>514.343</b>	<b>1.114.413</b>	<b>264.114</b>	<b>468.411</b>	<b>1.066.458</b>	<b>72.530</b>	<b>4.985.661</b>	<b>2.010.056</b>	<b>27.507</b>	<b>2.037.563</b>	<b>7.023.223</b>
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.005.328	477.317	514.324	1.114.203	264.081	468.411	1.064.636	72.530	4.980.830	2.005.987	26.212	2.032.200	7.013.030
1.	Stroški materiala in storitev	796.544	427.699	452.781	735.708	143.738	171.716	821.087	72.530	3.621.802	1.728.861	-326.267	1.402.594	5.024.396
a)	Stroški materiala	97.563	18.695	45.524	83.052	34.211	49.204	217.781	0	546.031	349.380	24.246	373.626	919.657
b)	Stroški storitev	698.981	409.004	407.257	652.655	109.526	122.512	603.306	72.530	3.075.771	1.379.481	-350.513	1.028.968	4.104.739
	- najemnina za uporabo infrastruk.	313.383	324.492	247.731	13.618	7.267	0	0	0	906.491	0	0	0	906.491
	- drugi stroški storitev	385.597	84.513	159.526	639.038	102.259	122.512	603.306	72.530	2.169.280	1.379.481	-350.513	1.028.968	3.198.249
2.	Stroški dela	129.685	49.558	54.982	327.812	113.470	270.945	173.968	0	1.120.420	242.652	317.052	559.704	1.680.124
a)	Stroški bruto plače	96.745	35.483	39.606	225.175	85.581	181.456	122.249	0	786.294	164.210	237.730	401.940	1.188.234
b)	Prispevki delodajalca od plač...	15.576	5.713	6.377	36.376	13.778	28.739	19.710	0	126.269	26.401	38.314	64.715	190.985
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	2.250	1.008	1.109	6.382	1.694	5.745	3.099	0	21.286	7.882	8.043	15.925	37.211
d)	Drugi stroški dela	14.100	6.983	7.476	57.518	11.673	55.005	27.783	0	180.539	42.284	30.473	72.756	253.295
e)	Rezervacije za pokojnine, JN, odprav.	1.014	372	415	2.360	743	0	1.127	0	6.032	1.875	2.492	4.367	10.398
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	21.673	59	6.562	50.683	6.873	21.112	69.581	0	176.544	33.407	18.916	52.323	228.867
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	10.391	278	6.419	41.807	6.667	20.602	69.581	0	155.746	33.496	15.570	49.066	204.812
b)	Prevrednotovalni poslovni odhod.	11.282	-219	143	8.876	207	509	0	0	20.798	-89	3.346	3.257	24.055
4.	DRUGI STROŠKI	57.426	0	0	0	0	4.639	0	0	62.065	1.068	16.510	17.578	79.643
II.	FINANČNI ODHODKI	45	17	18	210	33	0	1.822	0	2.146	2.769	871	3.639	5.785
III.	DRUGI ODHODKI	2.684	0	0	0	0	0	0	0	2.684	1.300	424	1.724	4.408
<b>C.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)</b>	<b>15.127</b>	<b>-4.701</b>	<b>-918</b>	<b>-15.889</b>	<b>987</b>	<b>0</b>	<b>18.241</b>	<b>0</b>	<b>12.847</b>	<b>36.380</b>	<b>0</b>	<b>36.380</b>	<b>49.227</b>
<b>Č.</b>	<b>DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.901</b>	<b>0</b>	<b>2.901</b>	<b>5.785</b>	<b>0</b>	<b>5.785</b>	<b>8.686</b>
<b>D.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)</b>	<b>15.127</b>	<b>-4.701</b>	<b>-918</b>	<b>-15.889</b>	<b>987</b>	<b>0</b>	<b>15.340</b>	<b>0</b>	<b>9.946</b>	<b>30.595</b>	<b>0</b>	<b>30.595</b>	<b>40.541</b>
<b>E.</b>	<b>POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV</b>	<b>75.971</b>	<b>16.715</b>	<b>29.157</b>	<b>120.385</b>	<b>17.452</b>	<b>28.538</b>	<b>62.452</b>	<b>3.391</b>	<b>354.060</b>	<b>161.658</b>	<b>-515.718</b>	<b>-354.060</b>	<b>0</b>
<b>F.</b>	<b>%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US</b>	<b>14,73</b>	<b>3,24</b>	<b>5,65</b>	<b>23,34</b>	<b>3,38</b>	<b>5,53</b>	<b>12,11</b>	<b>0,66</b>	<b>68,65</b>	<b>31,35</b>	<b>-100,00</b>	<b>-68,65</b>	<b>0,00</b>



