



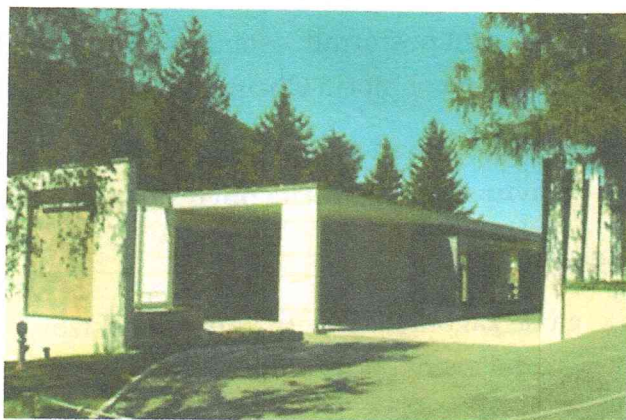
Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o.
Cesta zmage 57, 1410 Zagorje ob Savi

ELABORAT

O OBLIKOVANJU CEN STORITEV OBVEZNE OBČINSKE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

24-URNA DEŽURNA SLUŽBA V OBČINI ZAGORJE OB SAVI

OBRAČUNSKA CENA ZA LETO 2022 IN PREDRAČUNSKA CENA ZA LETO 2023



Zagorje ob Savi, avgust 2023

1. UVOD

Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. v občini Zagorje ob Savi izvaja obvezne in izbirne gospodarske javne službe, kamor spada tudi pogrebna in pokopališka dejavnost in hkrati izvaja tudi dopolnilne (tržne) dejavnosti. Vlada Republike Slovenije je v Ur. listu št. 5, dne 26.01.2018, na podlagi tretjega odstavka 8. Člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur. list RS št. 62/16), izdala Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (v nadaljevanju Uredba MEDO24).

Z navedeno zakonodajo je bilo potrebno računovodsko ločiti pogrebno in pokopališko dejavnost in uskladiti občinske predpise. Občinski svet Občine Zagorje ob Savi je na 3. Redni seji dne 28.01.2019 sprejel Odlok O pokopališkem redu na območju Občine Zagorje ob Savi.

Primarne zakonske podlage in ostali predpisi za izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti so:

- Zakon o gospodarskih javnih službah - ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93 do 57/11);
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št. 62/16). Skladno z določili tega zakona, je podjetje, dne 21.11.2017, na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo RS, pridobilo Dovoljenje za opravljanje pogrebne dejavnosti;
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe –Uredba MEDO24 (Ur.l.RS, št. 5/18);
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti – Pravilnik normativi (Ur.l.RS, št. 42/17);
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 56/93 in 15/08);
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Ur.l.RS, št. 72/06 do 64/17);
- Pravilnik o prevozu in pokopu posmrtnih ostankov (Ur.l.RS, št.53/17).
- Odlok o pokopališkem redu na območju Občine Zagorje ob Savi (Ur.l.RS, št.7/19).

Uredba MEDO24 določa metodologijo za oblikovanje cene 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba.

Pogrebna dejavnost obsega:

- prevoz pokojnika, ki ga ne zagotavlja 24-urna dežurna služba,
- pripravo pokojnika (v nadaljevanju pokojnik),
- upepelitev pokojnika,
- pripravo in izvedbo pogreba.

Pokopališka dejavnost pa obsega upravljanje in urejanje pokopališča, kar predstavlja:

- oddajanje grobov v najem,
- vodenje evidenc ter izdajanje soglasij v zvezi s posegi na območju pokopališč,

- zagotavljanje urejenosti pokopališč, ki obsega vzdrževanje pokopališč, pokopaliških objektov in naprav ter druge pokopališke infrastrukture,
- storitve grobarjev in storitve pokopališko pogrebnega moštva.

2. ELABORAT OBLIKOVANJA CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE

Elaborat je izdelan z namenom oblikovanja predračunske cene izvajanja storitev 24-urne dežurne službe za leto 2023, kot preteklo obračunsko obdobje se upošteva leto 2022. Ugotovljena razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, to je leto 2023. Elaborat se predloži v potrditev pristojnemu organu.

V 9. členu uredbe je določena vsebina elaborata:

- predračunska in obračunska količina opravljenih storitev za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunska količina opravljenih storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunski stroški izvajanja storitev za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količina opravljenih storitev in prihodki, ki so ustvarjeni 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 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, 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.

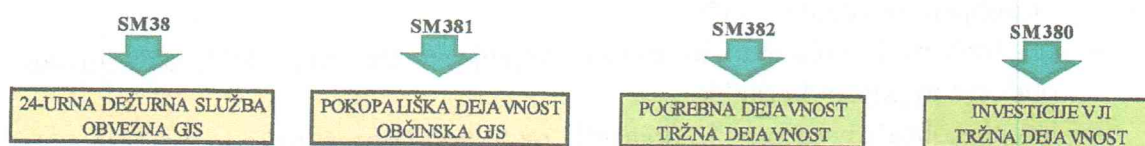
Stroške izvajanja obvezne javne službe poravna naročnik pogreba. Junija 2022 se je izdelal Elaborat, v katerem so bila razkrita dejstva, ki navajajo te storitve kot podlago za izračun

predračunske cene, ki je bila potrjena s strani Občinskega sveta in je veljala od 01.07.2022 dalje.

