



ELABORAT o oblikovanju cene izvajanja storitev 24 - urne
dežurne pogrebne javne službe za leto 2020
OBČINA JESENICE in OBČINA ŽIROVNICA



Jesenice, 29.1.2020

Vsebina

Vsebina	III
1 UVOD	1
2 POGREBNA DEJAVNOST	2
2.1 OPIS DEJAVNOSTI	2
2.2 CENA STORITVE	2
2.3 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GJS 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE POGREBNE DEJAVNOSTI	3
2.3.1 Obračunska količina opravljenih storitve javne službe za preteklo obračunsko obdobje	3
2.3.2 Obračunski stroški izvajanja storitve javne službe za preteklo obračunsko obdobje	3
2.3.3 Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje.....	3
2.3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	3
2.3.5 Predračunski stroški izvajanja storitve javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	3
2.3.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	4
2.3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	4
2.3.8 Količina opravljenih storitev in prihodkov, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	5
2.3.9 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.....	5
2.3.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitve javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	5
2.3.11 Izračun predračunske cene storitve javne službe za prihodnje obračunsko obdobje.....	6
2.3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah	6
2.3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti	7
2.3.14 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda.....	7
3 POVZETEK	8

1 UVOD

JEKO, d.o.o. je izvajalec obvezne občinske gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe pogrebne dejavnosti v občini Jesenice in Žirovnica. Izvajanje dejavnosti je urejeno na podlagi 5. člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Ur. list RS, št. 62/2016), v nadaljevanju ZPPDej in Odlokom o pogrebni in pokopališki dejavnosti ter pokopališkem redu v Občini Jesenice (Ur. list RS, št. 37/2018) ter Odlokom o pokopališkem redu in pogrebni dejavnosti v Občini Žirovnica (Ur. list RS št. 27/2018).

Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur. list RS, št. 5/2018) v nadaljevanju Uredba, določa natančna merila za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe in pristočnost sprejemanja cen. Izvajalec javne službe v skladu z 3. členom Uredbe pripravi elaborat o oblikovanju cene storitve javne službe in ga predloži pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Elaborat je skupni za Občino Jesenice in Občino Žirovnica.

2 POGREBNA DEJAVNOST

2.1 OPIS DEJAVNOSTI

24-urna dežurna služba je obvezna občinska gospodarska javna služba, ki se izvaja v skladu z zakonom, ki ureja gospodarske javne službe. 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 ZPPDej ne določa drugače. ZPPDej namreč v 39.členu določa, da v krajih, kjer pokopališče nima mrliške vežice, se lahko namesto vežice uporabi hiša z največ dvema stanovanjema pod pogojem, da je to v skladu s predpisi o mrliško pregledni službi. Po Odloku o pogrebni in pokopališki dejavnosti ter pokopališkem redu v Občini Jesenice je to dovoljeno za pokopališče Planina pod Golico, kjer ni mrliške vežice.

Najpomembnejši cilj dežurne službe je na območju obeh občin zagotoviti pravočasen prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe.

Za doseg tega cilja izvajalec izpolnjuje vse pogoje določene v 7. in 8. členu ZPPDej in sicer:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti (dovoljenje Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, št.354-112/2017/4 z dne 29.1.2018) 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 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.

V Občini Jesenice in Občini Žirovnica, v skladu s sprejetima Odlokoma, opravlja 24-urno dežurno službo pogrebne dejavnosti izvajalec javne službe JEKO, javno komunalno podjetje, d.o.o., Jesenice.

2.2 CENA STORITVE

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 (5. člen Uredbe):

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

Enota količine storitev je v EUR/pokojnika.

2.3 OBVEZNE SESTAVINE ELABORATA ZA OBLIKOVANJE CEN STORITEV OBVEZNIH OBČINSKIH GJS 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE POGREBNE DEJAVNOSTI

2.3.1 Obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo leto ni izračunana, ker poslovno leto 2019 ob izdelavi elaborata za 24-urno dežurno službo še ni zaključeno.

2.3.2 Obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje

Obračunski stroški opravljenih storitev javne službe za preteklo leto niso izračunani, ker poslovno leto 2019 ob izdelavi elaborata za 24-urno dežurno službo še ni zaključeno.

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

Obračunska cena za opravljene storitve javne službe za preteklo leto ni izračunane, ker poslovno leto 2019 ob izdelavi elaborata za 24-urno dežurno službo še ni zaključeno.