**Načrtovana razporeditev stroškov za leto 2022**

v EUR	Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	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
<b>a) Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>975.247</b>	<b>453.695</b>	<b>453.764</b>	<b>1.092.185</b>	<b>2.974.891</b>	<b>1.769.134</b>	<b>241.078</b>	<b>618.732</b>	<b>935.468</b>	<b>91.223</b>	<b>357.568</b>	<b>2.244.069</b>	<b>601.923</b>	<b>7.590.017</b>
Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	360.410	294.790	39.706	70.619	226.368	2.000	135.067	473.760	24.766	<b>1.153.726</b>
Stroški storitev	606.715	381.464	335.662	576.596	1.900.437	1.189.938	105.764	117.423	472.465	89.223	193.541	978.416	169.907	<b>4.238.698</b>
Od tega najemnina infrastrukture GJS	277.398	335.521	200.323	14.228	827.470	0	11.000	0	0	0	38.001	49.001	0	<b>876.471</b>
Stroški amortizacije	11.250	325	7.865	52.366	71.806	56.202	7.647	38.101	72.223	0	895	118.866	20.911	<b>267.785</b>
Stroški dela	121.933	45.024	56.974	348.822	572.753	222.781	86.737	389.589	163.220	0	27.361	666.907	367.723	<b>1.830.164</b>
Drugi poslovni stroški	55.129	0	0	0	55.129	300	0	3.000	100	0	296	3.396	18.000	<b>76.825</b>
Prevrednotovalni poslovni odhodki	2.480	540	520	5.526	9.066	1.000	900	0	0	0	400	1.300	500	<b>11.866</b>
Finančni odhodki	47	18	19	2.525	2.609	1.123	324	0	1.092	0	0	1.416	116	<b>5.264</b>
Drugi finančni odhodki - izredni	2.681	0		0	2.681	3.000	0	0	0	0	8	8	0	<b>5.689</b>
<b>b) Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>27.675</b>	<b>12.035</b>	<b>7.437</b>	<b>43.633</b>	<b>90.780</b>	<b>64.112</b>	<b>39.377</b>	<b>42.409</b>	<b>40.724</b>	<b>0</b>	<b>44.537</b>	<b>167.047</b>	<b>0</b>	<b>321.939</b>
Stroški materiala	0	0	0		0	0	0	0	0	0	565	565	0	565
Stroški storitev	85	0	0	226	311	250	0	0	516	0	5.980	6.496	0	7.057
Amortizacija	0	0	0		0	0	0	0	0	0	573	573	0	573
Stroški dela	27.590	12.035	7.437	43.407	90.469	63.862	39.377	42.409	40.208	0	37.419	159.413	0	313.744
<b>c) Splošni stroški</b>	<b>77.062</b>	<b>13.830</b>	<b>27.710</b>	<b>117.751</b>	<b>236.353</b>	<b>194.723</b>	<b>19.061</b>	<b>48.197</b>	<b>71.164</b>	<b>6.376</b>	<b>8.099</b>	<b>152.897</b>	<b>-583.973</b>	<b>0</b>
<b>SKUPAJ PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>1.079.984</b>	<b>479.560</b>	<b>488.911</b>	<b>1.253.569</b>	<b>3.302.024</b>	<b>2.027.969</b>	<b>299.516</b>	<b>709.338</b>	<b>1.047.356</b>	<b>97.599</b>	<b>410.204</b>	<b>2.564.013</b>	<b>17.950</b>	<b>7.911.956</b>

