JAVNO PODJETJE KOMUNALA LAŠKO d.o.o.
Podšmihel 1e, SI-3270 Laško
T: +386 (0)3 734 44 00,
TRR: SI566100 0001 2918 807, SI561910 0001 0269 250
ID št. za DDV: SI48279242, Mat. številka: 5255317
http://www.komunala -lasko.si, info@komunala -lasko.si

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE STORITEV

24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

V OBČINI LAŠKO

OBRAČUN ZA LETO 2023

PREDRAČUN ZA LETO 2024

Laško, december 2023

Kazalo

1. UVOD 3

2. OPIS OPRAVLJANJA STORITEV 3

3. OBLIKOVANJE CENE 5

3.1 Osnovni pojmi 5

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV 24 URNE DEŽURNA SLUŽBE 6

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik 6

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in pojasnilo razlik 6

4.3 Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje 7

4.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 7

4.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun cene 7

4.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe 8

4.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 8

4.8 Količina 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 8

4.9 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 8

4.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 9

4.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje 9

4.12 Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti 9

4.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti 10

4.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine 11

5. ZAKLJUČEK 11

1. UVOD

Zakonske podlage:

- Zakon o gospodarskih javnih službah ZGJS (UL 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11)
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti ZPPDej (UL 62/16; 3/22)
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (UL 5/18) v nadaljevanju Uredba MEDO24
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (UL 42/17)
- Zakon o zdravstveni dejavnosti (UL 23/05 do 64/17; ZZDej)
- Odlok o pokopališkem redu na območju občine Laško (UL 1/2018)

Vlada Republike Slovenije je z uredbo določila metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna 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, tako da pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene.

2. OPIS OPRAVLJANJA STORITEV

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 javne službe mora izpolnjevati naslednje pogoje 7. člena zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti:

- Registriran mora biti za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima dejavnost vpisano v ustanovitveni akt,
- Zaposleni mora imeti najmanj dve osebi,

- Imeti mora najmanj eno 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 javne službe poravna naročnik pogreba. Do izjem prihaja v primerih odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku. V tem primeru je naročnik prevoza tudi plačnik le-tega.

Komunala Laško opravlja poleg 24-urne dežurne službe tudi pogrebno dejavnost in vzdrževanje pokopališč.

Pogrebna dejavnost se izvede v primeru pokopa umrlega na enem izmed pokopališč v našem upravljanju (Laško, Rimske Toplice, Jurklošter, Sedraž, Rečica, Vrh nad Laškim, Šentrupert, Lažiše, Kolman in Širje). V občini Laško je na pokopališčih 3300 grobov.

Vzdrževanje pokopališč, ki so objekti skupne komunalne rabe, opravljamo kot gospodarsko javno službo in kot tržno dejavnost. Pokopališka dejavnost zajema urejanje in vzdrževanje pokopaliških objektov, naprav ter mrliških vežic. Skrbimo za red, čistočo in ustrezen pokopališki režim.

3. OBLIKOVANJE CENE

Elaborat 24 urne dežurne službe je sestavljena skladno z Uredbo MEDO24, ki določa izhodišča in merila za oblikovanje cen in v popolnosti prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti.

3.1 Osnovni pojmi

Preteklo obračunsko obdobje predstavlja zaključeno poslovno leto – podatki o opravljenih storitvah oziroma stroških in o dejanskih količinah za leto 2023.

Obračunska cena je cena dosežena v letu 2023

Prihodnje obračunsko obdobje je plan za leto 2024

Predračunska cena storitev je izračunana na osnovi planiranih stroškov in količin pogrebov za leto 2024

Potrjena cena je cena, ki jo je potrdil Občinski svet in znaša trenutno 155,40 €

Stroški opravljanja storitve javne službe vključujejo:

1. Posredni proizvajalni stroški izvajanja javne službe. To so stroški, ki so del stroškovnega mesta pogrebne dejavnosti in jih je mogoče posredno povezati z ustvarjanjem poslovnih učinkov in obsegajo:

Stroške materiala, ki vključujejo:
- stroške električne energije,
- stroške pogonskega goriva za vozila potrebna za opravljanja storitve javne službe,
- druge stroške materiala, ki so povezani z ustvarjanjem poslovnih učinkov.

