



Mestna občina
Ljubljana

Župan

Mestni trg 1, 1000 Ljubljana

t: 01 306 10 10

tajnistvo.zupana@ljubljana.si, www.ljubljana.si

Številka: 007-89/2023-1

Datum: 16. 11. 2023

Mestna občina Ljubljana
Mestni svet

ZADEVA: Predlog za obravnavo na seji Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana

PRIPRAVIL: Mestna uprava Mestne občine Ljubljana, Oddelek za gospodarske dejavnosti in promet na predlog ŽAL Javnega podjetja d.o.o.

**ZUNANJI
STROKOVNJAK:**

-

NASLOV: Predlog Odredbe o določitvi cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana

POROČEVALCA: Maja Žitnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet
mag. Robert Martinčič, direktor ŽALE Javno podjetje d.o.o.

**PRISTOJNO
DELOVNO TELO:**

Odbor za gospodarske javne službe in promet

PREDLOG SKLEPA:

Mestni svet Mestne občine Ljubljana sprejme predlog Odredbe o določitvi cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana.

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Prilogi:

- predlog odredbe z obrazložitvijo
- elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe

PREDLOG

Na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18), drugega odstavka 8. člena Odloka o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18, 64/18 – popr. in 184/21) in 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na ... seji ... sprejel

ODREDBO

o določitvi cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana

1. člen

Ta odredba določa ceno storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana, ki je obvezna občinska gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti (v nadaljnjem besedilu: 24-urna dežurna služba).

2. člen

Cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 211,88 eurov brez DDV.

3. člen

Z dnem uveljavitve te odredbe preneha veljati Akt o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 14/19).

4. člen

Ta odredba se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije in začne veljati 1. januarja 2024.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

Obrazložitev

predloga Odredbe o določitvi cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana

1. Pravni temelj

Za sprejem predloga Odredbe o določitvi cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: predlog odredbe) so pravni temelj naslednji predpisi:

- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18; v nadaljnjem besedilu: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba, in ki v prvem odstavku 3. člena določa, da ceno storitev javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene,
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18, 64/18 – popr. in 184/21), ki v drugem odstavku 8. člena določa, da se cena storitev javne službe na predlog izvajalca javne službe določi z aktom Mestnega sveta MOL, na podlagi predpisa, ki ureja oblikovanje cene storitev javne službe,
- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo), ki v 27. členu določa pristojnost Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: mestni svet), da sprejema statut, odloke in druge akte Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: MOL).

2. Razlogi in cilji, zaradi katerih je akt potreben ter ocena stanja

24-urna dežurna služba je v skladu s 3. členom Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS, št. 62/16 in 3/22 – ZDeb) obvezna občinska gospodarska javna služba, ki jo na območju MOL opravlja ŽALE Javno podjetje d.o.o (v nadaljnjem besedilu: izvajalec). V skladu z 8. členom tega zakona storitev 24-urne dežurne službe obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov ali drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh.

V skladu s 3. členom Uredbe ceno storitve 24-urne dežurne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene. Na podlagi 8. člena Uredbe mora izvajalec najmanj enkrat letno ugotavljati dejansko količino in stroške opravljenih storitev ter izračunati obračunsko ceno. Ugotovljena razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju se v elaboratu upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

Mestni svet Mestne občine Ljubljana je s sprejemom Akta o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 14/19), ki velja od 1. 3. 2019, potrdil ceno storitev 24-urne dežurne službe v znesku 191,91 eur brez DDV. Po podatkih izvajalca so bile obračunske cene v letih 2019 – 2022 za 10 – 19 % višje od potrjene cene. Izvajalec je zato v skladu z navedenimi pravnimi podlagami pripravil elaborat za oblikovanje nove cene storitev 24-urne dežurne službe in ga skupaj s predlogom nove cene posredoval v potrditev mestnemu svetu.

3. Poglavitne rešitve

S predlogom odredbe mestni svet določi novo ceno storitev 24-urne dežurne službe, ki se izvaja kot obvezna občinska gospodarska javna služba v okviru pogrebne dejavnosti na območju MOL.