**Načrtovani izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2022**

		GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										DRUGE DEJAVNOSTI KOMUNALNEGA ZNAČAJA			SKUPAJ PODIJETJE
v EUR		Vodovod	Kanalizacija	Čistilna naprava	Ravnanje z odpadki	Pogrebna in pokop.dej.	Javne površine in javne poti	Lokalne ceste	Javna razsvetljava	Plin	Skupaj GJS	Tržna dejavnost	Skupne službe	Skupaj druge dej. kom.značaja	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=2 do 10	12	13	14= 12+13	15=11+14
<b>A.</b>	<b>PRIHODKI (I+II+III)</b>	<b>1.079.984</b>	<b>479.560</b>	<b>488.911</b>	<b>1.253.569</b>	<b>299.516</b>	<b>709.338</b>	<b>1.075.777</b>	<b>97.599</b>	<b>410.204</b>	<b>5.894.458</b>	<b>2.075.474</b>	<b>17.950</b>	<b>2.093.424</b>	<b>7.987.882</b>
I.	POSLOVNI PRIHODKI	1.079.984	479.560	488.911	1.253.569	299.516	709.338	1.075.777	97.599	409.756	5.894.010	2.075.474	11.200	2.086.674	7.980.684
a)	čisti prihodki od prodaje	1.053.454	305.586	340.780	1.236.550	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	5.486.255	2.026.818	3.000	2.029.818	7.516.073
	- od prodaje proizvodov, storitev	428.912	143.381	264.101	1.210.211	297.516	671.237	1.073.777	97.599	409.756	4.596.490	2.026.818	3.000	2.029.818	6.626.308
	- omrežnina	624.542	162.205	76.679	26.339	0	0	0	0	0	889.765	0	0	0	889.765
b)	drugi prihodki	26.530	173.974	148.131	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	407.755	48.656	8.200	56.856	464.611
	- cenovna subvencija	0	171.074	139.613	0	0	0	0	0	0	310.687	0	0	0	310.687
	- drugi prihodki	26.530	2.900	8.518	17.019	2.000	38.101	2.000	0	0	97.068	48.656	8.200	56.856	153.924
II.	FINANČNI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.700	3.700	3.700
III.	DRUGI PRIHODKI	0	0	0	0	0	0	0	0	448	448	0	3.050	3.050	3.498
<b>B.</b>	<b>STROŠKI IN ODHODKI (I+II+III)</b>	<b>1.079.984</b>	<b>479.560</b>	<b>488.911</b>	<b>1.253.569</b>	<b>299.516</b>	<b>709.338</b>	<b>1.047.356</b>	<b>97.599</b>	<b>410.204</b>	<b>5.866.037</b>	<b>2.027.969</b>	<b>17.950</b>	<b>2.045.919</b>	<b>7.911.956</b>
I.	POSLOVNI ODHODKI	1.077.256	479.542	488.892	1.251.044	299.192	709.338	1.046.264	97.599	410.196	5.859.323	2.023.846	17.834	2.041.680	7.901.003
1.	Stroški materiala in storitev	858.874	421.618	416.096	800.923	164.531	236.239	770.513	97.599	343.252	4.109.645	1.679.701	-389.300	1.290.401	5.400.046
a)	Stroški materiala	175.012	26.324	52.724	106.350	39.706	70.619	226.368	2.000	135.632	834.735	294.790	24.766	319.556	1.154.291
b)	Stroški storitev	683.862	395.294	363.372	694.573	124.825	165.620	544.145	95.599	207.620	3.274.910	1.384.911	-414.066	970.845	4.245.755
	- najemnina za uporabo infrastrukture	277.398	335.521	200.323	14.229	11.000	0	0	0	38.001	876.472	0	0	0	876.472
	- drugi stroški storitev	406.464	59.773	163.049	680.344	113.825	165.620	544.145	95.599	169.619	2.398.438	1.384.911	-414.066	970.845	3.369.283
2.	Stroški dela	149.523	57.059	64.411	392.229	126.114	431.998	203.428	0	64.780	1.489.542	286.643	367.723	654.366	2.143.908
a)	Stroški bruto plače	111.304	42.470	46.986	272.399	92.012	295.672	145.446	0	47.340	1.053.629	198.097	278.534	476.631	1.530.260
b)	Prispevki delodajalca od plač...	17.920	6.838	7.564	44.733	14.814	48.555	23.417	0	7.622	171.463	31.894	46.536	78.430	249.893
c)	Stroški pokojninskih zavarovanj	3.065	1.076	1.664	8.255	2.653	8.683	5.736	0	1.615	32.747	7.964	8.717	16.681	49.428
d)	Drugi stroški dela	16.404	6.305	7.792	64.552	16.075	79.088	27.629	0	7.803	225.648	46.388	31.436	77.824	303.472
e)	Rezervacije za pokojnino, JN, odprav.	830	370	405	2.290	560	0	1.200	0	400	6.055	2.300	2.500	4.800	10.855
3.	Odpisi vrednosti (a+b)	13.730	865	8.385	57.892	8.547	38.101	72.223	0	1.868	201.611	57.202	21.411	78.613	280.224
a)	Amortizacija za sredstva podjetja	11.250	325	7.865	52.366	7.647	38.101	72.223	0	1.468	191.245	56.202	20.911	77.113	268.358
b)	Prevednotovalni poslovni odhod.	2.480	540	520	5.526	900	0	0	0	400	10.366	1.000	500	1.500	11.866
4.	DRUGI STROŠKI	55.129	0	0	0	0	3.000	100	0	296	58.525	300	18.000	18.300	76.825
II.	FINANČNI ODHODKI	47	18	19	2.525	324	0	1.092	0	0	4.025	1.123	116	1.239	5.264
III.	DRUGI ODHODKI	2.681	0	0	0	0	0	0	0	8	2.689	3.000	0	3.000	5.689
<b>C.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PRED OBDAVČIT. (A - B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.421</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.421</b>	<b>47.505</b>	<b>0</b>	<b>47.505</b>	<b>75.926</b>
<b>Č.</b>	<b>DAVEK OD DOHODKA PRAVNIH OSEB</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.215</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.215</b>	<b>5.373</b>	<b>0</b>	<b>5.373</b>	<b>8.588</b>
<b>D.</b>	<b>ČISTI DOBIČEK PO OBDAVČITVI (C-Č)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.206</b>	<b>42.132</b>	<b>0</b>	<b>42.132</b>	<b>67.338</b>
<b>E.</b>	<b>POKRITJE SPLOŠNIH STROŠKOV</b>	<b>77.062</b>	<b>13.830</b>	<b>27.710</b>	<b>117.751</b>	<b>19.061</b>	<b>48.197</b>	<b>71.164</b>	<b>6.376</b>	<b>8.099</b>	<b>389.250</b>	<b>194.723</b>	<b>0</b>	<b>194.723</b>	<b>583.973</b>
<b>F.</b>	<b>%UPRAVNIH STROŠKOV /SKUPNI US</b>	<b>13,20</b>	<b>2,37</b>	<b>4,75</b>	<b>20,16</b>	<b>3,26</b>	<b>8,25</b>	<b>12,19</b>	<b>1,09</b>	<b>1,39</b>	<b>66,66</b>	<b>33,34</b>	<b>0,00</b>	<b>33,34</b>	<b>100,00</b>

