Elaborat o oblikovanju cene storitev gospodarske javne službe

24-urne dežurne službe v občini Krško za 2020

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud.
direktor Sektorja komunale

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon.
predsednik uprave

Številka: 561-0006/2019

Krško, oktober 2019

PRI PRIPRAVI SO SODELOVALI:

Miljenko Muha, univ. dipl. ekon., predsednik uprave

Jože Leskovar, univ. dipl. inž. rud., direktor Sektorja komunale

Darja Modic, mag. manag., pomočnica direktorja Sektorja komunale

KAZALO VSEBINE

1 UVOD 4
1.1 Splošno 4
1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata 4
1.3 Namen izdelave in vsebina elaborata 4
2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE 5
3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE 6
3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 6
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 6
3.3 Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje 6
3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 6
3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 7
3.6 Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 7
3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 8
3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo 9
3.9 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9
3.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 10
3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje 10
3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah ... 13
3.12.1 Razporejanje prihodkov 13
3.12.2 Razporejanje stroškov 13
3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe 14
3.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine 15
4 ZAKLJUČEK 15

KAZALO TABEL

Tabela 1: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2020 7
Tabela 2: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2020 7
Tabela 3: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe 7
Tabela 4: Sodilo za razporejanje *splošno* nabavno-prodajni stroški 8
Tabela 5: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov 9
Tabela 6: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje 9
Tabela 7: Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo 9
Tabela 8: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2020 za 24-urno dežurno službo za območje občine Krško 14

1 UVOD

1.1 Splošno

Družba Kostak, komunalno in gradbeno podjetje, d. d. (v nadaljevanju Kostak), je že vrsto let izvajalka pokopališke in pogrebne dejavnosti na območju občine Krško.

Izvajanje 24-urne dežurne službe je opredeljeno v Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Ur. list RS, št. 62/16), v nadaljevanju ZPPDej. Občine so po določilu 63. člena ZPPDEJ dolžne zagotoviti izvajanje 24-urne dežurne službe, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba.

Družbi Kostak je podeljeno izvajanje 24-urne dežurne službe na podlagi sklenjenega Aneksa št. 1 h koncesijski pogodbi za izvajanje gospodarskih javnih služb.

V Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur. list RS 5/2018), v nadaljevanju Uredba, je podana metodologija za oblikovanje cene storitve.

1.2 Pravna podlaga za izdelavo elaborata

Vlada Republike Slovenije je z Uredbo določila metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Ceno storitve javne službe predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe (v nadaljnjem besedilu: elaborat) v potrditev. Izvajalec objavi cenik s potrjeno ceno na svojih spletnih straneh ali na krajevno običajen način.

Pri izvajanju dejavnosti je potrebno upoštevati Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur. list RS, št. 42/17) in Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Ur. list RS, št. 56/1993 s spremembami).

Če izvajalec poleg javne službe opravlja tudi tržno dejavnost mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje javne službe in tržne dejavnosti. Izvajalec javne službe mora za vsako gospodarsko javno službo oblikovati poslovnoizidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

1.3 Namen izdelave in vsebina elaborata

Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje storitev 24-urne dežurne službe, se upoštevajo povprečno mesečno število umrlih in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

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 prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se deli z načrtovano

količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov. Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki za prihodnje obdobje.

Predračunski prihodki javnih storitev, povezani s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, se oblikujejo tako, da se upoštevata predračunska količina in predračunska cena za navedene storitve.

Predračunska cena se za storitve, povezane s prevozom na obdukcijo, oblikuje 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.

V marcu 2019 smo začeli izvajati 24-urno dežurno službo in podatkov glede obračunske cene za leto 2019 še ni na voljo, zato je elaborat za leto 2020 pripravljen na istih osnovah.

Stroške izvajanja javne službe poravna naročnik pogreba. Za primere odrejene obdukcije je plačnik prevoza na in z obdukcije v skladu z 2. odstavkom 7. člena Uredbe.

Elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količino opravljenih storitev in prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah,
- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti, ter
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24–URNE DEŽURNE SLUŽBE

Družba Kostak bo na območju občine Krško izvajala 24-urno dežurno službo.

