

Elaborat o oblikovanju cene storitev obvezne občinske gospodarske javne službe

24 urna dežurna služba v okviru pogrebne dejavnosti

Predračun 2019-1

Metlika, 16.05.2019

1 OBLIKOVANJE CENE 24 URNE DEŽURNE SLUŽBE

1.1 Določila uredbe o metodologiji za oblikovanju cen 24 urne dežurne službe

Uredba (Uradni list RS, št. 5/2018) določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba (v nadaljnjem besedilu: javna služba).

Ceno storitve javne službe (v nadaljnjem besedilu: cena) za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe (v nadaljnjem besedilu: elaborat) in predlog cene.

Prihodki in odhodki javne službe se evidentirajo v skladu z računovodskimi standardi.

1.1.1 Izhodišča za oblikovanje cene

Izvajalec oblikuje in objavi cenik s potrjeno ceno na svojih spletnih straneh ali na krajevno običajen način. Izvajalec zavezancem za plačilo storitve javne službe zaračunava cene v skladu s tako oblikovanim in objavljenim cenikom.

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe, kakor jih opredeljujejo državni in občinski predpisi za javno službo.

Če izvajalec poleg javne službe opravlja tudi tržno dejavnost, mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje javne službe in tržne dejavnosti. Izvajalec javne službe mora za vsako gospodarsko javno službo oblikovati poslovno-izidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

Pri razporejanju posrednih stroškov mora izvajalec javne službe uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje javne službe, in števila zaposlenih, potrebnih za nemoteno izvajanje storitev 24-urne dežurne službe, se upoštevajo povprečno mesečno število umrlih in povprečno mesečno število prevozov na obdukcijo v preteklem letu na območju občine ter geografske, poselitvene in druge značilnosti, ki pomembno vplivajo na izvajanje javne službe.

1.1.2 Sestava cene

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:

- 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 stroške;
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe;
- druge poslovne odhodke in
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca, ki ne sme presegati petih odstotkov od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

Pri vsaki skupini stroškov iz prejšnjega odstavka se pri izračunu cene ločeno prikažejo vsi stroški, ki presegajo deset odstotkov te skupine stroškov.

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

1.1.3 Predračunska cena

Predračunska cena storitev javne službe se oblikuje na pokojnika in izračuna tako, da se od skupnih predračunskih stroškov izvajanja javne službe odštejejo predračunski prihodki od storitev, povezanih s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku. Zmanjšana višina predračunskih stroškov se deli z načrtovano količino opravljenih storitev, izraženo s številom pokojnikov.

Predračunski prihodki javnih storitev, povezani s prevozom na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, se oblikujejo tako, da se upoštevata predračunska količina in predračunska cena za navedene storitve.

Predračunska cena se za storitve, povezane s prevozom na obdukcijo, oblikuje v skladu s predpisi, ki urejajo mrliškopregledno službo, za storitve, povezane z odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, pa v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

Izvajalec javne službe vodi evidenco o izdanih računih za prevoze na obdukcijo, odvzem organov oziroma druge postopke na pokojniku.

1.1.4 Plačilo storitve javne službe

Stroške izvajanja javne službe poravnava naročnik pogreba. Ne glede na to je v primeru prevoza na obdukcijo naročnik obdukcije tudi plačnik prevoza na obdukcijo in z obdukcije v skladu s predpisi, ki urejajo mrliško-pregledno službo. V primeru odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku je naročnik prevoza plačnik teh storitev v skladu s predpisi, ki urejajo pridobivanje in presaditev delov človeškega telesa zaradi zdravljenja.

Cena storitev javne službe se izračuna na podlagi opravljene storitve javne službe. Izvajalec najmanj enkrat letno ugotavlja dejansko količino in stroške opravljenih storitev ter izračuna obračunsko ceno.

Izvajalec za preteklo obračunsko obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev. 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.

1.1.6 Elaborat

Elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količino 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,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe 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 javne službe, 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.

1.2 Izvajanje 24 urne dežurne službe

24-urna dežurna služba 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 ta zakon ne določa drugače.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati naslednje pogoje:

- da je registriran za opravljanje pogrebne dejavnosti 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 in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine.

Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

2 CENA IZVAJANJA 24 URNE DEŽURNE SLUŽBE V LETU 2018

Storitev 24 urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba, bo v občini Metlika zaživela v letu 2019. V elaboratu bodo zato izkazane le predračunske količine in vrednosti. V elaboratu za leto 2020 pa bodo izkazani že kompletni podatki:

- predračunska cena storitve za leto 2019,
- obračunska cena storitve za leto 2019,
- potrjena cena storitve za leto 2019,
- pojasnila razlik med predračunsko, obračunsko in potrjeno ceno za leto 2019,
- predračunska cena storitve za leto 2020.

Ob tem bodo izvedeni tudi poračuni odstopanj med predračunskimi in obračunskimi količinami in vrednostmi.

2.1 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev v letu 2018

Podatki ne obstajajo, storitev se ni izvajala.

