



JAVNO PODJETJE KOMUNALA LAŠKO 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 2019
PREDRAČUN ZA LETO 2020

Laško, JUNIJ 2020

Kazalo

1. UVOD	3
2. OPIS DEJAVNOSTI	3
3. OBLIKOVANJE CENE	4
3. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV 24 URNE DEŽURNA SLUŽBE	5
3.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik	5
3.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje in pojasnilo razlik	5
3.3 Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje	6
3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	6
3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	6
3.6 Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe	6
3.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	7
3.8 Količina opravljenih storitev in prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemu organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	7
3.9 Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	7
3.10 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje	7
3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje	8
3.12 Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne GJS in druge dejavnosti	9
3.13 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti	10
3.14 Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	10

1. UVOD

Zakonske podlage:

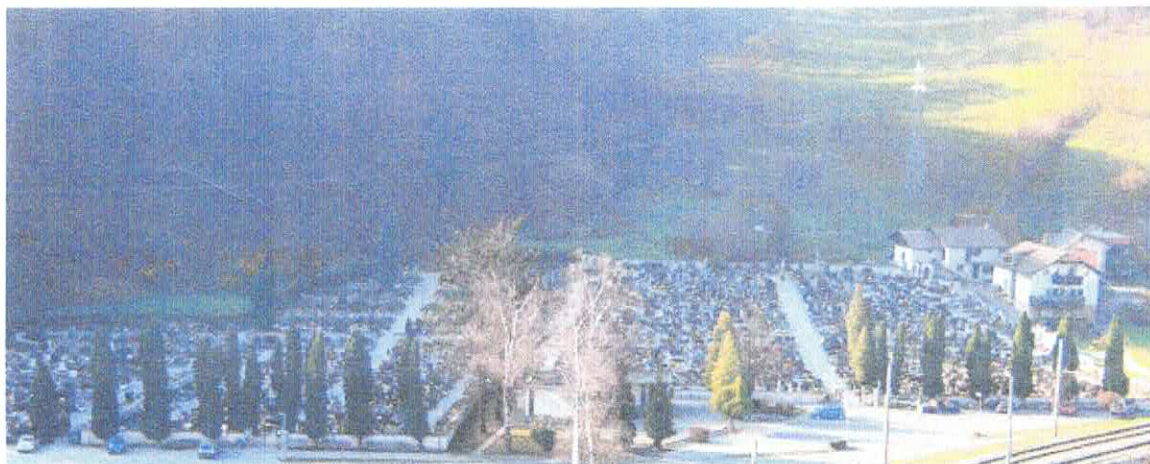
- Zakon o gospodarskih javnih službah (UL 32/93 do 57/11; ZGJS)
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (UL 62/16; ZPPDej)
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (UL 5/18) v nadaljevanju Uredba MEDO24
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne 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)

2. OPIS DEJAVNOSTI

Javno podjetje Komunala Laško v občini Laško izvaja pogrebno in pokopališko dejavnost.

Dejavnost zajema naslednje storitve:

- opravljanje pogrebne dejavnosti,
- opravljanje pokopališke dejavnosti,
- urejanje pokopališč,
- pogrebne svečanosti.



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 3725 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

Cena storitve 24 urne dežurne službe je sestavljena skladno z Uredbo MEDO24. Predračunsko obdobje je leto 2020, obračunsko obdobja pa je leto 2019.

Stroški opravljanja storitve javne službe vključujejo:

1. Posredni proizvodjalni 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 intelektualnih in osebnih storitev,
- stroške prevoznih storitev,
- stroške drugih storitev,
- stroške amortizacije, ki niso javna infrastruktura, vendar se uporabljajo za opravljanje storitve in so v lasti izvajalca,
- stroške vzdrževanja osnovnih sredstev,
- druge stroške izvajanja dejavnosti.

Stroške amortizacije

Splošne stroške dela, ki vključujejo stroške dela za opravljanje storitve.

2. Splošni nabavno – prodajni stroški in splošni upravni stroški, ki so stroški uprave.

3. ELABORAT O OBLIKOVANJU CEN STORITEV 24 URNE DEŽURNA SLUŽBE

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

Predvidevano je bilo, da bo v letu 2019 143 pogrebov, dejansko opravljenih pogrebov je bilo 137, cena je bila potrjena 1.4.2019, tako da je razlika izračunana na osnovi povprečja.

3.2 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 celo leto, cena pa je bila uveljavljena s 1.4.2019.