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 mora izpolnjevati pogoje, ki jih opredeljuje ZPPDej in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine.

Izvajalec javne službe vodi evidenco o izdanih računih za prevoze na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku.

Nadzor nad izvajanjem in zaračunavanjem cen uporabnikom opravlja občinska inšpekcija, Medobčinski inšpektorat - skupni prekrškovni organ občinskih uprav občin Bistrica ob Sotli, Brežice, Krško, Radeče in Sevnica.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

V nadaljevanju je skladno s 9. členom Uredbe oblikovana cena 24-urne dežurne službe.

3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju. Ker gre za izvajanje nove gospodarske javne službe, podatkov o predračunski in obračunski količini opravljenih storitev ni na voljo.

3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe je podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (v letu 2020).

Obračunski stroški izvajanja storitve 24-urne dežurne službe je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju.

Ker gre za izvajanje nove gospodarske javne službe, podatkov o predračunski in obračunski stroških ni na voljo.

3.3 Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje

Predračunske cene 24-urne dežurne službe se oblikuje prvič, zato ni izračunane obračunske cene ter ni pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje.

3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2020).

Tabela 1: Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za leto 2020

STORITEV	PREDRAČUNSKA KOLIČINA za prihodnje (2020) obračunsko obdobje
24–urna dežurna služba	102

3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski stroški opravljenih storitev so podatek o načrtovanih stroških opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje (v letu 2020).

Predračunske stroške predstavljajo naslednje aktivnosti:
- dežurna služba; v obliki stalne pripravljenosti,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico in
- urejanje dokumentacije.

Tabela 2: Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2020

STORITEV	PREDRAČUNSKI STROŠKI v EUR za prihodnje (2020) obračunsko obdobje
24–urna dežurna služba	34.830

Predračunski stroški predstavljajo celotne stroške izvajanja 24-urne dežurne službe, tudi stroške povezane z obdukcijo.

3.6 Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. Podani so podatki o nabavni vrednosti, odpisani in sedanji vrednosti osnovnih sredstev.

V tabeli 3 so izkazane vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti 24-urne dežurne službe in so v lasti izvajalca.

Tabela 3: Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Vozilo	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OS v EUR za prihodnje obračunsko obdobje (2020)		
	nabavna	odpisana	sedanja
Renault Traffic furgon	15.386	5.294	10.091
Citroen Jumpy	17.677	15.909	1.768

Stroški za poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki obremenjuje izvajanje dejavnosti.

Ugotovljeni stroški vozila se vodijo na začasnih stroškovnih nosilcih v okviru avtostrojnega parka. Vsak mesec se bodo po zaključku obračunskega obdobja prenesli v določenem deležu na dejavnost 24-urne dežurne službe.

Ker z vozili opravljamo dela pogrebne dejavnosti in vzdrževanja pokopališč ter pogrebne storitve, se za delitev stroškov uporabi sodilo, in sicer dejansko število prevoženih kilometrov za 24-urno dežurno službo glede na skupno število prevoženih kilometrov.

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Način razdelitve splošnih stroškov je za leto 2020 prikazan v tabelah v nadaljevanju.

Stroški, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in niso splošni proizvodni stroški, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošna stroškovna mesta.

Stroški, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se na temeljna stroškovna mesta razporejajo z sodili, prikazanimi v tabelah od 4 in 5.

- *Splošno nabavno-prodajni stroški.* Vsi splošni stroški sektorja in vodstva sektorja, ki jih ob njihovem nastanku ni možno neposredno razporediti na posamezna poslovnoizidna mesta, predstavljajo s*plošno nabavno-prodajne stroške*. *Splošno nabavno-prodajni stroški* so na dejavnost GJS razporejeni v višini predpisanega kalkulativnega deleža. Preostanek stroškov, po obremenitvi na dejavnosti GJS, pa se po ključu prihodkov od prodaje (vključno z internimi prihodki) razporedi na tržne dejavnosti.