2.2 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev v letu 2018

Podatki ne obstajajo, storitev se ni izvajala.

2.3 Izračun obračunske cene izvajanja storitev v letu 2018

Podatki ne obstajajo, storitev se ni izvajala.

2.4 Pojasnila razlik med obračunsko, predračunsko in potrjeno ceno v letu 2018

Podatki ne obstajajo, storitev se ni izvajala.

3 CENA IZVAJANJA 24 URNE DEŽURNE SLUŽBE V LETU 2019

Uvajanje 24 urne dežurne službe v letu 2019 je že pokazalo na potrebo po spremembi posameznih stroškovnih in cenovnih kategorij. Veliko občin še ni sprejelo elaboratov, čeprav je zakonski rok potekel že v letu 2017, zato je težko primerjati uveljavljene cene. Nekaj izkušenj pa se je že nabralo, zato ta popravek in predlog novih, nižjih cen izvajanja službe.

3.1 Predračunska količina storitev v letu 2019

Pri predračunu se naslonimo na podatke umrlih v obdobju 2015-2017 in na podlagi teh ocenimo tudi število pokojnikov v letu 2019.

Tabela 1: Podatki o umrlih za leta 2015 do 2017

ZŠ	LETO	Umrli občani skupaj	Umrli v Občini Metlika
1	2015	120	67
2	2016	117	70
3	2017	103	67
4	Povprečno	113	68

Vir: Statistični urad RS, Upravna enota Metlika.

Povprečno količino pokojnikov upoštevamo v elaboratu kot predračunsko količino za leto 2019.

3.2 Predračunski stroški izvajanja storitev v letu 2019

Predračunske stroške izvajanja storitev v letu 2019 lahko združimo v naslednje aktivnosti:

- dežurna služba,
- prevzem pokojnika na kraju smrti,
- odvoz pokojnika v hladilnico,
- urejanje dokumentacije.

3.2.1 Dežurna služba

Dežurna služba bi povzročala stroške izvajanja storitev predvsem preko stalne dosegljivosti vseh 365 dni 24 ur na dan. V stanju pripravljenosti pa morata biti dva delavca, saj je storitev mogoče izvajati le v skladu z 2. odstavkom 9. člena Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti. Pri številu ur je upoštevan redni delovni čas javnega podjetja, ko pripravljenost ni obračunana.

Tabela 2: Stroški pripravljenosti v letu 2019

ZŠ	LETO	Število ur	Cena	Vrednost v €
1	Voznik	6.760	1,00	6.760,00
2	Spremljevalec	6.760	0,30	2.028,00
3	Skupaj	4.507	*	8.788,00

V popravljemem predračunu za leto 2019 upoštevamo, da se stalna dosegljivost ne bo nagrajevala po urah, zato se strošek deloma izloči iz kalkulacije cene. Za izjemne primere (nesreča na cesti, samomor, izredni nočni prevzem pokojnika, itd) se predvidi dodatno plačilo za 5 primerov po 100€ za izvajalce oziroma **1.000 € letno**.

3.2.2 Prevzem pokojnika na kraju smrti

Za prevzem pokojnika potrebujemo: pogrebno vozilo za prevoz pokojnika, transportno krsto, transportno vrečo za prenos trupla, zaščitno opremo, voznika in spremljevalca.

Karakteristike pogrebne opreme iz prejšnjega odstavka določa Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Uradni list RS, št. 42/17).

Tabela 3: Ocenjeni stroški prevzema pokojnika v letu 2019

ZŠ	Kategorija	EM	Količina	Cena	Delež	Vrednost v €
1	Amortizacija vozila	kpl	0,05	29.500,00	0,50	737,50
2	Gorivo	L	68	1,06	1,00	72,08
3	Zavarovanje	kpl	1	550,00	0,50	275,00
4	Vzdrževanje, cestnina,...	kpl	1	1.000,00	0,50	500,00
5	Amortizacija transportne krste	kpl	0,05	450,00	1,00	22,50
6	Transportna vreča	kom	68	22,00	1,00	1.496,00
7	Zaščitna oprema enostavna	kpl	65	5,00	1,00	325,00
8	Zaščitna oprema zahtevnejša	kpl	3	35,00	1,00	105,00
9	Delo voznika	ur	136	18,00	1,00	2.448,00
10	Spremljevalec	ur	136	16,00	1,00	2.176,00
11	Skupaj					8.157,08

3.2.3 Odvoz pokojnika v hladilnico Komunale Črnomelj d.o.o.

Upoštevamo povprečno razdaljo 40 km (2x20).

Tabela 4: Ocenjeni stroški odvoza pokojnika v hladilnico v letu 2019

ZŠ	Kategorija	EM	Količina	Cena	Delež	Vrednost v €
1	Najem hladilnice	kpl	10,00	50,00	1,00	500,00
2	Gorivo	L	4	1,06	1,00	4,24
3	Delo voznika	ur	10	18,00	1,00	180,00
4	Spremljevalec	ur	10	16,00	1,00	160,00
5	Skupaj					844,24

Upošteva se, da se ne bodo vsi pokojniki vozili v hladilnico, saj se bo del takoj odpeljal na upepelitev ali v ustrezno mrliško vežico, oziroma na obdukcijo, kjer je plačnik storitve pristojna Občina. Predvidimo za leto 2019 le 10 odvozov v hladilnico.

