

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE STORITEV GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

24-urne dežurne službe v Mestni občini Ptuj za leto 2023

Mestna občina Ptuj

Predlagatelj: Javne službe Ptuj d.o.o.

V imenu predlagatelja: Mag. Alen Hodnik

Ptuj, marec 2023

KAZALO VSEBINE

1	UVOD	2
1.1	Predstavitve družbe	2
1.2	Pravna podlaga za oblikovanje 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 in pojasnilo razlike	7
3.2	Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlike	7
3.3	Izračun obračunske cene in pojasnilo razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje	7
3.4	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.5	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.5.1	Obrazložitev kalkulativnih postavk	9
3.6	Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
3.7	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	10
3.8	Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec opravi z upravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemu organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
3.9	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	11
3.10	Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	12
3.11	Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje	12
3.12	Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih	14
3.12.1	Razporejanje prihodkov	14
3.12.2	Razporejanje stroškov	14
3.13	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske dejavnosti javne službe in druge dejavnosti	15
3.14	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	16
4.	ZAKLJUČEK	16

1 UVOD

1.1 Predstavitev družbe

Podjetje:

Javne službe Ptuj, podjetje za izvajanje gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, d. o. o.

Skrajšano ime firme:

Javne službe Ptuj d. o. o.

Sedež:

Ulica heroja Lacka 3, 2250 Ptuj

Matična številka:

3441890000

Identifikacijska št. za DDV:

SI92851525

Standardna klasifikacija dejavnosti:

70.100 – dejavnost uprav podjetij

Datum vpisa v sodni register:

Vpis v sodni register pri Okrožnem sodišču na Ptuju pod opr. št. Srg 2008/38667. AJPES je vpis v poslovni register izvedel dne 26. 11. 2008.

Osnovni kapital:

1.251.650.00 EUR

Odgovorna oseba:

Mag. Alen Hodnik, direktor

Kontaktne podatki:

Tel: 02 620 73 42, e-pošta: info@jsp.si

Izvajalec dejavnosti 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati naslednje minimalne pogoje po Zakonu o pogrebni in pokopališki dejavnosti:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt;
- da ima zaposleni najmanj dve osebi;
- da ima najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene;
- da ima najmanj eno transportno krsto;
- da zagotovi ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki;
- da poda izjavo o zagotavljanju osnovnega pogreba v skladu s tretjim odstavkom 16. člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti.

Podjetje zgoraj naštetim pogojem ustreza.

Zbornica komunalnega gospodarstva je maja 2019 sprejela priporočila- Strokovne smernice-standarde za izvajanje 24-urne dežurne službe, katera družba pri izvajanju storitev upošteva:

1. **ŠTEVILO POGEBNIH VOZIL:** eno vozilo do 250 pokojnikov na območju izvajanja 24-urne dežurne službe v enem letu in dodatno vozilo za vsakih nadaljnjih 500 pokojnikov v enem letu na območju izvajanja 24-urne dežurne službe.
2. **ŠTEVILO ZAPOSLENIH OSEB:** dve zaposleni osebi do 100 pokojnikov in dodatno zaposlena oseba za vsakih nadaljnjih 100 pokojnikov.
3. **ŠTEVILO HLADILNIH MEST:** dve hladilni mesti do 250 pokojnikov v enem letu in dodatno dve hladilni mesti za vsakih nadaljnjih 250 pokojnikov na leto. Izvajalec 24-urne dežurne službe je dolžan pokojnika hraniti v hladilnem prostoru do 24 ur. Vsako nadaljnje hranjenje pokojnika v hladilnem prostoru ni predmet izvajanja 24-urne dežurne službe in se dodatno zaračunava v skladu s cenikom.
4. **ŠTEVILO TRANSPORTNIH KRST:** dve transportni krsti do 250 pokojnikov v enem letu in dodatno dve transportni krsti za vsakih 250 pokojnikov na leto.
5. **PREDAJA POKOJNIKA:** izvajalec 24-urne dežurne službe pokojnika preda pogrebnemu podjetju po ureditvi vseh dokumentov, ki so potrebni za izdajo pokojnikov, in sicer vsak delovni dan med 7:00 in 15:00 uro na naslovu, kjer ima izvajalec 24-urne dežurne službe hladilne prostore. V soboto in dela proste dneve izvajalec 24-urne dežurne službe pokojnika preda po predhodnem dogovoru v času med 7:00 in 15:00 uro.
6. **ODZIVNI ČAS IZVAJALCA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE:** je prispetje na dan kraj dogodka od klica, ko mrliški oglednik pripravi dokumente. Odzivni čas izvajalca je 90 minut po prejemu klica stranke ali policije vse dni v tednu vseh 24 ur na dan.
7. **PLAČNIK 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE:** je naročnik pogreba.