2.3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina za leto 2020	
	oseba
ŠTEVILO POKOJNIKOV	520
ŠTEVILO POKOJNIKOV-PREVOZI NA OBDUKCIJO	50

Pri izračunu smo upoštevali letno količino za prvi prevoz pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe v obeh občinah, na podlagi preteklih izkušenj.

2.3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Upoštevalo se upravičeni stroški povezani z izvajanjem 24-urne dežurne službe, vključno s stroški povezanimi s prevozi na obdukcijo in iz obdukcije ter stroški storitev odvzema organov oz. drugih postopkov na pokojniku.

Pri načrtovanju stroškov se upošteva načrtovani obseg izvajanja storitev javne službe in ustrezna sodila za delitev posrednih in splošnih stroškov. Neupravičeni stroški se ne upošteva (reprezentanca, globe...).

Od načrtovanega obsega stroškov za izvajanje storitev javne službe v prihodnjem obračunskem obdobju, se odštejejo predvideni prihodki iz naslova storitev prevoza na obdukcijo in iz obdukcije ter storitve odvzema organov oz. drugih postopkov na pokojniku.

Zmanjšane stroške izvajanja se deli s predvidenim številom pokojnikov.

Posamezne postavke stroškov oz. odhodkov zajemajo:

- neposredni stroški materiala: stroški električne energije, stroški pogonskega goriva, drugi stroški materiala (material za delo s pokojnikom, zaščitna sredstva ...)

- neposredni stroški storitev: stroški intelektualnih in osebnih storitev, stroški prevoznih storitev, stroški vzdrževanja in stroški drugih storitev (najem infrastrukture in opreme, telekomunikacijske storitve ...)
- neposredni stroški dela: plače in nadomestila plač zaposlencev, prispevki za socialno varnost, stroški dodatnega pokojninskega zavarovanja, stroški prevoza in prehrane, regres za letni dopust,
- drugi neposredni stroški: prevrednotovalni poslovni odhodki in drugi neposredni stroški,
- posredni proizvodjalni stroški: posredni stroški materiala, posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev, posredni stroški storitev, stroški pomožnih stroškovnih mest (vozila), splošni stroški dela pokopališko pogrebne službe,
- splošni upravni stroški: splošni stroški strokovnih služb (razporejeni na podlagi sodil).

24 URNA POGREBNA DEŽURNA SLUŽBA	Znesek (v EUR)
STROŠKI NAJEMA OSNOVNIH SREDSTEV IN NAPRAV, KI SO JAVNA INFRASTRUKTURA	1.859,41
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	8.997,91
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	84.172,81
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	44,00
POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	27.214,16
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	20.910,71
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	77,19
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
SKUPAJ	143.276,19

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

Za kvalitetno in učinkovito izvajanje gospodarske javne 24-urne dežurne službe uporabljamo naslednji obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev:

NABAVNA VREDNOST NA DAN:	31.12.2018		31.12.2020	
	Št. sredstev	Znesek v EUR	Št. sredstev	Znesek v EUR
OSNOVNA SREDSTVA PODJETJA ZA IZVAJANJE GJS	6	29.241,00	8	40.340,00

2.3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Razdelitev splošnih stroškov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost in razdelitev med Občini Jesenice in Žirovnica je izvedena v skladu s sodili iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, stroškov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015.

2.3.8 Količina opravljenih storitev in prihodkov, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

	31.12.2018		31.12.2020	
	Št. Prevozov	Znesek v EUR	Št. Prevozov	Znesek v EUR
PREVOZI NA OBDUKCIJO	65	15.507,00	50	14.340,00

V preteklih letih je bilo v povprečju od 40 do 50 prevozov na obdukcijo. Za leto 2020 se načrtuje 50 prevozov, povprečna cena posameznega prevoza je 286,80 EUR brez DDV.

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva izvajalca, vračunan v ceno izvajanja storitve, skladno z Uredbo ne sme presegati 5 % od vrednosti potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje javne službe. V izračunu predračunske lastne cene storitve javne službe je donos na sredstva izvajalca vračunan v višini:

24 URNA POGREBNA DEŽURNA SLUŽBA	Znesek (v EUR)	
	2018	2020
DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA	1.462,05	2.017,00

2.3.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitve javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Podjetje izvaja pokopališko pogrebno dejavnost brez zunanjih izvajalcev. V procesu pokopališko pogrebne dejavnosti je bilo v preteklem obdobju zaposlenih 9 delavcev, v prihodnjem obračunskem obdobju bo število zaposlenih ostalo enako.