Stroške storitev, ki vključujejo:
- stroške vzdrževanja osnovnih sredstev,
- druge stroške izvajanja dejavnosti.

Stroške amortizacije
- stroške amortizacije, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za opravljanje storitve in so v lasti izvajalca,

Splošne stroške dela

- stroški dela za opravljanje storitve
- stroški dežurstva in pripravljenosti.

Stroški režije so stroški uprave in delno avtostrojnega parka.

4. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV 24 URNE DEŽURNA SLUŽBE

4.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Predvidevano je bilo, da bo v letu 2023 135 pogrebov, dejansko opravljenih pogrebov je bilo do 182, cena je bila potrjena 1.4.2019 v višini 155,40 €.

4.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Predračunski in obračunski stroški se za 24 urno dežurno službo razlikujejo, saj je bil predračun narejen za manjše stroške in tudi manjše število pogrebov.

Opis	Predračun 2023 plan	Realizacija 2023 obračun
Stroški materiala	1.900	2.665
Stroški storitev	3.500	2.320
Amortizacija	1.000	1.676
Stroški dela	15.000	30.820
Delitev stroškov režije	3.559	3.474
Delitev stroškov avtoparka	326	166
Donos		765
VSI STROŠKI SKUPAJ	***25.285***	***41.887***
Prevoz na obdukcijo	3.600	4.050
Stroški 24-urna dežurna služba	***21.685***	***37.837***
Št pogrebov	135	182
Cena	161 €	208 €
Sprejeta cena	155 €	155 €
% povišanja	103%	134%

Pri planiranju stroškov dela je bil v kalkulaciji upoštevan strošek dežurstev, v realizaciji pa je poleg dežurstev upoštevan tudi strošek 1/2 delavca.

4.3 Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje

potrjena cena 2019	predračunska cena 2023	obračunska cena 2023
155,40	161,00	208,00

Razlike so nastale zaradi uveljavitve cene s 1.4.2019, število pogrebov je bilo manjše kot je bilo upoštevano v kalkulaciji stroški pa so se precej zvišali, predvsem zaradi višje urne postavke in povečanja cen goriva.

4.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2024 načrtujemo 180 prevozov pokojnikov v sklopu 24-urne dežurne službe.

4.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in izračun cene

PLAN ZA LETO 2024

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
1	**Neposredni proizvajalni stroški**	**0**
2	**Posredni proizvajalni stroški**	**40.167**
2.1	Posredni stroški materiala	3.867
2.2	Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	1.600
2.3	Posredni stroški storitev	2.700
2.4	Posredni stroški dela	32.000
2.5	Drugi posredni proizvajalni stroški	0
3	**Splošni nabavno-prodajni stroški**	**3.000**
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	3.000
4	**Splošni upravni stroški**	**200**
4.5	Drugi splošno upravni stroški	200
5	**Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe**	**0**
6	**Drugi poslovni odhodki**	
7	**Donos na vložena poslovno potrebna sredstva**	**0**
8	**SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA**	**43.367**

4.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe

Osnovno sredstvo	*Število*	*Vrednost*	*Delež za 24-urno dežurno službo*	*Vrednost*
Avto Furgon	*1 kos*	*34.526 €*	*30 %*	*10.358 €*
Računalnik	*1 kos*	*460 €*	*50 %*	*230 €*
Transportna krsta	*1 kos*	*700 €*	*70 %*	*490 €*
Hladilna komora	*1 kos*	*4.800 €*	*70 %*	*3.360 €*
Filtrirna enota	*1 kos*	*1.815 €*	*100 %*	*1.815 €*
Skupaj				***16.253 €***

4.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Splošne stroške delimo po posameznih stroškovnih mestih na osnovi sodil, ki so opredeljena v Gospodarskem načrtu. Sodilo se izračuna kot povprečke med stroški, prihodki in opravljenimi delovnimi urami, glede na obseg dela, ki ga opravimo v režiji za posamezno stroškovno mesto.