3.2.4 Urejanje dokumentacije

Tabela 5: Ocenjeni stroški urejanja dokumentacije v letu 2019

ZŠ	Kategorija	EM	Količina	Cena	Delež	Vrednost v €
1	Administrativno delo	ur	68,00	22,00	1,00	1.496,00
2	Telefon, gsm, pošta	kpl	68	2,25	1,00	153,00
3	Elektrika, pisarniški material...	kpl	68	2,38	1,00	161,68
4	Skupaj					1.810,68

3.2.5 Rekapitulacija ocenjenih neposrednih stroškov storitev v letu 2019

Tabela 6: Rekapitulacija ocenjenih neposrednih stroškov v letu 2019

ZŠ	Kategorija	Vrednost v €
1	Stroški dežuranja, pripravljenosti	1.000,00
2	Prezem pokojnika	8.157,08
3	Prevoz pokojnika v hladilnico	844,24
4	Urejanje dokumentacije	1.810,68
5	Skupaj	11.812,00

3.3 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leti 2018 in plan za leto 2019

Splošni stroški nabave in uprave se porazdelijo po dejavnostih glede na neposredne proizvodjalne stroške.

Tabela 7: Porazdelitev splošnih stroškov v letu 2018

ZŠ	Kategorija	Neposredni proizvodjalni stroški 2018	Splošni stroški 2018
1	Pitna voda	709.322	102.885
2	Odpadne vode	578.687	84.637
3	Odpadki	651.798	94.896
4	Druge dejavnosti	1.000.234	145.625
5	Skupaj	2.940.041	428.043

Pribitek splošnih stroškov po posameznih dejavnostih znaša v letu 2018 14,56% glede na neposredne proizvodjalne stroške. Tudi za leto 2019 ocenimo enak delež posrednih stroškov.

Tabela 8: Ocena splošnih stroškov 24 urne dežurne službe v letu 2019

ZŠ	Kategorija	Vrednost v €
1	Neposredni proizvodjalni stroški	11.812,00
2	Splošni stroški	14,56% 1.719,83
3	Skupaj stroški 2019	13.531,83

3.4 Prevozi pokojnikov na obdukcijo, odvzem organov v letu 2019

Ocenimo, da bo v letu 2019 pet prevozov pokojnikov na obdukcijo (nesreča, samomor, nasilna smrt...) oziroma odvzem organov. Prihodki iz tega naslova ne zmanjšujejo stroške 24 urne dežurne službe, menja se le plačnik storitve v odvisnosti od naročnika obdukcije.

3.5 Donos na vložena sredstva v letu 2019

Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca ne sme presegati petih odstotkov od nabavne vrednosti osnovnih sredstev. Za leto 2019 ne predvidimo obračuna donosa na poslovno potrebna osnovna sredstva.

3.6 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev storitev 24 urne dežurne službe

Izvajanje storitev 24 urne dežurne službe bi za neposredno delo potrebovala minimalno število zaposlenih, saj je celotno število predvidenih delovnih ur 360. V elaboratu je predviden zunanji izvajalec – najemodajalec hladilnega prostora. Poleg tega bo zaradi enostavnejše organizacije in izvajanja storitev prevoz pokojnika oddan v podizvajanje usposobljeni pogrebni družbi.

3.7 Izračun predračunske cene storitev 24 urne dežurne službe za leto 2019

Tabela 9: Predračunska cena 24 urne dežurne službe v letu 2019

ZŠ	Kategorija	Vrednost v €
1	Neposredni proizvodni stroški	11.812,00
2	Splošni stroški 14,56%	1.719,83
5	Skupaj stroški 2019	13.531,83
6	Število pokojnikov	68,00
7	Predračunska cena 2019 brez DDV	199,00
8	Davek na dodano vrednost 9,50%	18,91
9	Predračunska cena 2019 z DDV	217,91

3.8 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe za 2017 in 2018

Tabela 10: Izkaz poslovnega izida za gospodarske javne službe in druge dejavnosti

ZŠ	Kategorija	Leto 2017	Leto 2018
1	Gospodarske javne službe	8.786	-65.048
2	Druge dejavnosti	35.312	87.806
3	Skupaj poslovni izid	44.098	22.758

3.9 Predlog cene 24 urne dežurne službe v letu 2019

Komunala Metlika d.o.o. predlaga Občinskemu svetu Občine Metlika, da potrdi ceno 24 urne dežurne službe v predlagani višini **217,91 € z DDV z veljavnostjo od 01.06.2019 dalje**. Poračun cene se izvede v letu 2020 glede na dejanske količine in širino opravljenih storitev.