1.2 Pravna podlaga za oblikovanje elaborata

Pravne podlage za izdelavo elaborata so:

- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti- ZPPDej (Uradni list RS, št. 62/16, 3/22),
- Zakon o gospodarskih javnih službah- ZGJS (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18),
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, 3/2020),
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Uradni list RS, št. 42/17),
- Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Uradni list RS, št. 56/93 in 15/08),
- Zakon o pridobivanju in presaditvi delov človeškega telesa zaradi zdravljenja (Uradni list RS, št. 56/15, 186/21-KZ-1I).

1.3 Namen izdelave in vsebina elaborata

Vlada Republike Slovenije je z uredbo določila metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba. Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja cene izvajanja storitev javne službe po enotni metodologiji, ki jo za vsa območja v državi predpisuje Uredba. Skladno s predpisano Uredbo je v elaboratu oblikovana predračunska cena storitve 24-urne dežurne pogrebne službe.

Ceno storitve javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe. Ta pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe, in predlog cene.

2 IZVAJANJE DEJAVNOSTI 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

24-urna dežurna služba je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov (vključno z uporabo le teh) izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku, in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe.

Izvajalec 24-urne dežurne službe more izpolnjevati naslednje pogoje 7.člena zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti:

- registriran mora biti za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt,
- zaposleni mora imeti najmanj dve osebi,
- imeti mora najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene,
- ima najmanj en hladilni prostor za pokojnika,
- ima najmanj eno transportno krsto,
- zagotoviti mora ustrezno zaščito zaposlenim v zvezi z higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.

Vlada Republike Slovenije je z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe določila metodologijo, na podlagi katere se določi cena za izvajanje storitev. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba. Do izjem prihaja v primerih odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku. V tem primeru je naročnik prevoza tudi plačnik teh storitev v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človekovega telesa zaradi zdravljenja.

3 ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

Po Odloku o pokopališkem redu v Mestni občini Ptuj, je pokopališka in pogrebna dejavnost ter urejanje pokopališč izbirna lokalna gospodarska javna služba, ki jo na podlagi koncesije izvaja koncesionar (Javne službe Ptuj d.o.o.).

Kot izvajalec 24-urne dežurne službe bo družba oblikovala ceno te storitve v skladu z Uredbo o metodologiji zagotavljanja 24-urne dežurne službe.

Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in načrtovani prihodki izvajalca za prihodnje obračunsko obdobje. Ker se storitve 24-urne dežurne službe uveljavljajo prvič, bodo v elaboratu prikazane samo predračunske cene.

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe. V ceno se upoštevajo upravičeni stroški, ki se nanašajo na to dejavnost.

Med upravičene stroške spadajo:

1. neposredno proizvajani stroški,
2. posredni proizvodni stroški,
3. splošno nabavno prodajni stroški,
4. splošni upravni stroški,
5. obresti zaradi financiranja opravljanja storitve javne službe,
6. drugi poslovni odhodki,
7. donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca.

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. V predračunski ceni se lahko upošteva do pet odstotkov donosa od nabavne vrednosti vloženi poslovno potrebni osnovni sredstev.

Navedena izhodišča za oblikovanje cen so podlaga za pripravo elaborata.

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

Predračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022) je bilo **127 opravljenih storitev**.

Obračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o dejanski količini opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2022). V preteklem obračunskem obdobju je bilo opravljenih **167 opravljenih storitev**.

Predračunske količine se bile preračunane na podlagi opravljenih storitev v letu 2021. Količine so se v letu 2022 povešale, česar kot izvajalec storitve nismo predvidevali.

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

Predračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022) so znašali **26.466 EUR (brez DDV)**.

Obračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe je podatek o realiziranih stroških opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju (leto 2022). Obračunski stroški izvajanja storitev so **23.607 EUR (brez DDV)**.

Predračunski stroški so bile preračunani na podlagi obračunskih stroškov v letu 2021. Obračunski stroški so se v letu 2022 znižali, česar kot izvajalec storitve nismo predvidevali.

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

Obračunska cena storitve javne službe je cena, ki se izračuna enako kakor predračunska cena, pri čemer se za preračun stroškov na enoto storitev uporabijo dejanske količine opravljenih storitev in dejanski stroški izvajalca v preteklem obračunskem obdobju.

Razlika med predračunsko in obračunsko ceno v preteklem obdobju je nastala predvsem zaradi višjega števila obračunsko opravljenih storitev, ter manjših stroškov v primerjavi s predvidenimi.