Na obvezno GJS 24 urno dežurno službo se deli delež, ki je določen na podlagi % doseženih prihodkov glede na vse prihodke to je 0,52 % režijskih stroškov podjetja.

4.8 Količina 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

V letu 2023 smo opravili 26 prevozov na obdukcijo. Računamo, da bo prevozov v letu 2024 22.

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

Za leto 2023 je bil donos 765 €, kar predstavlja 4,7 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva. V letu 2024 ne načrtujemo donosa.

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

Za izvajanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti v prihodnjem obračunskem obdobju načrtujemo 5 zaposlenih. Povprečno bomo za storitev javne službe potrebovali 2,50 delavca, v kalkulaciji pa je upoštevan strošek vseh dežurstev in pol delavca.

4.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	43.367
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	4.959
9.1	*Predračunska cena x število predvidenih prevozov r*	*4.959*
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	38.408
11	+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJ	2.209
12	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM	40.617
13	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	180
14	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE S	225,6492

V poračunu za preteklo obdobje je zajet zmnožek med planiranim številom pogrebov in doseženim (182-135) ter planirano ceno in doseženo ceno (208 € - 161 €).

4.12 Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti

Vsi stroški, ki nastanejo na stroškovnem mestu režija se delijo na osnovi sodil. Sodilo se izračuna kot povprečje med stroški, prihodki in opravljenimi delovnimi urami, glede na obseg dela, ki ga opravimo v režiji za posamezno stroškovno mesto (število izdanih faktur po stroškovnih mestih, število reklamacij….).

Dejavnost	SM	2023
Oskrba s pitno vodo	10	24,000
Pokopališča	21	3,600
Ravnanje z odpadki	22	30,677
Vzdrževanje javnih površin	23	3,800
Črpanje greznični gošč	50	0,905
Vzdrževanje kanalizacije	51	2,500
Vzdrževanje cest	61	5,000
Upravljanje stanovanj	80	8,702
Pogrebna dejavnost	31	5,337
Tržna dejavnost komunalne storitve	32	4,434
Tržna dejavnost ceste	36	2,596
Tržna dejavnost vodovod	13	5,394
Tržna dejavnost kanalizacija	52	2,305
Avtopark	40	0,750
Skupaj		100,00

24-urna dežurna služba se prikazuje na stroškovnem mestu Pogrebna dejavnost. Stroški, ki jih lahko delimo direktno na 24-urno dežurno službo so stroški amortizacije, in stroški dežurstev za ostale stroške (gorivo, popravilo avtomobila, ostali stroški za zaposlene) pa na osnovi kalkulacij in preračunov vzamemo 30 % stroškov pogrebne dejavnosti.

Za ostale stroške, se je vzelo razmerje med prihodki pogrebne dejavnosti in prihodi 24 urne dežurne službe, ki znašajo 9,73 % stroškov celotnega pogreba, oziroma 0,52 % vseh stroškov režije.