Predlog odredbe je pripravljen na podlagi elaborata o oblikovanju cene storitev 24-urne dežurne službe, ki ga je izdelal izvajalec, pri čemer so upoštevani standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe.

Izračunana (nova) cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 211,88 eurov brez DDV in se bo uveljavila s 1. 1. 2024. Glede na veljavno ceno je (nova) cena višja za 10 %.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

Predlog odredbe ne prinaša za proračun MOL nobenih dodatnih finančnih obveznosti.

Ljubljana, november 2023

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretarka - vodja oddelka
Maja Žitnik



ŽALE

PREDLOG

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA LETO 2024

v Mestni občini Ljubljana

**DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ**

Ljubljana, november 2023

KAZALO

1	UVOD.....	5
2	ELABORAT ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	6
2.1	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK.....	6
2.2	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK.....	6
2.3	IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRjeno CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	7
2.4	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
2.5	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	8
2.6	KOLIČINSKI IN VREDNOSTI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
2.7	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	10
2.8	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	11
2.9	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
2.10	ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	11
2.11	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	11
2.12	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH	12
2.13	IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI	15
2.14	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE	16
3	PREDLOG SKLEPA	16

1 UVOD

Elaborat o oblikovanju cen 24-urne dežurne službe je izdelan na naslednjih zakonskih podlagah:

- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (v nadaljevanju ZPPDej; Uradni list RS, št. 62/16 in 3/22 - ZDeb),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (v nadaljevanju Uredba; Uradni list RS, št. 5/18),
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (v nadaljevanju Odlok; Uradni list RS, št. 9/18 in 64/18 – popr. In 184/21).

Zgoraj navedeni predpisi določajo, da je del pogrebne dejavnosti obvezna gospodarska javna služba in obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe. Vlada Republike Slovenije je z Uredbo določila metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe.

Skladno z Odlokom je izvajalec javne službe na celotnem območju MOL družba ŽALE Javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju ŽALE).

Storitev 24-urne dežurne službe se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti in obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov ali drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh.

Elaborat o oblikovanju cene storitev je pripravljen na podlagi določil Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti, pri čemer so upoštevani standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe.

Predračunsko obdobje za katerega se pripravlja elaborat je koledarsko leto 2024. Razlika med predračunskimi in dejansko realiziranimi prihodki in stroški v letu 2024 se bo skladno z metodologijo poračunala pri pripravi predračunske cene 24-urne dežurne službe za naslednje obdobje.

Družba ŽALE poleg javne službe opravlja tudi upravljanje pokopališč in tržno dejavnost, zato zagotavlja ločeno računovodsko spremljanje javne službe in drugih dejavnosti tako, da ima za gospodarsko javno službo oblikovano svoje poslovnoizidno mesto (PC 90100100), za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

2 ELABORAT ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Elaborat vsebuje vse sestavine, ki jih določa 9. člen Uredbe. Predračunsko obdobje, za katerega je izdelan, je koledarsko leto 2024. Pri oblikovanju predračunske cene so upoštevane načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Uredba v 8. členu določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev in jo glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju nato upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje.

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

Število prevozov	NAČRT 2022	LETO 2022
- 24 urna dežurna služba	4.000	4.256

MOL je del osrednjeslovenske statistične regije in je politično, znanstveno in kulturno središče ter s skoraj 294.000 prebivalci hkrati največje mesto v Sloveniji in njen najpomembnejši gospodarski center. Na število umrlih in s tem število prevozov vplivajo različni dejavniki, in sicer poleg poseljenosti tudi velikost območja (MOL meri 275 km²) ter dejstvo, da je tukaj Univerzitetni klinični center (UKC) z vsemi pripadajočimi klinikami, kar pomeni, da se veliko pacientov zdravi pa tudi umre v UKC in je zanje treba opraviti 24-urno dežurno službo. Ljubljana je tudi najmočnejše univerzitetno in turistično središče, kar prav tako vpliva na število smrti in storitve 24-urne dežurne službe.