Izdelava elaborata, ki ga mora izvajalec javne službe vsako leto posredovati pristojnemu ministrstvu, bo omogočila primerjalno analiziranje vseh predpisanih podatkov. Le-to bo lahko zagotavljalo enoten sistem vrednotenja stroškov in oblikovanja cen storitev te javne gospodarske službe pri vseh izvajalcih v državi, kar je bil eden glavnih ciljev pripravljavcev nove uredbe.

V letu 2019 so se prihodki in odhodki pogrebne in pokopališke dejavnosti vodili ločeno po stroškovnih mestih (SM), v skladu z računovodskimi standardi in določitvijo sodil (%). Tako so za poslovno leto 2019 že nastale podlage za prvi izračun obračunske cene.

Stroškovna mesta pogrebne in pokopališke dejavnosti



Obrazložitev osnovnih pojmov

Preteklo obračunsko obdobje je preteklo zaključeno poslovno leto, to je leto 2022, ki je osnova za pridobitev podatkov o dejanskih opravljenih storitvah in realiziranih stroških v posameznem letu za nazaj.

Prihodnje obračunsko obdobje je naslednje poslovno leto, to je leto 2023, za katerega se ocenijo količina opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki.

Predračunska cena storitve javne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v prihodnjem obračunskem obdobju.

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.

Potrjena cena storitve javne službe je cena, ki se nanaša na opravljanje storitev javne službe in jo potrdi pristojni organ občine.

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca javne službe, potrebna za opravljanje storitev javne službe.

Sestava cene

Med upravičene stroške opravljanja storitve javne službe se lahko vštejejo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe. Na podlagi 5. člena uredbe storitev 24-urne dežurne pogrebne službe vključuje naslednje skupine stroškov:

- neposredne proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, storitev, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, dela in druge neposredne stroške,
- posredne proizvodne 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,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, ki ne sme presegati 5% od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Opis obvezne gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe

ZPPDej v 1. odstavku 8. člena določa, da je 24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz pokojnika 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 Zagorje ob Savi je Javno podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. 24-urna dežurna služba je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki se izvaja v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe. Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati pogoje iz prve, druge, tretje, šeste, sedme in osme alineje o izpolnjevanju minimalnih pogojev za opravljanje pogrebne dejavnosti. Tako mora izvajalec 24-urne dežurne službe zagotoviti sledeče:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti in ima, če je pravna oseba, dejavnost vpisano v ustanovitveni akt,
- da ima za izvajanje 24-urne dežurne službe zaposleni najmanj dve osebi,
- da ima najmanj eno posebno vozilo za prevoz pokojnikov, ki se uporablja izključno v te namene,
- da ima najmanj en hladilni prostor za pokojnika,

- da ima najmanj eno transportno krsto,
- da zagotovi ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki.

Vlada Republike Slovenije z uredbo določi metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe. Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati zakonske obveze in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine ter zagotavljati stalno pripravljenost in odzivnost pri njem zaposlenih delavcev izven polnega delovnega časa v obliki stalne pripravljenosti delavcev na domu. JP Komunala Zagorje, d.o.o. izpolnjuje vse zakonske zahteve za izvajanje 24-urne dežurne pogrebne službe. Prostor za delo s pokojnikom in hladilnico za hkratno hrambo dveh pokojnikov imamo urejeno v poslovnem objektu na pokopališču v Zagorju. Službo izvajamo izključno z lastnimi sredstvi, zaposlenimi v podjetju in delavci na podjemni pogodbi.

Obvezni elementi Elaborata iz 9. člena Uredbe MEDO24

2.1. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje leto 2022

Predračunska količina opravljenih storitev predstavlja načrtovano količino opravljenih storitev v letu 2022 in je bila podlaga za izračun predračunske cene za leto 2022, ki je bila na podlagi potrjenega elaborata uveljavljena s 1.7.2022. Obračunska količina opravljenih storitev je dejanska količina opravljenih storitev v letu 2022. Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev sta izražene s številom pokojnikov:

24-urna dežurna služba	Količina v letu 2022		Odstotek zmanjšanja
	Predračunska	Obračunska	
Občina Zagorje ob Savi	110	90	-18,18

Načrtovana količina opravljenih storitev (število pokojnikov) za leto 2022 je bilo 110. Dejanska, obračunska količina opravljenih storitev za leto 2022 je bilo 90 pokojnikov.

2.2. Predračunski in obračunski stroški ter predračunska in obračunska cena izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje 2022

V spodnji preglednici so prikazani predračunski in obračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe za leto 2022:

Zap. št.	Stroški in odhodki izvajanja storitve 24-urne dežurne službe	Obračunski stroški in obrač. cena za leto 2022 v EUR	Predračunski stroški in predrač. cena za leto 2022 v EUR
1.	Neposredni stroški materiala	1.158	947
1.1	Stroški električne energije	330	430
1.2	Stroški pogonskega goriva	399	322
1.3	Drugi stroški materiala	429	195
2.	Neposredni stroški dela	21.563	17.986
2.1	Stroški plač	16.421	16.421
2.1	Stroški socialnih zavarovanj	2.846	2.846
2.2	Drugi stroški dela	2.296	1.565
3.	Drugi neposredni stroški	2.799	3.257
3.1	Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in storitev	0	0
3.2	Stroški transportnih storitev	0	0
3.3	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	52	52
3.4	Stroški povračil zaposlenim	0	0
3.5	Stroški plačilnega prometa	32	50
3.6	Stroški intelektualnih storitev	0	0
3.7	Stroški fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti	2.200	2.385
3.8	Stroški drugih storitev (reklama, drugi stroški in odhodki)	125	397
3.9	Amortizacija	390	373
4.	Splošni nabavno - prodajni stroški	2.161	1.210
	Splošni stroški nabave (20%)	864	484
	Splošni stroški prodaje (30%)	1.297	726
5.	Splošni upravni stroški (50%)	2.161	1.210
6.	Drugi poslovni odhodki	0	0
7.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	227	434
SKUPAJ STROŠKI		30.069	25.044
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije)		4.455	4.500
Prihodki, ki znižujejo ceno (subvencije)		178	
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE		25.437	20.544
Obračunska in predračunska količina za leto 2022 (število pokojnikov)		90	110
Obračunska in predračunska cena storitve za leto 2022		282,6323	186,7636
Razlika med potrjeno in obračunsko ceno za leto 2022			95,8687

Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2022 so skupaj s 5% donosom na vložena sredstva znašali 25.044 EUR, obračunski stroški, torej dejansko evidentirani stroški skupaj s 5% donosom za leto 2022 pa so znašali 30.069 EUR. Največji delež stroškov v skupnih stroških predstavljajo neposredni stroški dela, ki so za leto 2022 znašali 21.563 EUR. Pogrebno in pokopališko dejavnost v podjetju izvajajo isti zaposleni, sodila za prerazporejanje stroškov na posamezne pogrebne dejavnosti so izražena v odstotkih in v odvisnosti od števila pokopov.

Predračunska cena storitve javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe je cena, ki se izračuna v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in uredbo, na podlagi načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov ter prihodkov izvajalca v preteklem obračunskem obdobju. Obračunska cena storitve javne službe 24-urne dežurne pogrebne

službe je cena, ki se izračuna enako kot predračunska cena, na podlagi dejanskih količin opravljenih storitev in dejanskih stroškov, ki so nastali pri opravljanju storitev. Skupni stroški so zmanjšani za prihodke iz naslova prevozov na obdukcijo, ki so v letu 2022 znašali 4.455 EUR ter za subvencije v višini 178 EUR. Obračunska cena storitve javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v letu 2022 znaša 282,6323 EUR in je v primerjavi s predračunsko ceno 2022 višja za 51,13 %. Odmiki obračunske cene od potrjene predračunske cene so v večji meri posledica manjših količin opravljenih storitev glede na načrtovane. Večina stroškov zagotavljanja 24-urne dežurne pogrebne službe je fiksnih oziroma neodvisnih od količine opravljenih storitev. Glavni strošek izvajanja te službe je strošek neposrednega dela in strošek pripravljenosti dveh zaposlenih. Nastal je negativen poslovni izid v višini 4.251,06 EUR, ki bo poračunan v predračunski ceni za leto 2023.

2.3. Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)

Osnova za izračun predračunske količine 2023 je število opravljenih storitev (prevozov), ki vključujejo 24-urno dežurno službo. Za leto 2023 se načrtuje 105 prevozov pokojnikov v okviru 24 – urne dežurne službe. T

24-urna dežurna služba	Količina v letu 2023
	Predračunska
Občina Zagorje ob Savi	105

2.4. Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)

Predračunski stroški za izvajanje storitve 24-urne dežurne službe so izračunani in hkrati načrtovani na podlagi preteklih izkušenj in ocen stroškov posameznih aktivnosti, potrebnih za nemoteno izvajanje 24-urne dežurne službe, predvidene rasti cen ter z upoštevanjem sodil - točka 2.10.

V preglednici spodaj je prikaz predračunskih stroškov izvajanja storitev 24-urne dežurne službe.

Zap. št.	Stroški in odhodki izvajanja storitve 24-urne dežurne službe	Predračunski stroški za leto 2023 v EUR
1.	Neposredni stroški materiala	919
1.1	Stroški električne energije	363
1.2	Stroški pogonskega goriva	439
1.3	Drugi stroški materiala	117
2.	Neposredni stroški dela	18.674
2.1	Stroški plač	12.202
2.2	Stroški socialnih zavarovanj	3.131
2.3	Drugi stroški dela	3.341
3.	Drugi neposredni stroški	3.064
3.1	Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in storitev	0
3.2	Stroški transportnih storitev	0
3.3	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	57
3.5	Stroški povračil zaposlenim	0
3.6	Stroški plačilnega prometa	35
3.7	Stroški intelektualnih storitev	0
3.8	Stroški fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti	2.421
3.9	Stroški drugih storitev (reklama, drugi stroški in odhodki)	122
3.10	Amortizacija	429
4.	Splošni nabavno - prodajni stroški	1.780
	Splošni stroški nabave (20%)	356
	Splošni stroški prodaje (30%)	534
5.	Splošni upravni stroški (50%)	1.780
6.	Drugi poslovni odhodki	11
7.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	227
SKUPAJ STROŠKI		26.456
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije, ostali prihodki)		4.900
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE		21.556

Stroški električne energije: so izračunani na podlagi sodil za delitev stroškov po stroškovnih mestih in zajemajo porabo električne energije za hladilnico ter del porabe za pokopališki objekt z upoštevanjem predvidene rasti cen električne energije v prihodnjem obdobju.

Stroški goriva: vključena poraba goriva za pogrebno vozilo, izračun opravljen na podlagi sodila ter z upoštevanjem predvidene rasti cen goriva.

Drugi stroški materiala: vključujejo stroške materiala za vzdrževanje osnovnih sredstev, zaščitna sredstva, razkužila, sredstva za osebno higieno, pisarniški material ter drug potrošni material.

Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem opredmetenih osnovnih sredstev: zajemajo stroške, ki so na stroškovna mesta razporejeni na podlagi sodil in so namenjena za tekoče vzdrževanje osnovnih sredstev.

Stroški storitev fizičnih oseb: stroški vključenih delavcev po podjemnih pogodbah v primeru nadomeščanja redno zaposlenih delavcev. Izračun je narejen na podlagi dejansko opravljenih delovnih ur.

Drugi stroški storitev: vključujejo stroške najemnine javne infrastrukture, plačilnega prometa, stroške varstva pri delu, stroške revizije, odvetniške storitve, zdravniških pregledov, telefonske storitve, stroške vzdrževanja računalniške opreme, stroški izobraževanj in seminarjev. Stroški se razporejajo na stroškovna mesta na podlagi sodil.

Amortizacija: pri razporejanju amortizacije na posamezna stroškovna mesta pogrebne dejavnosti, se uporablja sodilo v deležu.

Stroški dela: zajemajo stroške plač, prispevkov za socialno varnost in drugi stroški dela zaposlenih (prevoz, prehrana, regres za letni dopust in rezervacije za odpravnine ob upokojitvi ter jubilejne nagrade). Le-ti so izračunani na osnovi predvidenega števila ur za 24-urno pripravljenost ter predvidenega števila prevozov v hladilnico in prevozov na obdukcijo.

Stroški in odhodki splošne dejavnosti (uprave, nabave, prodaje): le-ti se delijo na posamezna stroškovna mesta glede na delež stroška dejavnosti v skupnih proizvodnih stroških. (razlaga točka 2.6).

Drugi stroški in drugi odhodki: prav tako določeni na podlagi sodil. Med druge stroške sodijo npr. stroški cestnih taks, stroški servisiranja gasilnih aparatov itd.

2.5. Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo (2022) in prihodnje obračunsko obdobje (2023) in donos

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca, potrebna za neposredno opravljanje posamezne javne službe. Donos na vložena potrebna osnovna sredstva izvajalca ne sme presegati pet odstotkov od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za neposredno opravljanje dejavnosti. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje 24-urne dežurne službe znaša 8,7% nabavne vrednosti posameznega osnovnega sredstva in je prikazan v spodnji preglednici:

Naziv OS	Nabavna vrednost v EUR	Donos 2023 5%
Hladilna komora (del)	495	24,73
Transportna krsta	728	36,40
Ostala oprema (del)	526	26,29
Specializirano pogrebno vozilo	2.703	135,15
Transportna vreča	92	4,60
SKUPAJ	4.543	227,16

Za leto 2023 podjetje ne planira večjih investicij, 5% donos na potrebna vložena osnovna sredstva znaša 227,16 EUR.

2.6. Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo (2022) in prihodnje obračunsko obdobje (2023)

JP Komunala Zagorje, d.o.o. poleg obveznih javnih služb (GJS) opravlja tudi druge dejavnosti - tržne dejavnosti. Stroški in prihodki so ob nastanku pripoznani skladno z

določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka pripisani neposredno na dejavnost, kjer so pri izvajanju storitve nastali. V ta namen se za vse dejavnosti ločeno ugotavlja stroške in prihodke s sistemom stroškovnih mest. Stroškovna mesta so določena s številko in nazivom. Podjetje tudi mesečno ugotavlja poslovne izide za vsako stroškovno mesto posebej.

Stroški, katerih ob pripoznanju ni mogoče neposredno pripisati posameznim dejavnostim, imenujemo splošni (režijski) stroški in se ob pripoznanju evidentirajo na splošnem stroškovnem mestu, ki posredno bremenijo posamezne dejavnosti z uporabo ključev oziroma sodil (delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v skupnih proizvodjalnih stroških).

Splošni stroški in prihodki predstavljajo 30 % stroškov prodaje, 20 % stroškov nabave in 50 % stroškov uprave.

Navedene delilnike splošnih stroškov sprejme skupščina podjetja ob sprejetju letnega poslovnega načrta podjetja.

2.7. 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

Za leto 2022 je bilo načrtovanih 22 prevozov na obdukcijo, kar naj bi predstavljalo približno 4.500 EUR prihodkov iz tega naslova. Dejansko je bilo v letu 2022 opravljenih 21 prevozov na obdukcijo, torej 4.455 EUR realiziranih prihodkov. Za leto 2023 se načrtuje 23 prevozov pokojnikov na obdukcijo ter 4.900 EUR prihodkov iz tega naslova. Predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku se odštejejo od predračunskih stroškov in znižujejo lastno ceno izvajanja storitev.

2.8. Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo (2022) in prihodnje obračunsko obdobje (2023)

Za opravljanje storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti smo v letu 2022 imeli tri redno zaposlene delavce. V času povečanega obsega del, za izvajanje klasičnih pokopov, dežurstva, morebitnih bolniških odsotnosti in nadomeščanja v času letnega dopusta, imamo dodatno s štirimi delavci sklenjene tudi podjemne pogodbe.

V letu 2023 smo v enoti Pogrebna in pokopališka služba zaposlili enega delavca, ker se v kratkem en delavec namerava upokojiti.