Za dejavnost gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe se obračunajo opravljene ure zaposlenih na osnovi dejansko opravljenega dela. Urnik izvajalca 24-urne dežurne službe pogrebne dejavnosti ostaja enak.

Za izvajanje javne službe so v pripadajočem deležu vključene tudi strokovne službe v strošku strokovnih služb in splošni stroški posrednih izvajalcev pogrebne dejavnosti.

2.3.11 Izračun predračunske cene storitve javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

IZRAČUN LASTNE CENE STORITVE	Znesek (v EUR)
NEPOSREDNI STROŠKI MATERIALA IN STORITEV	10.857,32
NABAVNA VREDNOST PRO DANEGA BLAGA POGREBNA	3.636,96
PORABLJENE SUROVINE IN OSNOVNI IZD. MATERIAL	1.151,62
PORABLJENA ZAŠČITNA SREDSTVA	1.579,58
STOR. ZA SPROTNO VZDRŽ. - POPRAVILA RAZNA	1.088,00
NAJEM KOMUNALNE INFRASTRUKTURE - AMORTIZACIJA	1.859,41
PTT STORITVE	443,68
NEPOSREDNI STROŠKI DELA	84.172,81
DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	44,00
SODNE TAKSE, SODNI STROŠKI	44,00
POSREDNI PROIZVAJALNI STROŠKI	27.214,16
STROŠKI AMORTIZACIJE	3.682,62
STROŠKI MATERIALA	6.291,42
STROŠKI STORITEV	9.240,15
STROŠKI DELA	6.735,18
DRUGI STROŠKI	178,38
SPLOŠNI NABAVNO - PRODAJNI STROŠKI	0,00
SPLOŠNI UPRAVNI STROŠKI	20.910,71
OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA OPRAVLJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE	77,19
DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0,00
DONOS	2.017,00
SKUPAJ	145.293,19
PRIHODKI POSEBNIH STORITEV	- 7.800,00
PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZAN	- 14.340,00
SKUPAJ	123.153,19
Število pokojnikov	520
LASTNA CENA STORITVE (EUR/os)	236,83

2.3.12 Prikaz sodil za razporejanje vseh stroškov in prihodkov po dejavnostih in po občinah

Stroški in prihodki so ob nastanku razčlenjeni in evidentirani skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov, ter po viru nastanka razčlenjeni neposredno na dejavnosti po posamezni občini, kjer so pri izvajanju storitev dejansko nastali (neposredni stroški). Stroški, katerih vira nastanka ni mogoče določiti (posredni stroški) se razvrščajo na podlagi sodil iz Pravilnika o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih. Pravilnik je bil na podlagi predhodno pridobljenega soglasja 32. Skupščine z dne 21.1.2015 sprejet na 35. Seji Sveta ustanoviteljev dne 27.2.2015.

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

	POGREBNA SLUŽBA JESENICE			POGREBNA SLUŽBA ŽIROVNICA			POGREBNA SLUŽBA KR. GORA		
	P 2020	O 2019	I (R/P)	P 2020	O 2019	I (R/P)	P 2020	O 2019	I (R/P)
PRIHODKI - STORITEV	198.705,24	192.344,71	103	36.604,94	35.006,46	105	68.773,48	67.180,96	102
<i>Stroški material</i>	<i>30.164,68</i>	<i>30.171,18</i>	<i>100</i>	<i>5.468,45</i>	<i>5.469,53</i>	<i>100</i>	<i>9.235,34</i>	<i>9.237,50</i>	<i>100</i>
<i>Stroški storitev</i>	<i>49.568,39</i>	<i>49.576,23</i>	<i>100</i>	<i>9.030,37</i>	<i>9.031,65</i>	<i>100</i>	<i>19.196,15</i>	<i>19.198,71</i>	<i>100</i>
<i>Stroški dela</i>	<i>81.241,49</i>	<i>73.527,39</i>	<i>110</i>	<i>14.388,62</i>	<i>13.022,60</i>	<i>110</i>	<i>29.090,72</i>	<i>26.328,56</i>	<i>110</i>
<i>Ostali stroški</i>	<i>34.798,24</i>	<i>32.687,85</i>	<i>106</i>	<i>6.463,16</i>	<i>5.807,51</i>	<i>111</i>	<i>8.919,98</i>	<i>8.468,56</i>	<i>105</i>
ODHODKI - STORITEV	195.772,80	185.962,65	105	35.350,60	33.331,29	106	66.442,19	63.233,33	105
REZULTAT SKUPAJ	2.932,44	6.382,06	46	1.254,34	1.675,17	75	2.331,29	3.947,63	59