V MOL je v letu 2022 umrlo 4.256 pokojnikov, za katere je bila opravljena storitev prevoza, ki ustreza opredelitvi 24-urne dežurne službe po ZPPDej. Število opravljenih prevozov 24-urne dežurne službe je bilo 6,4 % večje od načrta.

2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik

Predračunski upravičeni stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2022 znašajo 903.147 EUR, obračunski pa 995.855 EUR. Stroški so izračunani na podlagi načrtovanih in obračunanih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Stroški materiala vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo za pokojnika, zaščitne rokavice ter zaščitna delovna oblačila oziroma uniforme in obutev za zaposlene). Družba zagotavlja ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki. Med stroški materiala so izkazani tudi stroški električne energije in pogonskega goriva, odpisi drobnega inventarja ter stroški pomožnega materiala.

Stroški storitev vključujejo stroške vzdrževanja, registracije in zavarovanja vozil, stroške vzdrževanja hladilnih prostorov in opreme, stroške zdravniških pregledov in zagotavljanja varstva pri delu zaposlenih. Stroški storitev vključujejo tudi usposabljanja in izobraževanja zaposlenih, čiščenje delovnih oblačil in drugih storitev.

Stroški amortizacije so obračunani za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki so prikazana v točki 2.6. V stroške 24-urne dežurne službe je vključen en dan hrambe pokojnika v hladilnici.

Stroški dela so obračunani skladno z zahtevami veljavne podjetniške kolektivne pogodbe oziroma kolektivne pogodbe komunalne dejavnosti.

Med upravičene stroške opravljanja storitve javne službe se všteva tudi donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, in sicer v višini 5 % od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec javne službe, po Uredbi niso upravičeni del za izračun cene storitev javne službe, zato med stroški niso zajete.

Podrobno so stroški po vrstah, ki jih predpisuje Uredba prikazani v naslednji tabeli.

v EUR

Zap. št.	Stroški	Obračunska vrednost 2022	Predračunska vrednost 2022
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	465.543	431.055
1.1	Stroški materiala	72.884	66.611
1.2	Stroški storitev	37.453	20.148
1.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	35.388	45.822
1.4	Stroški dela	310.666	291.977
1.5	Drugi neposredni stroški	9.152	6.497
2.	Posredni proizvodjalni stroški	117.372	84.592
2.1	Stroški materiala	1.096	955
2.2.	Stroški storitev	2.851	2.729
2.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.847	3.800
2.4	Stroški dela	110.578	77.108
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	117.749	87.889
3.1	Stroški materiala	1.773	1.137
3.2	Stroški storitev	4.612	3.247
3.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	4.605	4.522
3.4	Stroški dela	106.759	78.983
4.	Splošni upravni stroški	207.929	206.846
4.1	Stroški materiala	8.992	11.528
4.2	Stroški storitev	113.786	112.825
4.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	25.874	26.929
4.4	Stroški dela	56.513	52.926
4.5	Drugi splošni upravni stroški	2.764	2.638
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0	0
6.	Drugi poslovni odhodki	4.023	2.950
7.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	83.239	89.815
8.	Upravičeni stroški opravljanja javne službe	995.855	903.147

Razlika stroškov med obračunsko in predračunsko vrednostjo je predvsem posledica večjega števila prevozov pokojnikov, povečanja stroškov energentov in stroškov dela oziroma inflacije.

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

Mestni svet MOL je potrdil ceno 24-urne dežurne službe na 2. redni seji dne 18. 2. 2019 z veljavnostjo od 1. 3. 2019 dalje, in sicer v vrednosti 191,91 EUR brez DDV.

v EUR

	Obračunska enota	Obračunska cena 2022	Potrjena cena
Cena storitve 24-urne dežurne službe	pokojnik	227,88	191,91

Cena je skladno z Uredbo izračunana tako, da so od vseh upravičenih stroškov odšteti prihodki iz naslova prevozov na obdukcijo, nato pa so tako zmanjšani stroški razdeljeni s številom pokojnikov. Izračun je prikazan v spodnji preglednici.