Povprečna predračunska cena v letu 2022 (s 1.5.2022 se je spremenila cena storitve) je znašala **209,25 EUR (brez DDV)**, medtem ko je povprečna obračunska cena v letu 2022 znašala **180,13 EUR (brez DDV)**.

Razliko med predračunsko in obračunsko ceno preteklega obdobja smo upoštevali v izračunu cene za prihodnje predračunsko obdobje (10.422 EUR brez DDV).

3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Na smrtnost vplivajo različni dejavniki: biološki, družbeno ekonomski, geografski in klimatski. Dejavnike, ki vplivajo na smrtnost, lahko razdelimo na tiste, ki so odvisni od starosti, spola in individualnega procesa staranja in na tiste, ki so odvisni od fizičnega in družbenega okolja posameznika in celotnega prebivalstva.

Predračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe je podatek o načrtovani količini opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje. Predračunske količine so načrtovane na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije (<https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/sl/Data/-/2640010S.px>), kjer smo upoštevali povprečno količino umrlih med leti 2018-2021 v Mestni občini Ptuj:

storitev	predračunska količina za prihodnje obračunsko obdobje
24-urna dežurna služba	205

3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

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

Predračunske stroške 24-urne dežurne službe predstavljajo naslednje aktivnosti (8.člen zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti):

- dežurna služba (v obliki stalne pripravljenosti),
- prevzem pokojnika od kraja smrti do hladilnice, razen prevoz od kraja smrti na obdukcijo ali odvzem organov,
- odvoz pokojnika v hladilnico,
- uporaba hladilnih prostorov
- urejanje dokumentacije.

Predračunski stroški za izvajanje storitve so izračunani na podlagi ocen stroškov posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitve 24-urne dežurne službe. Ocene so izvedene tudi na podlagi ločeno spremljanih stroškov v obračunskem obdobju.

3.5.1 Obrazložitev kalkulativnih postavk

Neposredni stroški materiala:

- **stroški električne energije:** vključujejo stroške električne energije za izvajanje dejavnosti. Ker se hladilni prostor nahaja v mrliški vežici, za katero se obračunajo celotni stroške dobave električne energije na en račun, ki se deli po ključu na dejavnosti, ki električno energijo uporabljajo. 24-urna dežurna služba zagotavlja tudi uporabo hladilnih prostorov za hranjenje trupla.
- **stroški pogonskega goriva:** pri izračunu stroška smo upoštevali povprečno število prevoženih kilometrov za prevoz v obe smeri in predvideno število storitev. Za skupno število kilometrov smo upoštevali povprečno porabo na 100 kilometrov ter ceno goriva.
- **drugi stroški materiala** vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (PVC vrečo) in stroške delovnih oblačil.

Neposredni stroški storitev:

- **stroške zdravstvenih pregledov delavcev** smo obračunali na podlagi sodila povprečnih delovnih ur v okviru 24 urne dežurne službe letno, glede na skupne delovne ure v letu 2022.
- **stroški najema delovne sile:** jih v kalkulacijo nismo vključili.
- **stroški prevoznih storitev:** vključujejo ostale stroške vozila.
- **stroški vzdrževanja osnovnih sredstev:** vključujejo stroške vzdrževanja osnovnih sredstev, ki so potrebni za nemoteno delovanje 24-urne dežurne službe.
- **stroški drugih storitev:** vključujejo stroške telekomunikacijskih storitev mobilne telefonije, katere celoten strošek se deli glede na čas uporabe mobilne telefonije za posamezno dejavnost.

Neposredni stroški dela:

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 in sicer:

- dejansko opravljene ure dela za 24-urno dežurno službo (dva delavca skupaj porabita povprečno 6 ur za opravljanje 24urne dežurne službe (na odvoz)),
- dodatke za pogoje dela (dodatek za izmensko delo, dodatek za nočno delo, dodatek za delo v nedeljo, dodatek za delo na praznik in dela proste dneve po zakonu, dodatek za delo ob nedelovnih sobotah),
- 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.

Posredni stroški:

pri razporejanju *posrednih stroškov* mora družba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. Ker teh aktivnosti ni mogoče določiti je družba uporabila sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Posredne stroške skupaj bomo porazdelili glede na ure dela v preteklem obračunskem obdobju in ure, ki jih bodo delavci porabili za izvajanje 24-urne dežurne službe glede na predvideno število pokojnih in povprečno porabo časa za izvajanja 24-urne dežurne službe.