Tabela 4: Sodilo za razporejanje *splošno nabavno-prodajni stroški*

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne dejavnosti	
Sodilo za razporejanje splošno nabavno-prodajnih stroškov	predpisan kalkulativni delež	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	prihodki od prodaje (vključno z internimi) sektorja

- *splošni upravni stroški*. V to skupino stroškov spadajo stroški dela neproizvodnih sektorjev:
  - stroški dela finančno-računovodskega sektorja z informatiko,
  - stroški dela uprave in splošno-kadrovskega sektorja in službe za odnose z javnostmi,
  - stroški dela službe za kontroling in kakovost ter ostali stroški dela (stroški dela sindikalnih poverjenikov) in ostali skupni splošni stroški in prihodki skupnega pomena ter stroški financiranja.

Za tovrstne stroške in prihodke je značilno, da jih ni možno neposredno razporejati na končne nosilce že ob njihovem nastanku.

Na posamezna poslovnoizidna mesta se splošni upravni stroški razporejajo na osnovi sodila, prikazanega v tabeli 5.

Tabela 5: Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov

	DEJAVNOSTI GJS INDIVIDUALNE RABE		TRŽNE DEJAVNOSTI IN GJS KOLEKTIVNE RABE	
	Posamezna dejavnost	Osnova za delitev po SM posamezne GJS	Posamezne dejavnosti	Osnova za delitev po SM tržnih dejavnosti in GJS kolektivne rabe
Sodilo za razporejanje splošnih upravnih stroškov	predpisan kalkulativni delež po elaboratu dejavnosti	prihodki od prodaje (vključno z internimi)	razlika do prispevka za kritje	povprečni ključ bruto plač in prihodkov od prodaje (z internimi)

Obstoječi deleži splošnih stroškov so bili sprejeti s Sklepom o potrditvi Elaborata o oblikovanju cen storitev gospodarske javne službe v občini Krško, številka 354-84/2018-O604, z dne 28. 2. in potrjeni s Sklepom o sprejemu Letnega programa dejavnosti gospodarskih javnih služb za leto 2019 za območje občine Krško, številka 354-84/2018-O604, z dne 28. 2. 2019.

Tabela 6: Prikaz razporeditve splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje

	Prihodnje (2020) obračunsko obdobje	
VRSTA SPLOŠNIH STROŠKOV	SPLOŠNI STROŠKI v EUR	DELEŽ V KALKULATIVNIH ELEMEN. v %
Splošni nabavno prodajni stroški	1.105	3,17
Splošni upravni stroški	4.999	14,35

3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo

Prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za smo prihodnje obračunsko obdobje ocenili na osnovi podatkov dosežene povprečne cene od vseh izvedenih prevozov.

Tabela 7: Prihodki z opravljanjem prevozov na obdukcijo

STORITEV	število prevozov	povprečni zaračunani prihodek v EUR	skupaj prihodki v EUR
prevoz na obdukcijo	30	268	8.040

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ni sestavni del cene v kalkulaciji za leto 2020.

3.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Storitve 24-urne dežurne službe bomo zagotavljali z zaposlenimi na pokopališki in pogrebni dejavnosti, vendar smo v kalkulacijo cene vključili stroške zgolj 2 zaposlencev, ki bosta zagotavljala nemoteno izvajanje službe.

3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska lastna cena (določa 1. točka 2. člena Uredbe) je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in določili Uredbe na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

Med upravičene stroške opravljanja storitve javne službe se lahko vštejejo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe, in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške;
- posredne proizvajalne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge posredne stroške;
- splošne nabavno-prodajne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne nabavno-prodajne stroške;
- splošne upravne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge splošne upravne stroške;
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe;
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati petih odstotkov od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Cena se oblikuje v EUR/pokojnika.