v EUR

Element izračuna	OBRAČUN 2022	NAČRT 2022
Upravičeni stroški 24-urne dežurne službe	995.855	903.147
Prihodki prevozov na obdukcijo v EUR	25.977	21.029
Zmanjšani stroški javne službe v EUR	969.878	882.118
Število pokojnikov	4.256	4.000
Cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV	227,88	220,53
Cena 24-urne dežurne službe v EUR z DDV	249,53	241,48

2.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število prevozov	NAČRT 2024
- 24 urna dežurna služba	4.200

Na podlagi poznavanja posebnosti pogrebne dejavnosti in gibanja števila prevozov pokojnikov v preteklem obdobju družba za leto 2024 načrtuje 4.200 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

2.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski upravičeni stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2024 znašajo 917.110 EUR. Izračunani so na podlagi ocenjenih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

Stroški materiala vključujejo stroške materiala za delo s pokojnikom (vrečo za pokojnika, zaščitne rokavice ter zaščitna delovna oblačila oziroma uniforme in obutev za zaposlene). Družba zagotavlja ustrezno zaščito zaposlenih v zvezi s higienskimi in zaščitnimi postopki pri ravnanju s pokojniki. Med stroški materiala so izkazani tudi stroški električne energije in pogonskega goriva, odpisi drobnega inventarja ter stroški pomožnega materiala.

Stroški storitev vključujejo stroške vzdrževanja, registracije in zavarovanja vozil, stroške vzdrževanja hladilnih prostorov in opreme, stroške zdravniških pregledov in zagotavljanja varstva pri delu zaposlenih. Stroški storitev vključujejo tudi usposabljanja in izobraževanja zaposlenih, čiščenje delovnih oblačil in drugih storitev.

Stroški amortizacije so ocenjeni za poslovno potrebna osnovna sredstva, ki so prikazana v točki 2.6. V stroške 24-urne dežurne službe je vključen en dan hrambe pokojnika v hladilnici. Vsak nadaljnji dan hrambe se obračuna stranki po dejanskih dnevih, skladno s cenikom izvajalca.

Pri oceni stroškov dela so upoštevane zahteve veljavne podjetniške kolektivne pogodbe oziroma kolektivne pogodbe komunalne dejavnosti.

V primeru neplačila opravljenih storitev bo potrebna sodna izterjava in oblikovanje popravka vrednosti terjatev, zato so tudi ti odhodki upoštevani v oceni upravičenih stroškov 24-urne dežurne službe.

Družba je v predračunskih stroških izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje upoštevala 2,6 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva. Uredba določa, da donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva ne sme presegati 5 % od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

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

Podrobno so stroški po vrstah, ki jih predpisuje Uredba prikazani v naslednji tabeli.

v EUR

Zap. št.	Stroški	Predračunska vrednost 2024
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	427.011
1.1	Stroški materiala	68.687
1.2	Stroški storitev	17.301
1.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	26.591
1.4	Stroški dela	310.567
1.5	Drugi neposredni stroški	3.865
2.	Posredni proizvodjalni stroški	90.855
2.1	Stroški materiala	1.916
2.2.	Stroški storitev	3.827
2.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.310
2.4	Stroški dela	82.802
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	123.096
3.1	Stroški materiala	3.258
3.2	Stroški storitev	11.570
3.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	7.730
3.4	Stroški dela	100.538
4.	Splošni upravni stroški	226.898
4.1	Stroški materiala	8.439
4.2	Stroški storitev	122.797
4.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	26.269
4.4	Stroški dela	66.793
4.5	Drugi splošni upravni stroški	2.600
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0
6.	Drugi poslovni odhodki	4.900
7.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	44.350
8.	Upravičeni stroški opravljanja javne službe	917.110

2.6 Količinski in vrednosti 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.

Družba skladno s pogoji za opravljanje pogrebne dejavnosti razpolaga s potrebnimi sredstvi za izvajanje 24-urne dežurne službe, in sicer ima:

- 5 specialnih pogrebnih vozil za prevoz pokojnikov, ki se uporabljajo izključno v te namene; družba načrtuje nadomestitev enega specialnega pogrebnega vozila v letu 2024;
- štiri hladilne prostore za pokojnike s skupnim številom 250 hladilnih mest, od tega se trije hladilni prostori s kapaciteto 150 hladilnih mest uporabljajo za javno službo;
- 84 transportnih krst (družba načrtuje v letu 2024 nadomestitev 10 transportnih krst) in 105 transportnih vozičkov;
- zagotavlja ustrezne prostore za oskrbo pokojnikov;
- ima primerne prostore za poslovanje s strankami.

v EUR

Poslovno potrebna osnovna sredstva (nabavna vrednost)	Obračunska vrednost 2022	Predračunska vrednost 2024
Vozila za prevoz pokojnikov	206.949	204.455
Hladilni prostori	96.968	96.968
Transportne krste, vozički in dvigalo za pokojnike	102.813	102.813
Druga proizvajalna osnovna sredstva	14.790	14.005
Druga posredna proizvajalna sredstva	263.244	267.854
Splošna osnovna sredstva	980.008	1.012.192
Načrtovana nova osnovna sredstva		28.978
Skupaj	1.664.772	1.727.266

2.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Splošni upravni stroški, pripisani 24-urni dežurni službi v preteklem in prihodnjem obdobju so prikazani v spodnji tabeli.

v EUR

Splošni upravni stroški	Obračunska vrednost 2022	Predračunska vrednost 2024
Stroški materiala	8.992	8.439
Stroški storitev	113.786	122.797
Stroški amortizacije	25.874	26.269
Stroški dela	56.513	66.793
Drugi stroški	2.764	2.600
Skupaj	207.929	226.898

Za razdelitev splošnih stroškov se uporabljajo sodila, prikazana v točki 2.12. Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določene profitne centre (PC), na katere razporeja prihodke in odhodke ter določena stroškovna mesta (SM), na katerih evidentira neposredne in posredne stroške.

Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma skupnih in s svojimi stroški posredno bremenijo posamezne dejavnosti. Stroške na splošnem stroškovnem mestu družba deli skladno s ključem, ki temelji na številu zaposlenih oziroma analizi dela zaposlenih v zadnjem zaključenem koledarskem letu. Za leto 2024 je družba upoštevala, da se 9,6 % splošnih upravnih stroškov in odhodkov pripiše gospodarski javni službi (9,4 % v letu 2022).

2.8 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

Prevozi na obdukcijo	LETO 2022	NAČRT 2024
Število prevozov	210	200
Prihodki v EUR	25.977	27.214

Na območju MOL je bilo v letu 2022 210 prevozov na obdukcijo, za leto 2024 družba načrtuje 200 prevozov na obdukcijo.

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

	LETO 2022	NAČRT 2024
Nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.664.772	1.727.266
Donos na vložena osnovna sredstva	83.239	44.350

v EUR

Skladno z Uredbo donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca ne sme presegati 5 % od nabavne vrednosti osnovnih sredstev. Družba je v preteklih obračunskih obdobjih (2019 – 2022) upoštevala 5 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, za prihodnje obračunsko obdobje (2024) pa je družba donos zmanjšala na 2,6 %.

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

Za leto 2024 bo pri izvajanju storitev 24-urne dežurne službe sodelovalo 6 voznikov-urejevalcev pokojnikov, 3 vratarji in 2 referenta v sprejemni pisarni, kar je enako kot v letu 2022. Pri vsakem prevozu pokojnika sodelujejo tri osebe. Zunanjih izvajalcev za izvajanje 24-urne dežurne službe družba ni imela.

2.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Element izračuna cene	OBRAČUN 2022	NAČRT 2024
Upravičeni stroški 24-urne dežurne službe v EUR	995.855	917.110
Prihodki prevozov na obdukcijo v EUR	25.977	27.214
Zmanjšani stroški javne službe v EUR	969.878	889.896
Število pokojnikov	4.256	4.200
Cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV	227,88	211,88
Cena 24-urne dežurne službe v EUR z DDV	249,53	232,01

v EUR

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje znaša 211,88 EUR (indeks 110 na veljavno ceno 191,91 EUR). Cena je skladno z Uredbo izračunana tako, da so od vseh upravičenih stroškov (prikazani v točki 2.5) odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo (prikazani v točki 2.8), nato pa razdeljeni na predvideno število pokojnikov (prikazano v točki 2.4). Kot je navedeno v točki 2.9, je družba za prihodnje obračunsko obdobje zmanjšala donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva in upoštevala le 2,6 %. V kolikor bi med upravičene stroške vštela 5 % donos, kot ga dovoljuje Uredba, bi bila predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje 221,88 EUR.