Predračunski in obračunski stroški za leto 2019

Zap. št.	Opis	PLAN 2019			REALIZACIJA 2019			Index
		Pogrebna dejavnost	24 urna dežurna služba	SKUPAJ	Pogrebna dejavnost	24 urna dežurna služba	SKUPAJ	
1	Poslovni prihodki	143.953	24.562	168.515	142.581	15.385	157.966	63
2	Finančni prihodki	0	0		0	0		
	SKUPAJ PRIHODKI	143.953	24.562	168.515	142.581	15.385	157.966	63
	Delitev priložkov režije	417	0	417	1.897	0	1.897	
	VSI PRIHODKI	144.370	24.562	168.932	144.478	15.385	159.863	63
3	Stroški materiala	34.025	975	35.000	29.250	520	29.770	53
4	Stroški storitev	63.600	400	64.000	43.585	250	43.835	63
5	Amortizacija	1.840	1.160	3.000	1.346	920	2.266	79
6	Stroški dela	19.993	20.007	40.000	41.790	12.700	54.490	63
6.	Finančni in izredni odhodki	0	200	200	0		0	0
	SKUPAJ STROŠKI	119.458	22.742	142.200	115.971	14.390	130.361	63
	Delitev stroškov režije	23.562	1.020	24.582	27.000	639	27.639	63
	Delitev stroškov avtoparka	854		854	1.252	196	1.448	
	VSI STROŠKI	143.874	23.762	167.636	144.223	15.225	159.448	64
	CELOTNI DOBIČEK	496	800	1.296	255	160	415	20

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

Razlike so nastale zaradi uveljavitve cene s 1.4.2019, število pogrebov pa je bilo manjše kot je bilo upoštevano v kalkulaciji.

3.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

V letu 2020 načrtujemo, da bomo izvedli pokop 128 pokojnikov.

3.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Stroški	
Stroški materiala -gorivo	575,00 €
Stroški storitev	200,00 €
Amortizacija	920,00 €
Stroški dela	17.007,00 €
Drugi stroški	420,00 €
Ostali stroški stroški uprave	600,00 €
Donos 3 % od vrednosti osnovnih sredstev	418,00 €
Skupaj stroški	20.140,00 €

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

Osnovno sredstvo	Število	Vrednost	Delež	Vrednost
Avto Furgon	1 kos	28.018 €	70 %	19.612,60 €
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				25.506 €

3.7 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.

Za obračunsko obdobje 2020 je planirano na pogrebno dejavnosti 5,34 % splošnih stroškov režije.

Na obvezno GJS 24 urno dežurno službo se bo delil delež, ki je določen na podlagi predvidevanj za leto 2020.

3.8 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 2019 smo opravili 13 prevozov na obdukcijo. Načrtujemo da bo v letu 2020 10 prevozov. Prihodki iz tega naslova bodo znašali 1.554 €.

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

Za leto 2020 načrtujemo 3,1 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, kar znaša 800 €.

3.10 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.

3.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Zap. št.	Postavka	Predračunsk a vrednost v EUR
1	Neposredni proizvodjalni stroški	0
2	Posredni proizvodjalni stroški	18.702
2.1	Posredni stroški materiala	575
2.2	Posredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	920
2.3	Posredni stroški storitev	200
2.4	Posredni stroški dela	17.007
2.5	Drugi posredni proizvodjalni stroški	0
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	420
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	420
4	Splošni upravni stroški	400
4.5	Drugi splošno upravni stroški	400
5	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0
6	Drugi poslovni odhodki	200
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	800
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	20.522
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	1.554
9.1	<i>Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo</i>	<i>1.554</i>
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	18.968
11	+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	934
12	ZMANJSANI STROSKI IZVAJANJA S PORACUNOM	19.902
13	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	128
14	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	155,4844

Zaradi evidentiranja stroškov na skupno stroškovno mesto – pogrebna dejavnost so vsi predračunski stroški razporejeni na podlagi sodil in uvrščeni med posredne stroške.

3.12 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	2019	2020
Oskrba z vodo	10	20,436	23,830
Pokopališče	21	2,259	2,430
Ravnanje z odpadki	22	37,356	30,677
Javne površine	23	4,805	5,805
Kanalizacija odvoz greznočnih gošč	50	1,160	0,905
Kanalizacija vzdrževanje	51	1,208	5,082
Lokalne ceste	61	3,564	4,382
Stanovanjska dejavnost	80	10,738	8,733
Pogrebna dejavnost	31	5,390	5,337
Tržna dejavnost komunalne storitve	32	4,441	4,434
Tržna dejavnost ceste	36	2,806	2,596
Tržna dejavnost vodovod	13	5,612	3,734
Tržna dejavnost kanalizacije	52	0,091	1,305
Avtopark	40	0,136	0,750
Skupaj		100,00	100,00

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

PLAN 2020

Zap. št.	Opis	Pogrebna dejavnost	24 urna dežurna služba	SKUPAJ
1	Poslovni prihodki	148.360	20.140	168.500
2	Finančni prihodki	0	0	
	SKUPAJ PRIHODKI	148.360	20.140	168.500
	Delitev prihodkov režije	267	0	267
	VSI PRIHODKI	148.627	20.140	168.767
3	Stroški materiala	29.425	575	30.000
4	Stroški storitev	42.800	200	43.000
5	Amortizacija	2.080	920	3.000
6	Stroški dela	45.693	17.007	62.700
6.	Finančni in izredni odhodki	0		0
	SKUPAJ STROŠKI	119.998	18.702	138.700
	Delitev stroškov režije	25.896	1.020	26.916
	Delitev stroškov avtoparka	2.265		2.265
	VSI STROŠKI	148.159	19.722	167.881
	CELOTNI DOBIČEK	468	418	886

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

Menimo, da dodatna razkritja niso potrebna.

Helena Picej, dipl. oec.
Vodja splošnega sektorja




Tomaž Novak, univ. dipl. inž. geod
Direktor

