

OBRAČUNSKI ELABORAT

O OBLIKOVANJU CENE
IZVAJANJA 24-URNE
DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE
V OBČINI BREŽICE ZA LETO
2021



Brežice, MAREC 2022





KAZALO VSEBINE

1	UVOD.....	3
	PRAVNA PODLAGA ZA IZVAJANJE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE	3
	OSNOVA ZA IZDELAVO ELABORATA	3
2	OPIS DEJAVNOSTI IZVAJANJA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	4
3	CENA STORITVE IZVAJANJA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE.....	4
4	PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2019)	5
5	PREDRAČUNSKI IN OBRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE (LETO 2019)	6
6	POJASNILA ODMIKOV OBRAČUNSKE CENE OD PREDRAČUNSKE IN OD POTRJEANE CENE STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	6
7	PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
8	PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	7
9	OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	9
10	PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE PO DEJAVNOSTIH.....	10
11	KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV IN PRIHODKI, KI JIH IZVAJALEC USTVARI Z OPRAVLJANJEM PREVOZOV NA OBDUKCIJO, ODVZEM ORGANOV OZIROMA DRUGIH POSTOPKOV NA POKOJNIKU, ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.	11
12	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	12
13	ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE	13
14	IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....	14
15	PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE IN PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POZAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH	16
16	NAČRTOVANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI ZA LETO 2020 ..	19
17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32.....	22
18	ZAKLJUČEK	22



1 Uvod

Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o. je na podlagi določil Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) in Odloka o pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) določeno za izvajalca obvezne občinske gospodarske javne službe, 24-urne dežurne pogrebne službe.

Pravna podlaga za izvajanje 24-urne dežurne službe

Za izvajanje 24-urne dežurne službe se uporabljajo naslednji predpisi:

- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Uradni list RS, št. 62/16),
- uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18),
- pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Uradni list RS, št. 42/17),
- pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Uradni list RS, št. 56/93),
- odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 60/13 in 107/20),
- odlok o pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20)

ter Strokovne smernice – standarski in normativi za izvajanje 24-urne dežurne službe, izdane v maju 2019 s strani Gospodarske zbornice Slovenije.

Osnova za izdelavo elaborata

Vsebino elaborata določa Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18), ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba.

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

Pri oblikovanju cene se upoštevajo standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe, kot jih opredeljujejo našteti 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 poslovnoizidno 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 obračunske cene se upoštevajo dejanske količine in stroški opravljenih storitev, ki so nastali pri izvajanju te GJS v obračunskem obdobju 1 leta.

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.

2 Opis dejavnosti izvajanja 24-urne dežurne službe

Komunala Brežice d.o.o. izvaja 24-urno dežurno službo na območju celotne občine Brežice. 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 zakon ZPPDej ne določa drugače.

Izvajalec 24-urne dežurne službe mora izpolnjevati pogoje iz prve, druge, tretje, šeste, sedme in osme alineje prvega odstavka 7. člena zakona in ravnati v skladu s pokopališkim redom in drugimi predpisi občine.

Prevoz ali prenos pokojnika je dovoljen po izdaji listine o ugotovljenem nastopu smrti v skladu s predpisi o mrliški pregledni službi. Pri prevozu pokojnika morata sodelovati najmanj dve osebi.

Prevoz pokojnika je dovoljen samo s posebnimi pogrebnimi vozili, namenjenimi izključno za prevoz pokojnikov, v skladu s predpisom, ki ureja prevoz posmrtnih ostankov. V težko dostopnih krajih in izrednih vremenskih razmerah se sme pokojnik prenesti tudi na drug krajevno običajen način.

Če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 39. člena zakona, prevoz pokojnika od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca 24-urne dežurne službe, ni potreben.

Odzivni čas izvajalca 24-urne dežurne službe je prispetje na kraj dogodba od klica, ko mrliški oglednik pripravi dokumente. Odzivni čas izvajalca je lahko največ do 90 minut po prejemu klica stranke ali policije vse dni v tednu vseh 24 ur na dan.

3 Cena storitve izvajanja 24-urne dežurne službe

Cena storitve izvajanja 24-urne dežurne službe se oblikuje na podlagi določi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18), za kar se pripravi predračunski elaborat za oblikovanje cene.