Uredba v 8. členu določa, da izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev in jo glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklih obračunskih obdobjih (2019 – 2022) je 447.559 EUR in je prikazana v spodnji tabeli.

Razlika v ceni za pretekla obdobja	v EUR			
	OBRAČUN 2022	OBRAČUN 2021	OBRAČUN 2020	OBRAČUN 2019
Število pokojnikov	4.256	4.447	4.396	4.528
Obračunska cena 24-urne dežurne službe v EUR	227,88	211,14	218,45	212,30
Potrjena cena 24-urne dežurne službe v EUR (2019)	191,91	191,91	191,91	191,91
Razlika v ceni/enoto v EUR	35,97	19,23	26,54	20,38
Razlika v ceni glede na št. prevozov v EUR	153.100	85.511	116.652	92.296

Navedena razlika v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje ni upoštevana. V kolikor bi upoštevali poračun za pretekla obračunska obdobja pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, bi bila cena za 106,56 EUR večja.

2.12 Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah

Pravila delitve prihodkov in odhodkov na posamezne dejavnosti in storitve družbe ŽALE ter izkazovanje računovodskih izkazov po posameznih dejavnostih ureja navodilo o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov ter sredstev po posameznih dejavnostih (v nadaljevanju Navodilo). Bistvene določbe Navodila so povzete v nadaljevanju.

Družba v svojih organizacijskih enotah izvaja eno obvezno občinsko gospodarsko javno službo, in sicer 24-urno dežurno službo (v nadaljevanju GJS ali javna služba), upravljanje pokopališč in druge (tržne) dejavnosti, zato izdeluje izkaz poslovnega izida za navedene tri dejavnosti.

Družba ima za posamezne dejavnosti oziroma dele dejavnosti določene profitne centre (PC), na katere razporeja prihodke in odhodke ter določena stroškovna mesta (SM), na katera pripisuje neposredne in posredne stroške. Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma skupnih in s svojimi stroški posredno bremenijo posamezne dejavnosti.

Osnovno izhodišče pri prikazovanju uspešnosti poslovanja posameznih dejavnosti je, da se v čim večji meri zajema tako prihodke kot stroške in odhodke za posamezno dejavnost neposredno na izvoru. Pri postavkah, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, se uporabljajo sodila za delitev.

Za potrebe vzpostavitve ločenih računovodskih izkazov po dejavnostih in PC ima družba oblikovana sodila, ki jih letno preverja ter korigira glede na nova dejstva. V kolikor so odstopanja nepomembna (manj kot 5 %), številčno izraženih sodil ne spreminja.

Ločeno evidentiranje in izkazovanje se zagotavlja za dejavnosti, ki v skupnih prihodkih družbe presegajo 10 % delež prihodkov.

Prihodke, stroške in odhodke, ki jih ni mogoče nedvoumno pripisati posamezni dejavnosti, družba razporeja z uporabo ključev, ki temeljijo na aktivnostih posameznih oddelkov oziroma notranjih organizacijskih enot. Ključi so določeni izkustveno oziroma na podlagi analize dela (število zaposlenih v zadnjem celem koledarskem letu), ki ga posamezna notranja organizacijska enota opravi za drugo enoto oziroma stroškovno mesto.

Prihodke evidentira družba neposredno po PC. Prihodke, ki so evidentirani na PC strokovnih služb, razdeli po PC posameznih dejavnosti s splošnim ključem.

Oblikovanje splošnega ključa, po katerem se razporejajo stroški in odhodki strokovnih služb in uprave (SM 90000000), ki jih ni mogoče pripisati neposredno posamezni dejavnosti, temelji na številu zaposlenih oziroma številu opravljenih ur v preteklem letu. Za izračun splošnega ključa se upošteva vse ure, evidentirane na neposrednih stroškovnih mestih.