Glede na to, da zaposleni v pogrebni dejavnosti hkrati opravljajo dela na pokopališki, pogrebni dejavnosti in 24-urni dežurni službi, so se stroški dela na to stroškovno mesto v letu 2022 beležili procentualno, glede na število opravljenih pogrebov. Po izkušnjah sodeč število opravljenih prevozov 24 urne dežurne službe ni v povezavi s številom opravljenih pogrebov, zato smo v letu 2023 sodilo glede delitve neposrednih stroškov dela na 24 urno dežurno službo spremenili. Tako na stroškovno mesto 24-urne dežurne službe beležimo stroške dela, ki so v povezavi s pripravljenostjo in neposrednimi urami, ki so potrebne za prevoz pokojnikov v hladilnico.

Stroški podjemnih pogodb se beležijo na tem stroškovnem mestu glede na dejansko opravljene ure na 24 urni dežurni službi.

2.9. Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)

Neposredni stroški dela so razporejeni po dejanskemu številu opravljenih ur za izvajanje 24-urne dežurne službe in vključujejo tudi prispevke delodajalca, stroške prehrane in prevoza na delovno mesto. Med neposredne stroške dela spadajo tudi drugi stroški dela, kot so regres za letni dopust, rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ter vračunan neizkoriščen dopust.

Zaradi skupne uporabe objektov, opreme in števila zaposlenih, za dejavnosti na Pogrebni službi, so stroški in odhodki razporejeni na podlagi sodil. Navedeno pomeni, da je večina stroškov pri izračunu predračunske cene razporejena med posredne stroške.

V predračunski ceni niso vključeni stroški reprezentanc, sponzorstva in donacij ter glob, ker ti stroški niso upravičeni del za izračun cene storitve javne službe.

V preglednici je prikaz predračunskih stroškov izvajanja storitev 24-urne dežurne službe in hkrati poračun cene za leto 2022 v višini 95,8687 EUR.

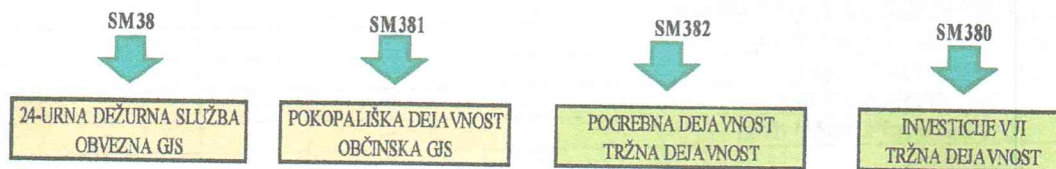
Zap. št.	Stroški in odhodki izvajanja storitve 24-urne dežurne službe	Predračunski stroški in predrač. Cena za leto 2023 v EUR
1.	Neposredni stroški materiala	919
1.1	Stroški električne energije	363
1.2	Stroški pogonskega goriva	439
1.3	Drugi stroški materiala	117
2.	Neposredni stroški dela	18.674
2.1	Stroški plač	12.202
2.2	Stroški socialnih zavarovanj	3.131
2.3	Drugi stroški dela	3.341
3.	Drugi neposredni stroški	3.064
3.1	Stroški storitev pri ustvarjanju proizvodov in storitev	0
3.2	Stroški transportnih storitev	0
3.3	Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem	57
3.5	Stroški povračil zaposlenim	0
3.6	Stroški plačilnega prometa	35
3.7	Stroški intelektualnih storitev	0
3.8	Stroški fizičnih oseb, ki ne opravljajo dejavnosti	2.421
3.9	Stroški drugih storitev (reklama, drugi stroški in odhodki)	122
3.10	Amortizacija	429
4.	Splošni nabavno - prodajni stroški	1.780
	Splošni stroški nabave (20%)	356
	Splošni stroški prodaje (30%)	534
5.	Splošni upravni stroški (50%)	1.780
6.	Drugi poslovni odhodki	11
7.	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva	227
SKUPAJ STROŠKI		26.456
Posebni prihodki, ki znižujejo ceno (obdukcije, ostali prihodki)		4.900
OSNOVA ZA IZRAČUN CENE STORITVE		21.556
Predračunska količina za leto 2023 (število pokojnikov)		105
Predračunska cena storitve za leto 2023		205,2931
Poračun cene za leto 2022		95,8687
Predračunska cena storitve za leto 2023		301,1618

V izračunu predračunske cene, so izvzeti prihodki iz naslova predvidenih storitev, ki so povezane s prevozi pokojnikov na obdukcijo. Tu stroški namreč bremenijo naročnika obdukcije in ne naročnika pogreba (svojcev pokojnika).

2.10. Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti za občino Zagorje ob Savi

Za spremljanje stroškov dejavnosti, smo na začetku poslovnega leta 2019 določili nova stroškovna mesta ter posamezne deleže, ki so bili podlaga za izračun predračunske in obračunske cene. Enaka delitev je predvidena tudi za leto 2023.

Stroškovna mesta pogrebne in pokopališke dejavnosti



Plače:

~ dežurstvo na del.mestu
(8 ur vodja pokop.službe/dnevno)
~ ostalo dežurstvo po dejanskem razporedu ur,
~ podjemne pogodbe,
~ regres, prevoz, prehrana;
~ dotano pokojninsko zavarov.,
~ rezervacije za jub.,odpravnine;

Pogrebno vozilo: 8,7 % nastalih stroškov:

~ gorivo,
~ obračun AM,
~ vzdrževanje vozila,
~ zavarovanje vozila,
~ cestna taksa,
~ registracija vozila,

Stroški storitev: 8,7 %

~ zdravniški pregledi,
~ str. električne energije,
~ pisarniški material,
~ najemmina JI (inv.št. 9349),
~ zavarovanje odgovornosti
~ str. interneta,
~ str. telefonije,
~ AM opredm.in neopred.sred.,
~ izdatki za varstvo okolja,
~ dotacija sindikatu,
~ splošni stroški,

opm.: vse stroške, ki jih ni možno neposredno določiti na posamezno storitev, se delijo, (posredno), z navedenimi ključi.

