

ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN 24-URNE DEŽURNE (POGREBNE) SLUŽBE V OBČINI IDRIJA

(Skladno z **Uredbo metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe;**
Uradni list RS, št. 5/18)

Javno podjetje Komunalna Idrija d. o. o..

Direktorica | mag. Brigita Šen Kreže

November 2021

Št. 0153-3/2021-1

1. UVOD

Elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne pogrebne službe je izdelan na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti (ZPPDej), Uradni list RS, št. 62/2016,
- Odloka o pokopališkem redu v Občini Idrija, Uradni list RS, št. 70/2017,
- Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, Uradni list RS, št. 5/2018 (v nadaljevanju: *Uredba*).

ZPPDej v 1. odstavku 8 člena določa: **'24-urna dežurna služba 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 ta zakon ne določa drugače.'**

Izvajalec 24-urne dežurne službe na območju občine Idrija je **Javno podjetje Komunala Idrija d. o. o.** (3. odstavek 6. člena Odloka o pokopališkem redu v Občini Idrija).

Elaborat se nanaša na ceno storitve, ki je izražena v enotnem znesku na pokojnika, in velja za vse umrle na območju Občine Idrija.

Za oblikovanje obračunske cene storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje se upoštevajo obračunske količine opravljenih storitev in obračunski stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju. Predračunska cena storitev se oblikuje na podlagi predračunskih (načrtovanih) količin opravljenih storitev posamezne javne službe ter predračunskih (načrtovanih) stroškov za izvajanje le teh v prihodnjem obračunskem obdobju. Preteklo obračunsko obdobje v tem elaboratu je leto 2020, prihodnje obračunsko obdobje pa leto 2022.

Trenutna cena storitve velja od 1.1.2021 dalje in znaša 239,39 €.

2. PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

Ocenili smo, da bomo v letu 2020 (predračunska količina opravljenih storitev) opravili 96 storitev.

Dejansko število izvedenih primerov 24-urne službe (obračunska količina opravljenih storitev) je v letu 2020 bilo 94.

Leto	2019	2020
Št. pokojnikov	92	94

Razlika med predračunsko količino opravljenih storitev in obračunsko količino opravljenih storitev sta 2 pokojnika. Na število pokojnikov vplivajo dejavniki, na katere izvajalec javne službe nima vpliva.

Leto 2020 je bilo za izvajanje omenjene dejavnosti velik izziv, saj so bili primeri zelo koncentrirani, kar je imelo za posledico zelo intenzivno izvajanje v posameznem časovnem obdobju.

3. PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

Ocenili smo, da bodo stroški v letu 2020 znašali **23.064,05 €** (predračunski stroški). Dejanski (obračunski) stroški za leto 2020, z vključenim donosom ter zmanjšani za prihodke iz naslova prevozov na obdukcijo in interne prihodke, so znašali **20.795,84 €**.

Dva delavca sta razporejena na dejavnosti 24-urna dežurna služba v občinah Idrija in Cerklje na Gorenjskem ter na pokopališko dejavnost v Idriji. Vsi prihodki, ki jih delavca ustvarita na drugih dejavnostih, se beležijo kot interni prihodki in zmanjšujejo nastale stroške. Njihova vrednost je v letu 2020 znašala 49.492,00 €.

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

Obračunska cena 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje, leto 2020, je znašala 20.795,84 € / 94 pokojnikov = **221,23 €/pokojnika**

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za preteklo obdobje je znašala 240,25 €. Izračunana je bila na način, da so bili skladno z *Uredbo*, od vseh ocenjenih stroškov v višini 25.435,00 € odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo v višini 1.659,12,00 €, ki jih je krila Občina Idrija, prišteti donos na vložena poslovno potrebna sredstva, zmanjšana za poračun za preteklo obračunsko obdobje in nato razdeljena na predvideno število pokojnikov, ocenjeno na 96.

5. PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ocenjujemo, da bomo v letu 2022 izvedli 91 storitev. Za napoved predračunske količine smo upoštevali trend gibanja števila izvedenih storitev v obdobju 1-7/2021 in zadnjih let.

6. PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunski stroški izvajanja storitve za leto 2022 z vključenim donosom znašajo 50.100,91 €. Posebne storitve, interni prihodki in poračun te stroške zmanjšujejo.

Dodatna pojasnila glede stroškov:

- Povprečna razdalja, ki jo opravi pogrebno vozilo na prevoz s kraja smrti, znaša 27 km (2 x 13,5 km).
- Povprečna razdalja, ki jo opravi pogrebno vozilo na prevoz na obdukcijo znaša 140 km, pri čemer se za posameznega pokojnika opravi en prevoz na relaciji Idrija – Ljubljana (2 x 70 km).
- Povprečen porabljen čas voznika in spremljevalca na prevoz s kraja smrti znaša 5 ur (2 x 2,5 ure).
- Povprečen porabljen čas voznika in spremljevalca na prevoz na obdukcijo znaša 6 ur (2 x 3 ure), pri čemer se za posameznega pokojnika opravi en prevoz na relaciji Idrija – Ljubljana,
- Povprečna mesečna poraba elektrike v hladilnici znaša 344 kWh.
- V stroške materiala so vključeni vreča za pokojnika, zaščitne rokavice za delo s pokojnikom ter nakup oblek in obutve (uniforme) za zaposlene.
- Stroški storitev vključujejo stroške vzdrževanja vozila in opreme ter hladilnice, registracija in zavarovanje vozila ter čiščenja oblek.
- V stroške intelektualnih in osebnih storitev so vključeni zdravniški pregledi ter varstvo pri delu zaposlenih in izvajanje rednih izobraževanj oz. usposabljanj.
- V stroške je vključen en dan hrambe pokojnika v hladilnici. Vsak nadaljni dan hrambe se bo obračunal stranki skladno z veljavnim cenikom izvajalca.
- Prevozi se načeloma izvajajo v naslednjih %:
 - o 40 % prevozov se opravi v rednem delovnem času,
 - o 35 % prevozov se opravi popoldne ter ob sobotah,
 - o 20 % prevozov se opravi ponoči med tednom oz. podnevi ob nedeljah in praznikih,
 - o 5 % prevozov se opravi ponoči ob nedeljah in praznikih.

STROŠKI	Vrednost (€)
1. NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	2.800,00
- Stroški materiala	1.800,00
- Stroški storitev	1.000,00
2. NEPOSREDNI STROŠKI AMORTIZACIJE	1.000,00
3. NEPOSREDNI STROŠKI DELA	23.851,66
4. DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	11.500,00
- Interni stroški	11.500,00
5. SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0,00
6. SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI IN UPRAVNI STROŠKI	8.659,25
7. OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0,00
8. DRUGI POSLOVNI ODHODKI	350,00
8. DONOS NA UPORABLJENA SREDSTVA IZVAJALCA	1.940,00
9. DRUGI KALKULATIVNI ELEMENTI CENE	-26.000,00
- Posebne storitve	-9.000,00
- Interni prihodki	-17.000,00
10. PORAČUN	-1.473,05
- Poračun presežkov in primanjkljajev pri cenah	-1.473,05
SKUPAJ	22.627,86

Med prihodki posebnih storitev prikazujemo prevoze na obdukcijo, ki jih od 1. 1. 2021, dalje krije Ministrstvo za zdravje, in znižujejo stroške storitev.

Ker med stroški prikazujemo tudi interne stroške, ki so vezani na delo delavcev iz drugih enot podjetja na 24-urni dežurni službi, med internimi prihodki prikazujemo tudi prihodke, ki nastajajo, ko delavca iz pogrebne enote opravljata delo za druge enote podjetja ali za tržni del pogrebne dejavnosti. Interni prihodki zmanjšujejo stroške storitev.

V poračun smo vključili natečeni dobiček iz poslovanja leta 2019 in 2020, zmanjšane za priznani donos v višini 1.940,00 €. Letna vrednost poračuna, ki ga bomo sicer izvedli v treh letih, znaša 1.473,05 € in zmanjšuje stroške storitev.