4.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti

Obol januar - december 2023

			OSNOVNE DEJAVNOSTI							OSTALE DEJAVNOSTI						REŽIJA				v €
			10	21	22	23	50	51	61	80	31	32	36	13	52	40	41			
Zap. št.	Konto	Opis	Vodovod	Pokopališča	Ravnanje z odpadki	Javne površine	Kanalizacija čiščenje	Kanalizacija vzdrževanje	Ceste	Stanovanjska dejavnost	Pogrebna dejavnost	TD komunal. storitve	TD ceste	Vodovod	TD Kanalizacija	Avtopark	Režija	Realizacija	Plan 2023	Index
1	76	Prih. od prodaje storitev	666.822	100.210	1.486.360	376.866	116.415	142.304	784.581	175.588	242.966	101.752	27.192	292.241	39.466	3.341	12.225	4.568.329	4.099.753	111
2	77	Finančni prihodki	0	17.855	4.345	0	0	0	4.039	4.838	0	1	0	0	0	0	6.659	37.736	5.000	755
		Prihodki	*666.822*	*118.065*	*1.490.705*	*376.866*	*116.415*	*142.304*	*788.619*	*180.426*	*242.966*	*101.753*	*27.192*	*292.241*	*39.466*	*3.341*	*18.884*	*4.606.065*	*4.104.753*	*112*
		Delitev prhodkov režije	3.323	548	5.863	2.334	959	244	2.698	1.098	4.056	379	60	580	82	-3.341	-18.884	0	0	0
		VSI PRIHODKI SKUPAJ	*670.145*	*118.614*	*1.496.568*	*379.200*	*117.373*	*142.548*	*791.317*	*181.525*	*247.022*	*102.132*	*27.252*	*292.821*	*39.547*	*0*	*0*	*4.606.065*	*4.104.753*	*112*
3	40	Stroški materiala	113.690	13.999	110.428	54.705	10.731	24.118	191.253	2.884	42.738	2.421	503	83.220	10.008	38.679	26.043	725.421	603.870	120
4	41	Stroški storitev	75.731	14.821	541.871	72.830	21.223	47.491	235.948	10.731	78.914	5.396	9.315	41.208	5.828	5.418	193.808	1.360.533	1.130.080	120
5	43	Amortizacija	31.720	761	49.354	14.653	11.633	6.082	70.400	251	4.776	3.917	0	6.207	483	3.415	20.904	224.555	232.550	97
6	47	Stroški dela	271.901	64.129	542.246	192.106	73.118	45.710	256.070	103.787	88.415	59.576	0	74.210	5.500	46.227	396.806	2.219.801	2.103.260	106
7	48	Drugi stroški	1.672	19	1.327	37	9	9	37	4.768	0	0	0	0	0	5	22.187	30.070	8.200	367
8	75	Finančni odhodki	0	339	1		0	0	1.848	97	0	0	0	0	0	0	9.260	11.544	4.700	246
		Stroški	*494.714*	*94.066*	*1.245.226*	*334.331*	*116.714*	*123.411*	*755.556*	*122.517*	*214.843*	*71.310*	*9.818*	*204.845*	*21.819*	*93.743*	*669.008*	*4.571.923*	*4.082.661*	*112*
		Delitev stroškov režije	160.562	24.084	205.232	25.422	6.055	16.725	33.450	58.217	35.705	29.664	17.367	36.086	15.421	5.018	-669.008	0	0	0
		Delitev stroškov avtopark	6.113	0	38.744	18.547	7.131	1.481	23.554	0	1.709	0	0	0	1.481	-98.761	0	0	0	0
		VSI STROŠKI SKUPAJ	*661.389*	*118.151*	*1.489.202*	*378.301*	*129.899*	*141.618*	*812.560*	*180.734*	*252.257*	*100.974*	*27.186*	*240.931*	*38.721*	*0*	*0*	*4.571.922*	*4.082.660*	*112*
		CELOTNI DOBIČEK	*8.756*	*463*	*7.366*	*899*	*-12.526*	*930*	*-21.243*	*790*	*-5.235*	*1.158*	*67*	*51.890*	*827*	*0*	*0*	*34.143*	*22.093*	*155*

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

Menimo, da dodatna razkritja niso potrebna.

Primerjava cen brez DDV na ostalih območjih:

Laško	225,65
Ptuj	181,50
Hrastnik	222,43
Brežice	203,88
Trbovlje	207,47
Sevnica	255,94
Maribor	169,00
Krško	250,56
Velenje	199,00
Zagorje	205,29
Litija	217,04

5. ZAKLJUČEK

V elaboratu je izračunana cena v EUR/pokojnika

V elaboratu izračunana lastna cena za leto 2024 znaša 225,65 EUR brez DDV na pokojnika, torej 247,09 € z DDV.

Helena Picej, dipl. oec.
Vodja splošnega sektorja

Tomaž Novak, univ. dipl. inž. geod
Direktor