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

»Obračunsko obdobje« je koledarsko leto 2020.«

Tabela 9: Izračun cene za 24-urno dežurno službo

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR za Krško
1	**Neposredni proizvajalni stroški**	**27.036**
1.1	***Neposredni stroški materiala***	***4.782***
1.1.1	Stroški električne energije	*965*
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	*553*
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	*3.264*
1.2	***Neposredni stroški storitev***	***1.900***
1.2.1	Stroški intelektualnih in osebnih storitev	*141*
1.2.2	Stroški najema delovne sile	*0*
1.2.3	Stroški prevoznih storitev	*743*
1.2.4	Stroški vzdrževanja	*376*
1.2.5	Stroški drugih storitev (npr. najem opreme, telekomunikacijske storitev)	*640*
1.3	***Neposredni stroški dela***	***18.436***
1.4	***Drugi neposredni stroški***	***1.918***
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	*788*
1.4.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki	*282*
1.4.3	Drugi neposredni stroški	*847*
2	**Posredni proizvajalni stroški**	**0**
2.1	Posredni stroški materiala	0
2.2	Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	0
2.3	Posredni stroški storitev	0
2.4	Posredni stroški dela	0
2.5	Drugi posredni proizvajalni stroški	0
3	**Splošni nabavno-prodajni stroški**	**1.040**
3.1	Stroški materiala	0
3.2	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	0
3.3	Stroški storitev	0
3.4	Stroški dela	0
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	0
4	**Splošni upravni stroški**	**4.705**
4.1	Stroški materiala	0
4.2	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	0
4.3	Stroški storitev	0
4.4	Stroški dela	0
4.5	Drugi splošno upravni stroški	0
5	**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe**	**0**
6	**Drugi poslovni odhodki**	**0**
7	**Donos na vložena poslovno potrebna sredstva**	**0**
8	**SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA**	**32.781**
		0
9	**PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV**	**7.567**
9.1	***Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo (30 prevozov x 268 eur/storitev)***	***0***
		0
10	**ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)**	**25.214**
		0
11	**+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE**	**0**
		0
12	**ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM**	**25.214**
13	**PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV**	**96**
14	**PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)**	**263**

Obrazložitev kalkulativnih postavk

Neposredni stroški materiala

- **stroški električne energije** vključujejo stroške električne energije za izvajanje dejavnosti. Ker se hladilni prostor nahaja v mrliški vežici Krško, za katero prejmemo za celotne stroške dobave električne energije samo en račun, se bo le ta delil na osnovi ključa, in sicer bo obremenjevalo javno službo v višini 50 % celotnih stroškov.
- **stroški pogonskega goriva:** pri izračunu stroška smo upoštevali povprečno število prevoženih kilometrov za prevoz (40 km) in predvideno število storitev (102). Za skupno število kilometrov smo upoštevali povprečno porabo na 100 kilometrov ter ceno goriva.
- **drugi stroški materiala** vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo) in stroške delovnih oblačil.

Neposredni stroški storitev

- **stroški intelektualnih in osebnih storitev** vključujejo stroške obiskov seminarjev.
- **stroški najema delovne sile:** jih v kalkulacijo za leto 2020 nismo vključili.
- **stroški prevoznih storitev:** vključujejo ostale stroške vozila.
- **stroški vzdrževanja:** vključujejo stroške vzdrževanja prostora za obdukcijo.
- **stroški drugih storitev:** vključujejo stroške najema prostora in opreme za obdukcijo ter stroške telekomunikacijskih storitev.

Neposredni stroški dela: vključujejo prejemke zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne službe z zakonodajo in s podjetniško kolektivno pogodbo, kot so stroški plač, drugih osebnih prejemkov, nadomestila plač in povračila stroškov v zvezi z delom.

Stroški dela vključujejo stroške:

- dejansko opravljenih ur dela za 24-urno dežurno službo

  4 ur za storitev * 102 storitvi * cena ure dela (10,7436 EUR) = 4.384 EUR

- stroške zagotavljanja 24-urne dežurne službe

  Dežurna služba povzroča stroške izvajanja storitev predvsem preko stalne dosegljivosti vseh 365 dni 24 ur na dan. V stanju pripravljenosti pa morata biti dva delavca, saj je storitev mogoče izvajati le v skladu z 2. odstavkom 9. člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti. Pri številu ur je upoštevan redni delovni čas, ko pripravljenost ni obračunana.