6.1. [Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje](#)

Dejavnost 24-urne dežurne službe se izvaja z naslednjimi poslovno potrebnimi osnovnimi sredstvi:

- 1x specializirano pogrebno vozilo,
- 1x transportna krsta in 1x voziček za prenos pokojnikov,
- 2x hladilna komora za začasno hranjenje pokojnikov (lokacija Pokopališče Idrija).

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 €.

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

7.1. Preteklo obračunsko obdobje

Neposredni stroški dejavnosti in posredni stroški uprave se na posamezno dejavnost razporejali glede na pravila, določena v dokumentu: »Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v družbi Javno podjetje Komunala Idrija d.o.o. je potrdil Svet ustanoviteljev podjetja Komunala Idrija na 16. seji dne 8.7.2020.

V preteklem obračunskem obdobju, letu 2020, so splošni stroški uprave znašali 13.644,84 €, kar predstavlja 17,72 % vseh stroškov dejavnosti (z vključenim donosom).

7.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški uprave so prikazani v spodnji preglednici.

Dejavnost	Št. delavcev	Pripadajoči delež stroška uprave v €
Oskrba s pitno vodo	5,33	-71.057
Menjava vodomerov in vzdrževanje priključkov	1,64	-21.796
Odvajanje odpadne vode	1,79	-23.846
Čiščenje odpadne vode	2,35	-31.307
Storitev povezna z greznicami in MKČN	0,56	-7.460
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Idrija	7,85	-104.577
Ravnanje z biološkimi odpadki - Idrija	0,99	-13.189
Ravnanje s komunalnimi odpadki - Cerklje	3,20	-42.630
Ravnanje z biološkimi odpadki – Cerklje	0,29	-3.863
24-urna dežurna služba Idrija	0,65	-8.659
24-urna dežurna služba Cerklje	0,21	-2.798
Vzdrževanje cest	10,49	-139.680
Vzdrževanje javnih površin	2,64	-35.170
Vzdrževanje pokopališča	1,14	-15.187
Upravljanje nepremičnin	4,00	-53.288
UŠKO	3,00	-39.966
Servis	2,00	-26.644
SKUPAJ	48,13	-641.118

Razlika med skupnim številom zaposlenih (58,13) in vsoto po dejavnostih (48,13) so zaposleni, ki izvajajo dela skupnih služb.

Ocenjujemo, da bodo v prihodnjem obračunskem obdobju, letu 2022, splošni stroški uprave znašali 8.659,25 €, kar predstavlja 17,28 % vseh stroškov dejavnosti (z vključenim donosom).

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

8.1. Preteklo obračunsko obdobje

V letu 2020 je bilo v Občini Idrija izvedenih 14 prevozov na obdukcijo v skupni vrednosti 5.950,00 €. Storitve prevoza pokojnikov na obdukcijo je, skladno z zakonodajo s področja mrliško - pregledniške službe, do 31. 12. 2020 krila Občina Idrija. Od 1. 1. 2021 je, skladno z Zakonom o finančni razbremenitvi občin (Uradni list RS, št. 189/20), naslovnik računov za prevoz pokojnikov na obdukcijo Ministrstvo za zdravje.

8.2. Prihodnje obračunsko obdobje

Na podlagi podatkov letošnjega leta smo ocenili, da bo v prihodnjem obračunskem obdobju, v letu 2022, število prevozov na obdukcijo 18. Vrednost bo znašala 9.000,00 €.

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

Nabavna vrednost osnovnih sredstev za izvajanje dejavnosti znaša 45.670,00 €. Dovoljen 5 % donos na nabavno vrednost osnovnih sredstev znaša 2.283,50 €. V letu 2020 smo storitve 24-urne dežurne službe izvajali samo v Občini Idrija, zato se je med stroške prenesel celoten znesek. Načrtujemo, da bomo v letu 2022 storitve izvajali tudi v Občini Cerkno, zato smo pri oblikovanju cene za Občino Idrija upoštevali – glede na število opravljenih storitev – vrednost 1.940 €.

10. ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Na pogrebni in pokopališki dejavnosti sta zaposlena dva delavca. Za zagotavljanje nemotenega dela 24 ur na dan se izmenjuje več zaposlenih, poleg omenjenih dveh delavcev tudi zaposleni iz drugih enot Komunalne.

Novih zaposlitev ne načrtujemo.

11. IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje z vključenim poračunom (kalkulativni elementi so prikazani v 6. poglavju) znaša **248,66 €/pokojnika**. Cena je enotna za celotno Občino Idrija.

12. PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH

Splošni stroški dejavnosti in posredni stroški uprave se na posamezno dejavnost razporejajo glede na pravila, določena v dokumentu: »Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v družbi Javno podjetje Komunala Idrija d.o.o.«, katerega čistopis je potrdil Svet ustanoviteljev podjetja Komunala Idrija na 16. seji dne 8. 7. 2020.

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

V spodnji tabeli je so prikazani izkazi poslovnih izidov po posameznih dejavnostih za leto 2020 skladno z zahtevami SRS 32 ter Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19).

Poslovni izidi po posameznih gospodarskih javnih službah in drugih dejavnostih za leto 2020

Z.š.	Izkazi poslovnih izidov po dejavnostih in občinah za leto 2020	Obvezne GJS varstva okolja				Druge GJS								Tržne dejavnosti
		Oskrba s pitno vodo - GJS Idrija	Odvajanje in čiščenje odpadne vode - GJS	Ravnanje s kom. odpadki - GJS Idrija	Ravnanje s kom. odpadki - GJS Cerkno	Vzdrževanje občinskih cest - GJS Idrija	Zimska služba - GJS Idrija	Vzdrževanje jav. površin - GJS Idrija	Sejemska dejavnost - GJS Idrija	24-urna dežurna služba - GJS Idrija	Vzdrževanje pokopališč - GJS Idrija	Energetika - GJS Idrija	Plaketiranje - GJS Idrija	
1.	<i>Čisti prihodi od prodaje</i>	1.012.037	1.157.580	588.895	217.516	421.090	471.087	125.155	6.266	28.665	58.762	110.865	7.495	1.033.787
1.1.	čisti prihodi, pridob. z opravljanjem GJS	456.580	449.856	531.115	201.266	421.090	471.087	125.155	0	0	56.694	105.459	0	125
1.2.	čisti prih., pridobljeni z opravljanjem GJS posebne storitve	1.936	1.351	26.774	8.297	0	0	0	0	5.950	0	0	0	1.872
1.3.	čisti prih., pridob. z opravljanjem GJS-omrežnina	544.337	698.416	19.996	3.771	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.4.	prih. iz števnine in intervencijskega vzdrževanja	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.	čisti prihodi - druge dejavnosti	9.185	7.957	11.010	4.181	0	0	6.266	22.715	2.069	5.407	7.495	1.031.791	
2.	<i>Sprememba vred. zalog proiz. in nedok. proiz.</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.	<i>Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</i>	0	0	0	0	0	692	0	0	0	0	0	0	0
4.	<i>Drugi posl. prih. - s prevred. posl. prihodki</i>	10.643	4.221	13.040	4.774	12.728	7.302	20.573	0	1.076	2.080	0	0	223.318
4.1.	dotacije iz proračuna	9.742	4.195	12.965	4.745	11.292	7.297	3.925	0	1.074	2.065	0	0	222.996
4.2.	prih. iz odprav rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3.	drugi poslovni prihodi	901	27	76	29	1.436	4	16.648	0	2	15	0	0	322