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

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca javne službe, potrebna za opravljanje storitev javne službe. Podani so podatki o nabavni vrednosti osnovnih sredstev.

	količina	NABAVNA VREDNOST
Specializirano pogrebno vozilo	1	19.925
Transportna krsta	2	1.520
Hladilna naprava	1	1.710

V zgornji tabeli so izkazane nabavne vrednosti za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki se uporabljajo na dejavnosti 24-urne dežurne službe in so v lasti izvajalca. Pri specializiranem pogrebnem vozilu smo upoštevali polovico nabavne vrednosti, saj se uporablja tudi na pogrebni dejavnosti. Upoštevali smo predvideno rabo avtomobila med obema dejavnostma, glede obseg dela znotraj posamezne dejavnosti.

3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

V družbi se ločeno računovodsko spremlja dejavnosti, ki jih izvaja na podlagi dodeljenih pravic oziroma pooblastil za opravljanje storitev splošnega gospodarskega pomena – gospodarske javne dejavnosti in druge (tržne) dejavnosti.

Stroški družbe se ločijo na neposredne in posredne (splošne) stroške. Neposredni stroški se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto posamezne dejavnosti, neposredno na podlagi knjigovodske listine.

Zraven neposrednih proizvodjalnih stroškov, ki se neposredno evidentirajo na stroškovno mesto posamezne dejavnosti, ima družba še stroškovna mesta, kjer se evidentirajo splošni stroški: stroški režije, stroški komunalne režije.

Stroški družbe se ločujejo na neposredne in posredne. Neposredni stroški so tisti, ki se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto posamezne dejavnosti na podlagi knjigovodske listine. Posredni ali splošni stroški so stroški splošnih dejavnosti, ki se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto režije in komunalne režije in se nato razporedijo na osnovna stroškovna

mesta posameznih dejavnosti, pri čemer se tako kot pri stroških, kot sodilo **uporabljajo proizvajalni stroški posamezne dejavnosti v celotnih proizvajalnih stroških vseh dejavnosti.**

Splošni stroški 24-urne dežurne službe so stroški uprave in stroški komunalne uprave. Predvideni predračunski stroški uprave in komunalne uprave znašajo **2.168,50 EUR (brez DDV)** in so upoštevani v predračunskih stroških storitve.

Obračunski stroški uprave in komunalne uprave preteklega obdobja so znašali **1.147 EUR (brez DDV).**

3.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec opravi z upravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku so se za prihodnje obračunsko obdobje ocenili iz povprečne cene vseh izvedenih prevozov na osnovi podatkov iz leta 2022.

Po 18. členu Pravilnika o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe je plačnik stroškov obdukcije iz prvega odstavka tega člena občinski organ pristojen za zdravstvo. Ta mora zagotoviti tudi tehnično pomoč v zvezi z obdukcijo (npr. prenašanje, prevoz in pokop trupla). Če se izkaže, da gre za kaznivo dejanje spadajo stroški v zvezi z obdukcijo med stroške kazenskega postopka.

V predračunski ceni je predvidenih 72 prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku. Cena posamezne storitve je enaka predračunski ceni 24-urne dežurne službe.

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

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca je donos, ki ne sme presegati pet odstotkov od vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje posamezne javne službe.

Nabavna vrednost vloženi poslovno potrebni osnovni sredstev znaša 23.155 EUR, upravičen donos v višini 5% pa **1.157,75 EUR**. Seznam sredstev prikazuje spodnja tabela.

	količina	NABAVNA VREDNOST (v EUR)
Specializirano pogrebno vozilo	1	39.850/2=19.925
Transportna krsta	2	1.520
Hladilna naprava	1	1.710
		SKUPAJ NABAVNA VREDNOST
		23.155
		5% upravičeni donos od skupnih nabavnih vrednosti

Upoštevan donos v Mestni občini Ptuj je **1.040,97 EUR**, ker bo družba isto dejavnost opravljala tudi v drugi občini, kjer je glede na predvideno število odvozov, upoštevana razlika načrtovanih donosov na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva.

V elaboratu je upoštevan 5% donos na podlagi upoštevanega donosa v preteklem obračunskem obdobju.

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

Storitev 24-urne dežurne službe se zagotavlja z zaposlenimi na pokopališki in pogrebni dejavnosti. V kalkulacijo cene so vključeni zgolj stroški 24-urnega dežurstva trenutno zaposlenih delavcev, ki zagotavljajo nemoteno izvajanje službe. Znotraj pokopališko-pogrebne dejavnosti se za prihodnje obračunsko obdobje načrtuje 6 zaposlenih.

Zgoraj omenjeni zaposleni opravljajo delo tudi znotraj pokopališke in pogrebne dejavnosti. Tako je glede na delež plač upoštevan povprečen strošek dela 1,5 zaposlenega.