  Število ur za izračun smo dobili iz razlike letnega števila ur in število delovnih ur delavca. Neposredni strošek dela za storitev pa izračunamo kot zmnožek dobljenega števila ur in cene za uro.

	letno število ur/ delavca	delovne ure/ delavca	ure / delavca	ure/ 2 delavca	v EUR/uro	strošek v EUR/leto
število dni na leto	365	254				
število ur/dan	24	8				
SKUPAJ	8.760	2.032	6.728	13.456	1,13	15.205

Drugi neposredni stroški:

- neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev vključujejo stroške amortizacije izvajalca za ureditev hladilnega prostora in stroške amortizacije transportne krste ter del stroška vozila;
- prevrednotovalni poslovni odhodki vključujejo stroške popravka terjatev zaradi neplačila;
- drugi neposredni stroški vključujejo stroške bolnišnice za obdukcije pokojnikov in druge neposredne stroške.

Posredni proizvajalni stroški: teh v kalkulaciji ne planiramo.

Splošni nabavno-prodajni stroški: predstavljajo stroške vodstva sektorja in ostale splošne stroške sektorja ter stroške nabavne službe.

Splošni upravni stroški: predstavljajo skupne stroške delovanja podjetja, in sicer stroške strokovnih služb podjetja ter ostale splošne stroške podjetja.

Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe: niso vključene v kalkulacijo.

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva: teh v kalkulaciji ne planiramo.

3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih ter po občinah

Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih stroškovnih mestih v okviru posameznih dejavnosti je opredeljen v internih aktih družbe - Pravilniku o računovodstvu in v Priročniku za kontroling.

3.12.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke izvajanja 24-urne dežurne službe bomo razporejali na stroškovno mesta javne službe neposredno.

3.12.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na dejavnost gospodarske javne službe, bomo evidentirali na stroškovno mesto neposredno iz knjigovodskih listin in obračunov, kot so stroški materiala, stroški obdukcij, in drugo. Ostale pa bomo razporejali s pomočjo predstavljenih ključev.

Za večino stroškov velja, da jih je mogoče neposredno, na podlagi knjigovodske listine, knjižiti na javno službo.

Stroške za zagotavljanja nove javne službe bomo vodili na samostojnem stroškovnem mestu.

3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe

Izračun cene za 24-urno dežurno službo, v tabeli 9, je narejen za občino Krško in Kostanjevico na Krki skupaj. Stroške v izkazu poslovnega izida za izvajanje 24-urne dežurne službe smo med občino Krško in Kostanjevica na Krki razporedili na osnovi števila pokojnikov.

Tabela 8: Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2020 za 24-urno dežurno službo za območje občine Krško

	24-urna v EUR
STROŠKI	**32.781**
I. PROIZVAJALNI STROŠKI	**27.036**
1. Neposredni proiz. stroški	**22.589**
stroški materiala in storitev	*4.153*
a) material in energija	3.307
b) storitve	846
c) interne storitve	0
stroški dela	18.436
2. Posredni proizv. str.-stalni	**4.097**
amortizacija sredstev v lasti družbe	788
najemnina	216
finančni odhodki	0
drugi odhodki	0
stroški ASP	743
stroški vzdrževanja opreme in objektov	376
popr. vred. terjatev	1.832
drugi str.mat.ener.in storitev	141
vodno povračilo	0
zavarovalne premije	0
3. Posredni proizv. str.-sprem.	**350**
drugi stroški poslovanja	150
stroški ASP	200
II. POSREDNI STROŠKI - drugi	**5.745**
stroški sektorja in vodstva sektorja	748
stroški uprave	4.705
stroški sklad. nab. službe	291
III. Razvoj dejavnosti (1 %)	0
ČISTI DOBIČEK	**0**
PRIHODKI	**32.781**
prihodki od prodaje	32.781
vodno povračilo	0
usredstveni lastni proizvodi in storitve	0
drugi poslovni prihodki	0
finančni prihodki	0
drugi (izredni) prihodki	0
interni prihodki	0
IZGUBA	**0**

3.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine

Drugih razkritij na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine ne prikazujemo.

4 ZAKLJUČEK

V Elaboratu za 24-urno dežurno službo v občini Krško je izračunana cena v EUR/pokojnika.

Pristojni organ občine potrdi »lastno predračunsko ceno storitve javne službe«.

V Elaboratu izračunana lastna cena za leto 2020 znaša 263,00 EUR brez DDV/pokojnika.