5.	<i>Interni prihodi</i>	70.677	52.664	37.418	15.244	97.887	35.578	27.075	0	50.599	26.260	0	0	107.555
I.	Kosmatí donos iz poslovanja	1.093.357	1.214.466	639.353	237.534	531.705	514.659	172.802	6.266	80.340	87.103	110.865	7.495	1.364.661
6.	<i>Stroški blaga materiala in storitev</i>	641.969	871.376	237.891	79.489	240.197	337.647	61.624	663	12.806	31.826	62.211	905	488.975
6.1.	nabava v vrednost prodanega blaga in mat.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.2.	stroški porabljenega materiala	122.429	77.496	52.835	22.338	88.883	72.006	16.416	20	6.170	5.064	60.859	0	141.815
6.3.	<i>stroški storitev</i>	519.540	793.881	185.055	57.150	151.314	265.641	45.208	644	6.636	26.761	1.352	905	347.161
6.3.1.	ostali stroški storitev	108.640	146.783	154.640	50.999	151.314	265.641	45.208	644	6.636	26.761	1.352	905	347.161
6.3.2.	stroški najema infrastrukture	410.900	647.097	30.415	6.151	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	<i>Stroški dela</i>	251.508	113.914	283.357	110.354	265.706	158.169	101.716	0	46.934	44.353	0	0	386.283
8.	<i>Odpisi vrednosti</i>	27.241	10.281	64.683	25.450	34.786	39.947	10.506	14	8.777	2.081	296	0	70.452
8.1.	amortizacija OS	20.689	7.125	56.568	22.403	31.349	31.322	8.444	14	6.398	1.123	296	0	38.310
8.2.	prevred. poslovni odh. pri NDS in OOS podjetja	232	112	288	108	122	306	73	0	84	34	0	0	3.223
8.3.	prevred. posl.odh. pri obratnih sredstvih	6.319	3.043	7.827	2.939	3.316	8.319	1.988	0	2.294	924	0	0	28.918
9.	<i>Drugi poslovni odhodki</i>	55.308	531	2.704	1.120	1.459	2.067	861	45	163	274	1.015	0	3.751
10.	<i>Interni stroški</i>	57.558	49.937	74.006	35.000	13.962	21.557	19.217	1.670	8.984	6.579	1.215	431	230.841
II.	Poslovni odhodki	1.033.585	1.046.039	662.641	251.413	556.110	559.388	193.923	2.391	77.664	85.113	64.737	1.336	1.180.301
III.	Dobiček ali izguba iz poslovanja	59.772	168.427	-23.288	-13.880	-24.405	-44.729	-21.121	3.875	2.676	1.990	46.128	6.159	184.360
11.	<i>Finančni prih. iz danih posojil</i>	2	1	2	1	2	1	1	0	0	0	0	0	3
12.	<i>Finančni prih. iz poslovnih terjatev</i>	449	204	618	239	607	184	207	0	60	84	0	0	1.010
13.	<i>Finančni odhodki iz finančnih obveznosti</i>	2.780	1.231	3.843	1.468	3.072	1.900	1.271	0	415	530	0	0	4.712
14.	<i>Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</i>	170	74	239	90	206	102	78	0	22	34	0	0	304
IV.	Poslovni izid iz rednega delovanja	57.273	167.326	-26.751	-15.198	-27.074	-46.547	-22.263	3.875	2.299	1.510	46.128	6.159	180.357
16.	<i>Drugi prihodi</i>	2.857	12.165	3.221	1.176	2.720	3.590	588	0	584	243	0	0	5.165
17.	<i>Drugi odhodki</i>	59	28	75	28	34	75	20	0	20	9	0	0	80
V	Poslovni izid pred obdavčitvijo	60.071	179.464	-23.604	-14.050	-24.388	-43.031	-21.695	3.875	2.863	1.744	46.128	6.159	185.442

14. DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE

Na podlagi SRS 32 in na podlagi zahteve občine ni drugih razkritij, ki bi jih moral vsebovati elaborat o 24-urni dežurni pogrebni službi.

Postavka	2017	2018	2019	2020	SKUPAJ
24-urna dežurna služba - Občina Idrija					
- storitev	0	0	3.707	712	4.420
Skupaj 24-urna služba - Občina Idrija	0	0	3.707	712	4.420