## 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 na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju. Nespremenjena cena je ostala vse do sedaj.

V elaboratu se je ugotavljala obračunska cena preteklega obdobja 2020, odstopanje te cene od potrjene cene 2020 in oblikovala predračunska cena 2022.

Izračunane cene izvajanja javne službe prikazuje naslednja tabela:

Storitev	EUR/pokojnika						
	Potrjena cena 2020 (PC) (predračunska 2019)	Potrjena cena 2021 (PC) (predračunska 2019)	Obračunska cena (OC)* 2020	Poračun leto 2020 (razlika OC-PC)	Poračun-razlika v %	Predračunska cena 2022	Predračunska cena 2022 s poračunom 2020
	1	2	3	4=3-1	5=4/1	6	7=6+4
24-urna dežurna služba	255,94	255,94	247,74	-8,20	-3,20	<b>240,99</b>	232,79

\* upoštevan rezultat poslovanja 2020

Iz tabele je razvidno, da odstopanje med obračunsko in potrjeno ceno 2020 znaša 8,20 EUR (3,2%) in tako ne presega 10%.

Se pa ugotavlja razlika med predračunsko ceno 2022, ki je 240,99 EUR, in veljavno ceno 255,94 EUR. Odstopanje je za 5,8% in ne predstavlja 10%, vendar bo kljub temu v letu 2022 podan predlog za uskladitev te cene storitve. Ko smo prvič začeli izvajati storitev v letu 2019, smo pri oblikovanju prve cene izhajali iz ocenjenih stroškov kot tudi ocene fizičnega obsega. Po dveh letih izvajanja storitve so znani stroški, prav tako smo pridobili realno število prvih prevozov na letni ravni in iz tega naslova odločitev, da podamo predlog za znižanje stroška cene 24-urne dežurne službe (240,99 EUR/pokojnika), četudi odstopanje med potrjeno in predračunsko ceno ne presega 10%.

Direktor:  
Mitja UDOVČ, dipl. inž. grad.