Plače:

~ po dejavnostno opravljenih urah posameznih delavcev
~ regres, prevoz, prehrana;
~ dotano pokojninsko zavarov.,
~ rezervacije za jub.,odpravnine;

Pogrebno vozilo: 39,8 % nastalih stroškov:

~ gorivo,
~ obračuna AM,
~ vzdrževanje vozila,
~ zavarovanje vozila,
~ cestna taksa,
~ registracija vozila,

Stroški storitev: 39,8 %

~ zdravniški pregledi,
~ str. električne energije,
~ pisarniški material,
~ najemmina JI (inv.št. 9349),
~ zavarovanje odgovornosti
~ str. interneta,
~ str. telefonije,
~ AM opredm.in neopred.sred.,
~ izdatki za varstvo okolja,
~ dotacija sindikatu,
~ splošni stroški,

Plače:

~ po dejavnostno opravljenih urah posameznih delavcev,
~ podjemne pogodbe,
~ dotano pokojninsko zavarov.,
~ rezervacije za jub.,odpravnine;

Pogrebno vozilo: 51,5 % nastalih stroškov:

~ gorivo,
~ obračuna AM,
~ vzdrževanje vozila,
~ zavarovanje vozila,
~ cestna taksa,
~ registracija vozila,

Stroški storitev: 51,5 %

~ zdravniški pregledi,
~ str. električne energije,
~ pisarniški material,
~ najemmina JI (inv.št. 9349),
~ zavarovanje odgovornosti,
~ str. interneta,
~ str. telefonije,
~ AM opredm.in neopred.sred.,
~ izdatki za varstvo okolja,
~ dotacija sindikatu,
~ splošni stroški,

Plače:

~ stroški in prihodki po dejavnostno opravljenem delu,
(ure) stornitve, material...

2.13. Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti (načrt za leto 2022 in realizirano 2022)

V spodnji preglednici sledi prikaz enostavnih poslovnih izidov po posameznih dejavnostih – gospodarskih javnih službah za leto 2022:

Zap.	Naziv strokovnega mesta	VODOVOD	ODVAJANJE ČESČENJE	ZBRANJE, ODVOZ MKO BIO	LOKALNE ČISTE	JAVNE POVRŠINE	JAVNA RAZSVETLJIVA	ZKURNA POGREBNA SLUŽBA	POKOPAL DEJAV.	ENERGETIKA	TRŽNICA	SKUPAJ TRŽNE DEL.	SKUPAJ GJS+TRŽNE
1	VSESTA PRIHODI DELO DELO DEKA	21,22	25,36,39	30,31	34	35	37	38	381	40,41	50	398,098	5,063,312
2	PRIDOLNI PRIHODKI	590,663	1,038,460	888,356	420,671	760,439	149,307	20,973	131,825	661,206	21,706	390,859	4,914,512
3	Prilohki od GJS	382,323	1,015,942	821,339	408,218	740,852	134,235	20,507	130,008	640,244	21,114	380,859	2,188,727
4	Prilohki od GJS-omrežja	212,783	486,266	717,995	0	0	0	0	0	640,244	0	0	0
5	Prilohki od GJS (naroč., pogodbe), JP, lastna	15,887	41,978	103,444	408,218	727,745	134,235	20,507	103,853	0	21,114	0	715,274
6	Prilohki od drugih dejavnosti+DOPOLNJAEM.NAL.NEP.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,578,980
7	Prilohki investiranje v infrastrukturo,SUBVENCIJE	0	5,209	0	0	13,208	0	0	23,155	0	0	0	323,102
8	PRIDOLNI OD ODPRAVE DOLGOROČNIH PCR	0	0	30	0	0	0	0	0	0	0	0	67,857
9	PREVEDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	1,198	5,164	21,381	7,022	0	0	0	0	422	0	2,631	37,818
10	FINANČNI PRIHODKI IZ FINANČNIH NALOŽB	1,716	2,837	2,444	0	40	0	0	141	1,348	5	1,791	10,322
11	PREJETE ODŠČODNINE IN KAZNI	0	0	0	0	0	0	32	148	0	0	191	372
12	OSTALI PRIHODKI	6,866	10,576	19,380	3,838	16,669	14,472	311	841	5,677	475	1,082	81,286
13	USREDSTVENI LASTI PRILASTI STOK	0	0	515	0	0	0	0	0	0	0	0	516
14	PRIHODKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI	2,295	3,941	3,257	1,592	2,778	600	122	489	2,515	112	1,412	19,023
15	STROŠKI IN ODBO DKI	607,049	1,027,034	870,228	420,180	733,100	158,216	32,299	129,313	863,871	29,494	374,123	5,044,907
16	STROŠKI MATERIALA	78,179	75,018	91,934	35,082	52,161	3,346	1,156	6,993	293,396	1,031	58,159	685,560
17	Stroški materiala (vzr OS odpušči.)	44,371	27,378	21,510	12,186	22,590	888	429	2,758	5,679	411	5,654	144,026
18	Stroški pogonskega materiala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	32,314	32,314
19	Stroški električne energije	26,455	41,381	853	22,817	29,482	2,370	330	1,510	27,536	620	12,887	111,772
20	Stroški goriva	7,219	6,182	69,232	0	0	0	399	1,827	653	0	6,892	147,182
21	Stroški energentov	0	0	0	0	0	0	0	0	259,426	0	0	259,426
22	Stroški kurilnega olja	135	79	340	0	79	109	0	0	0	0	12	833
23	STROŠKI STORITEV	212,216	663,866	127,610	157,145	150,948	76,394	4,851	49,643	93,106	953	178,203	1,714,936
24	Stroški storitev pri opravi storitev+lastna	25,438	115,811	27,314	0	560	0	0	32,787	4,115	0	509	206,315
25	Stroški storitev v zvezi z vzdržev. OS	10,282	23,499	19,288	3,917	7,122	821	52	612	20,976	0	1,885	88,455
26	St. storitev fizičnih osebnih dejav	0	0	0	1,305	5,129	0	2,200	0	4,440	90	8,336	21,501
27	St. drug. st. (413,414,415,416,417,419)	14,939	22,901	71,680	151,822	135,777	75,574	141	5,025	11,867	863	97,142	887,830
28	Stroški projektov za javno infrastrukturo (41650)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50,194	50,194
29	Stroški najemanje za OS občina	161,557	501,854	9,328	0	2,361	0	2,457	11,240	51,708	0	20,136	760,641
30	AMORTIZACIJA	6,828	2,433	55,921	27,903	28,607	10,265	390	3,009	1,180	599	5,026	142,199
31	AM OS v lasti podjetja + AM nalož.neprem.	6,828	2,433	55,921	27,903	28,607	10,265	390	3,009	1,180	599	5,026	142,199
32	STROŠKI DELA	186,919	135,454	470,177	143,197	402,323	48,684	21,583	52,957	186,654	22,940	81,080	1,750,288
33	Stroški plač	137,826	96,892	334,087	104,979	288,092	34,329	16,421	36,479	137,898	17,484	58,843	1,287,022
34	Stroški socialnih zavarovanj, PD/PZ	24,628	17,897	60,448	18,915	52,041	8,094	2,846	6,911	24,080	3,080	10,525	227,456
35	Drugi stroški dela	22,461	19,263	70,567	18,286	59,237	6,296	2,181	6,050	22,704	2,385	9,829	238,298
36	Rezervacije za plač nagrade in odpravnine	2,303	1,403	5,064	1,007	2,902	285	115	528	1,951	51	894	16,482
37	DRUGI STROŠKI	40,176	894	793	463	2,902	285	115	528	1,951	51	894	16,482
38	STROŠKI + ODBODKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI	81,014	135,611	115,335	56,210	98,087	21,173	4,322	17,281	88,780	3,947	48,845	671,606
39	PREVEDNI. POSL. ODH. ODH. IZ OBV. DOB. DAV.	1,583	2,552	1,993	126	48	0	0	0	415	152	1,512	8,402
40	ODH. IZ DR. POSL. OBV. ODH. IZ POSOJIL.PREI.OD BANK	123	74	1,415	54	153	14	6	27	102	3	174	2,146
41	DR. ODH. ODH. IZ DR. FIN. OBV.	0	11,131	5,049	0	0	0	0	0	0	0	0	16,181
42	POSLOVNI IZID - dobiček	0	11,426	3,652	491	27,340	0	0	2,315	0	0	27,915	73,149
43	POSLOVNI IZID - izguba	3,981	0	5,534	0	0	0	0	0	12,686	7,787	3,941	54,144
44	Davek od dobička	0	0	55	9	484	0	0	41	0	0	486	1,573
45	ČISTI DOBIČEK POSL. LEIJA /IZGUBA POSL. LEIJA	3,981	10,947	1,937	482	26,856	8,909	11,326	2,274	12,686	7,787	23,440	17,433

Preglednica prikaza poslovnih načrtov in izidov za pogrebno dejavnost za leto 2022:

Zap.	Naziv	SM 38 plan 2022	SM 38 dejansko 2022	SM 381 plan 2022	SM 381 dejansko 2022	SM 382 plan 2022	SM 382 dejansko 2022
1	PRIHODKI	23.186	20.973	130.606	131.628	171.477	181.450
2	POSLOVNI PRIHODKI	22.900	20.507	129.951	130.008	169.990	180.120
3	prihodki od GJS	22.900	20.507	103.796	103.853	169.990	180.120
4	prihodki od GJS - omrežnina	0	0	0	0		
5	prihodki od GJS (naroč., pogodbe), JD, lastna	0	0	0	0		
6	prihodki od drugih dejavnosti - DOPOLNAJEM. NAL. NEP.	0	0	0	0		
7	prihodki investiranje v infrastrukturo, SUBVENCIJE	0	0	26.155	26.155		
8	PRIHODKI OD ODPRAVE DOLGOROČNIH PČR	0	0	0	0		
9	PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI PRIHODKI	0	0	40	0	650	
10	FINANČNI PRIHODKI	0	0	25	141	95	52
11	PREJETE ODŠKODNINE IN KAZNI	0	32	0	148		191
12	OSTALI PRIHODKI	200	311	255	841	270	393
13	USREDSTVENI LAST. PR. IN LAST. STOR.	0	0	0	0		0
14	PRIHODKI SPLOŠNIH DEJAVNOSTI	86	122	335	489	472	694
15	STROŠKI IN ODHODKI	32.240	32.299	129.770	129.313	180.852	183.085
16	STROŠKI MATERIALA	947	1.158	6.454	6.093	37.454	38.753
17	stroški materiala (vzdr. OS, odpis DI,.)	195	429	3.001	2.756	1.149	2.121
18	stroški pogrebnega materiala	0	0	0	0	31.800	32.314
19	stroški električne energije	430	330	1.980	1.510	2.600	1.954
20	stroški goriva	322	399	1.473	1.827	1.905	2.364
21	stroški energentov	0	0	0	0	0	0
22	stroški kurilnega olja	0	0	0	0	0	0
23	STROŠKI STORITEV	5.233	4.851	47.791	49.643	84.556	85.314
24	stroški storitev pri oprav. storitev + lastna	0	0	31.969	32.766	0	0
25	str. storitev v zvezi z vzdržev. OOS	52	52	1.534	612	315	496
26	str. storitev fizičnih oseb + dajatve	2.337	2.200	0	0	6.310	8.336
27	str. drug. st. (413, 414, 415, 416, 417, 419)	387	141	3.048	5.025	63.387	61.937
28	stroški projektov za javno infrastrukturo (41650)	0	0	0	0	0	0
29	stroški najemnine za OS Občina	2.457	2.457	11.240	11.240	14.544	14.544
30	AMORTIZACIJA	0	390	5.412	3.009	2.426	2.600
31	AM OS v lasti podjetja + AM nalož. neprem.	0	390	5.412	3.009	2.426	2.600
32	STROŠKI DELA	21.732	21.563	53.285	52.967	30.659	31.825
33	stroški plač	16.773	16.421	40.173	39.479	21.454	22.510
34	stroški socialnih zavarovanj, PDPZ	2.715	2.846	6.663	6.911	3.947	3.972
35	drugi stroški dela	2.070	2.181	5.651	6.050	4.225	4.660
36	rezervacije za jub. nagrade in odpravnine	174	115	798	528	1.033	683
37	DRUGI STROŠKI	10	10	44	130	35	59
38	STROŠKI SPLOŠNIH DEJ. - NABAVE, UPRAVE	4.318	4.322	16.784	17.281	23.721	24.498
39	PREVREDN. POSL. ODH., ODH. IZ OBV. DO DOBAV.	0	0		162	1.970	0
40	ODH. IZ DR. POSL. OBV., ODH. IZ POSOJIL, PREJ. OD BANK	0	6		27	31	35
41	DR. ODH., ODH. IZ DR. FIN. OBV.	0	0		0		0
42	POSLOVNI IZID	-9.054	-11.326	836	2.315	-9.375	-1.635

Pri čemer SM 38 pomeni 24-urno dežurno službo, SM 381 pokopališko dejavnost in SM 382 izvajanje pogrebne dejavnosti, ki spada med tržne dejavnosti.

3. ZAKLJUČEK

Glede na podatke, ki so bili prikazani v zadnjem Elaboratu za leto 2022, se je Občinskemu svetu za izvajanje 24-urne dežurne službe v Občini Zagorje ob Savi predlagala predračunska cena za leto 2022 v višini 186,7636 EUR/pokojnika (brez DDV-ja).

Cena je bila potrjena in velja od 01.07.2022 dalje.

Cenik s potrjeno ceno je objavljen na spletni strani podjetja, objavljen v Ur. listu št.88/2022 in o potrjeni ceni obveščeno Ministrstvo pristojno za gospodarstvo, iz Priloge 1 Uredbe MEDO24.

Tekom poslovnega leta 2022 je bilo ugotovljeno, da je večina pokojnikov, za katere je pogrebne storitve opravilo naše podjetje, umrlo v Bolnici Trbovlje kar pomeni, da je 24-urno dežurno službo opravilo JP Komunala Trbovlje in ne naša družba.

Točka 2.9. prikazuje izračun predračunske cene za leto 2023, kjer je pri izračunu predračunske cene za leto 2023 upoštevano predračunsko število 105 pokojnikov.

Nova predračunska cena za leto 2023, ki vključuje 5 % donos na vložena sredstva znaša 205,2931 EUR/pokojnika, z vključenim poračunom cene za leto 2022 v višini 95,8687 EUR, pa znaša nova predračunska cena 301,1618 EUR/pokojnika brez DDV.

Podjetje Komunala Zagorje, d.o.o. predlaga potrditev in veljavnost nove predračunske cene z dnem 1.10.2023.

Pripravila:

Gabi

Gabi Javoršek – vodja FRS Javoršek

Digitalno podpisal
Gabi Javoršek
Datum:
2023.09.11
14:07:32 +02'00'



Direktor:

Sandi Grčar



Digitalno podpisal IVO
VRTAČNIK
DN: c=SI, st=Slovenija,
2.5.4.97=VATSI-25643444,
o=OBČINA ZAGORJE OB SAVI,
givenName=IVO,
sn=VRTAČNIK, cn=IVO
VRTAČNIK,
serialNumber=2462024016057
Lokacija: Zagorje ob Savi
Datum: 2023.10.16 09:56:21
+02'00'

1. The first part of the paper is devoted to a general discussion of the problem of the existence of solutions of the system of equations

which is the system of equations of the theory of the motion of a rigid body. The system of equations is written in the form of a set of ordinary differential equations of the second order.

The second part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.

The third part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.

The fourth part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.

The fifth part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.

The sixth part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.

The seventh part of the paper is devoted to the study of the problem of the existence of solutions of the system of equations of the theory of the motion of a rigid body.