	JAVNI DEL 24-URNA DEŽ.SLUŽBA			POGREBNA SLUŽBA SKUPAJ		
	P 2020	O 2019	I (R/P)	P 2020	O 2019	I (R/P)
PRIHODKI - STORITEV	146.489,51	141.676,75	103	450.573,17	436.208,88	103
<i>Stroški material</i>	<i>12.997,17</i>	<i>12.985,92</i>	<i>100</i>	<i>57.865,64</i>	<i>57.864,13</i>	<i>100</i>
<i>Stroški storitev</i>	<i>11.202,80</i>	<i>11.185,31</i>	<i>100</i>	<i>88.997,71</i>	<i>88.991,90</i>	<i>100</i>
<i>Stroški dela</i>	<i>90.907,99</i>	<i>81.968,12</i>	<i>111</i>	<i>215.628,82</i>	<i>194.846,67</i>	<i>111</i>
<i>Ostali stroški</i>	<i>28.168,23</i>	<i>28.657,90</i>	<i>98</i>	<i>78.349,61</i>	<i>75.621,82</i>	<i>104</i>
ODHODKI - STORITEV	143.276,19	134.797,25	106	440.841,78	417.324,52	106
REZULTAT SKUPAJ	3.213,32	6.879,50	47	9.731,39	18.884,36	52

	JD POKOPALIŠKA DEJAVNOST JESENICE			JD POKOPALIŠKA DEJAVNOST ŽIROVNICA			JD POKOPALIŠKA DEJAVNOST SKUPAJ		
	P 2020	O 2019	I (R/P)	P 2020	O 2019	I (R/P)	P 2020	O 2019	I (R/P)
PRIHODKI - STORITEV	195.665,80	155.302,14	126	35.765,36	22.186,26	161	231.431,16	177.488,40	130
<i>Stroški material</i>	<i>9.420,87</i>	<i>9.420,08</i>	<i>100</i>	<i>1.773,51</i>	<i>1.775,79</i>	<i>100</i>	<i>11.194,38</i>	<i>11.195,87</i>	<i>100</i>
<i>Stroški storitev</i>	<i>27.565,05</i>	<i>22.568,67</i>	<i>122</i>	<i>7.064,23</i>	<i>5.066,42</i>	<i>139</i>	<i>34.629,28</i>	<i>27.635,09</i>	<i>125</i>
<i>Stroški dela</i>	<i>86.768,70</i>	<i>78.529,73</i>	<i>110</i>	<i>7.916,59</i>	<i>7.193,80</i>	<i>110</i>	<i>94.685,29</i>	<i>85.723,53</i>	<i>110</i>
<i>Ostali stroški</i>	<i>69.916,56</i>	<i>64.824,49</i>	<i>108</i>	<i>18.761,64</i>	<i>16.572,60</i>	<i>113</i>	<i>88.678,20</i>	<i>81.397,09</i>	<i>109</i>
ODHODKI - STORITEV	193.671,18	175.342,97	110	35.515,97	30.608,61	116	229.187,15	205.951,58	111
REZULTAT SKUPAJ	1.994,62	-20.040,83		249,39	-8.422,35		2.244,01	-28.463,18	

2.3.14 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda

Ni drugih razkritij.

3 POVZETEK

Elaborat je pripravljen v skladu z Uredbo in vsebuje izračune cen storitev, ki so podlaga za sprejem odločitev o načinu in obsegu izvajanja dejavnosti obveznih GJS v občini Jesenice in v občini Žirovnica.

Pristojni organ občine potrdi ceno storitev 24-urne dežurne javne službe pogrebne dejavnosti.

Pripravili:

Dunja Murn, viš.upr.del.

Brigita Leban, mag.manag.

Direktor:

Uroš Bučar, univ.dipl.ekon.



Priloga:

- Pravilnik o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovno izidnih in stroškovnih mestih