Družba ima oblikovane še tri ključe za razporejanje stroškov, ki se evidentirajo na posrednih stroškovnih mestih. Ključi za razporejanje stroškov so oblikovani izkustveno na podlagi aktivnosti, ki jih zaposleni izvajajo za različne dejavnosti.

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje, razporejene po spodaj prikazanih ključih.

- Obračunsko obdobje 2022

	GJS - 24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
SM 90000000 - strokovne službe ključ 1	9,4%	51,5%	39,1%
SM 90100110 - sprejemna pisarna ključ 2	27,0%	10,0%	63,0%
SM 90100120 - vozniki urejevalci pokojnikov ključ 3	47,0%	10,0%	43,0%
SM 90200330 - vrtnarstvo ključ 4	-	50,0%	50,0%

- Predračunsko obdobje 2024

	GJS - 24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
SM 90000000 - strokovne službe	9,6%	52,4%	38,0%
ključ 1			
SM 90100110 - sprejemna pisarna	27,0%	10,0%	63,0%
ključ 2			
SM 90100120 - vozniki urejevalci pokojnikov	45,0%	10,0%	45,0%
ključ 3			
SM 90200330 - vrtnarstvo	-	50,0%	50,0%
ključ 4			

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva družba evidentira po stroškovnih mestih. Kjer je možno uporabo osnovnega sredstva pripisati posamezni dejavnosti, se sredstvo pripiše neposredno SM te dejavnosti, sicer pa se evidentira na splošnem oziroma posrednem SM in kot kriterij delitve uporabi sodilo, ki najbolje odraža njihovo uporabo (enako kot velja za razporejanje amortizacije). Druga sredstva in obveznosti do virov sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta.

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

v EUR

Predračunski izkaz poslovnega izida za leto 2024	24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
1. Čisti prihodki od prodaje	910.800	3.507.500	8.109.700
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	910.100	3.484.600	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	700	6.400	8.109.700
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	16.500	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	14.200	97.700	40.200
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	6.330	52.680	18.240
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine	330	12.480	1.240
b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor	6.000	40.200	17.000
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	7.870	45.020	21.960
5. Stroški blaga, materiala in storitev	248.200	2.219.500	3.626.200
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	82.300	198.600	1.713.900
b.2) Stroški storitev	165.900	2.020.900	1.912.300
6. Stroški dela	560.700	2.611.500	2.072.800
a) Stroški plač	414.127	1.812.220	1.482.456
b) Stroški socialnih zavarovanj	71.406	340.105	274.842
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	42.279	206.443	166.401
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	29.127	133.662	108.441
c) Drugi stroški dela	75.167	459.175	315.502
7. Odpisi vrednosti	66.100	823.200	328.000
a) Amortizacija	62.900	746.600	271.700
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	1.200	48.900	22.000
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	2.000	27.700	34.300
8. Drugi poslovni odhodki	2.600	18.800	13.600
b) Drugi poslovni odhodki	2.600	18.800	13.600
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.100	12.140	8.400
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.100	12.140	8.400
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	2.760	10.500
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	0	2.760	10.500
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	10	130	216
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	10	130	216
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.590	8.670	6.284
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.590	8.670	6.284
15. Drugi prihodki	100	6.700	1.800
16. Drugi odhodki	3.000	19.200	11.900
17. Davek iz dobička	300	0	15.200
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	43.700	-2.074.200	2.096.400

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

Na podlagi SRS 32 in na podlagi zahteve občine ni drugih razkritij, ki bi jih moral vsebovati elaborat o 24-urni dežurni službi.

3 PREDLOG SKLEPA

Na podlagi izdelanega predračunskega elaborata o oblikovanju cene storitev 24-urne dežurne službe za leto 2024 družba predlaga v sprejem naslednji sklep:

Cena storitev 24-urne dežurne službe v MOL, ki je obvezna gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti, znaša od 1. 1. 2024 dalje 211,88 EUR brez DDV.