3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska lastna cena, ki jo določa 1. točka drugega člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe 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 proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške;

- posredne proizvodjalne 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.

Globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec javne službe, niso upravičeni del za izračun cene storitev javne službe.

Cena se oblikuje v EUR/pokojnika.

Predračunska cena se oblikuje 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, katero izrazimo s številom pokojnikov.

Stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba. V primeru prevoza na obdukcijo je naročnik obdukcije tudi plačnik prevoza na obdukcijo in iz obdukcije v skladu s predpisi, ki urejajo mrliško-pregledno službo. V primeru odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku je naročnik prevoza plačnik teh storitev v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

POSTAVKA	24urna dežurna služba (v EUR)
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	60.697,50
- od tega NEPOSREDNI STROŠEK MATERIALA (električna energija, gorivo, vodarina, drugi material)	10.845
- od tega NEPOSREDNI STROŠEK STORITEV (intelektualne storitve, strošek vzdrževanja, zavarovalne premije, druge storitve)	2.574
- od tega NEPOSREDNI STROŠEK DELA	44.069
- od tega DONOS	1.041
- od tega POSREDNI STROŠKI	2.168,5
zmanjšani stroški izvajanja zaradi razlike med predračunsko in obračunsko ceno preteklega obdobja (leto 2022)	-10.422
SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	50.275,50
Prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo in storitev povezanih z odvzemom organov	13.068,00
Zmanjšani stroški izvajanja	37.207,50
Predračunsko število pokojnikov	205
Predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe	181,5

3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih

Neposredni proizvodjalni stroški so stroški, ki se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto posamezne dejavnosti, neposredno na podlagi knjigovodske listine. Stroški, ki so povezani z opravljanjem posamezne dejavnosti, jih pa ni mogoče na podlagi knjigovodske listine neposredno evidentirati na stroškovno mesto posamezne dejavnosti, so posredni proizvodjalni stroški in se zbirajo na pomožnem proizvodnem stroškovnem mestu. Kot posredni proizvodjalni stroški so evidentirani stroški materiala, storitev in stroški amortizacije. Sodilo za razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov na stroškovna mesta posameznih dejavnosti so neposredni proizvodjalni stroški.

Posredni stroški so stroški splošnih dejavnosti (stroški režije), ki se izvirno evidentirajo na stroškovnem mestu režije in se nato razporedijo na osnovna stroškovna mesta posameznih dejavnosti, pri čemer se kot sodilo uporablja delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti.

Tudi prihodki družbe se ločujejo na neposredne in posredne. Neposredni prihodki so tisti prihodki, ki se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto posamezne dejavnosti na podlagi knjigovodske listine. Posredni ali splošni prihodki so prihodki splošnih dejavnosti (prihodki režije), ki se izvirno evidentirajo na stroškovno mesto režije in se nato razporedijo na osnovna stroškovna mesta posameznih dejavnosti, pri čemer se tako kot pri stroških, kot sodilo uporabljajo proizvodjalni stroški posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti.

3.12.1 Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke izvajanja 24-urne dežurne službe se razporejajo na stroškovna mesta javne službe neposredno.

3.12.2 Razporejanje stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na dejavnost gospodarske javne službe, se evidentirajo na stroškovno mesto neposredno iz knjigovodskih listin in obračunov, kot so stroški materiala, obdukcij, drugo. Ostali stroški pa se razporeja s pomočjo predstavljenih sodil.

Delitev posrednih stroškov elektrike, ki nastajajo na pokopališko-pogrebni dejavnosti delimo med pokopališko dejavnost, pogrebno dejavnost in 24-urno dežurno službo, glede na sprejeta sodila.

3.12.2.1 *Posredni proizvodjalni stroški*

Skupne vrednosti posrednih proizvodjalnih stroškov 24-urne dežurne službe za predračunsko obdobje so upoštewane na ravni obračunskega obdobja; leto 2022-

Deleži posrednih proizvodjalnih stroškov se po stroškovnih mestih ne vodijo ločeno, zato se pri izračunu deležev porazdelitve posrednih stroškov upošteva sodilo razmejevanja neposrednih stroškov glede na celotne predvidene neposredne stroške dejavnosti 24-urne dežurne službe.

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

Izvajalec gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe z izvajanjem dejavnosti ne bo ustvarjal izgube.

4. ZAKLJUČEK

V elaboratu za 24-urno dežurno službo je izračunana cena v EUR/pokojnika.

Predlagana cena v Mestni občini Ptuj za leto 2023 znaša **181,50 EUR brez DDV**, torej **198,74 EUR z DDV**.