Ceno storitve izvajanja 24-urne dežurne službe plača naročnik pogreba.

Elaborat na podlagi 9. člena Uredbe 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 vrednosti 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.

Trenutno veljavna potrjena cena

Storitev	Obračunska enota	Potrjena cena 2020	Potrjena cena 2020 z DDV
24-urna dežurna služba	pokojnik	203,88 EUR	223,25

4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2021. Upoštevali smo naslednje predračunske in obračunske količine storitev 24-urne dežurne pogrebne službe. Količina predstavlja število pokojnikov v obdobju obračunskega obdobja 1 leta.



Storitev	Predračunska količina 2021	Obračunska količina 2021
24-urna dežurna služba	385	448

Obračunska količina storitev (število pokojnikov) je za 63 pokojnikov višja, kot je bila predračunska količina, kar predstavlja za 16,36 % višjo število pokojnikov. Razlog je predvsem v epidemiji Covid-19 in višji smrtnosti v obračunskem letu.

5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2021, preteklo predračunsko obdobje pa leto 2020. Upoštevali smo naslednje predračunske in obračunske stroške storitev 24-urne dežurne pogrebne službe. Količina predstavlja število pokojnikov v obdobju obračunskega obdobja 1 leta.

Storitev	Predračunski stroški 2020 v EUR	Obračunski stroški 2021 v EUR
24-urna dežurna služba	83.877,00	99.687,62

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe temeljijo na predvidenih oz. načrtovanih stroških opravljanja teh storitev v prihodnjem obračunskem obdobju (leto 2021).

Obračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe so realizirani stroški opravljenih storitev v obračunskem obdobju (leto 2021).

Obračunska vrednost stroškov storitev je za 15.810,62 EUR višja, kot je bila predračunska vrednost stroškov, kar predstavlja za 18,85 % višjo vrednost stroškov. Razlog je predvsem v epidemiji Covid-19 in višji smrtnosti v obračunskem letu.

6 Pojasnila odmikov obračunske cene od predračunske in od potrjene cene storitev 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje

Obračunska cena storitve gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za obračunsko obdobje 2021, znaša 202,19 EUR/pokojnika. Obračunska cena je za 1,69 EUR po pokojniku oz za 0,84 % nižja od predračunske cene.

Storitev	Predračunska cena storitve za leto 2021 v EUR/pokojnika	Obračunska cena storitve za leto 2021 v EUR/pokojnika
24-urna dežurna služba	203,88	202,19



Potrjena cena storitve gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za obračunsko obdobje 2021, ki je enaka predračunski ceni storitve, znaša 203,88 EUR/pokojnika.

Cena storitve gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za obračunsko obdobje 2021 je bila v veljavi od 1.11.2020 in se do konca leta 2021 ni spreminjala.

7 Predračunska količina opravljenih storitev 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska količina opravljenih storitev javne službe 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2022, torej število predvidenih pokojnikov na območju izvajanja za leto 2022 znaša **428**.

Storitev	Predračunska količina 2022
24-urna dežurna služba	428

8 Predračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Storitev	Predračunski stroški za leto 2022
24-urna dežurna pogrebna služba	96.816 EUR

Predračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2022, znašajo 96.816,00 EUR.

Predračunske stroške predstavljajo naslednje aktivnosti:

- Dežurna služba v obliki stalne pripravljenosti 2 zaposlenih na domu,
- Prezem pokojnika na kraju smrti,
- Odvoz pokojnika v hladilnico,
- Odvoz pokojnika do zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe,
- Uporaba hladilnice,
- Urejanje dokumentacije.

Upravičeni stroški opravljanja storitve 24-urne dežurne službe so:

Neposredni proizvodjalni stroški, ki so naslednji:

Neposredni stroški materiala:



- Stroški potrošnega materiala: zaščitna delovna oblačila in obutev, material in oprema za varstvo pri delu, zaščitne rokavice in ostala zaščitna sredstva, razkužila;
- Stroški električne energije za potrebe hladilnice in prostorov namenjenih 24-urni dežurni službi v prostorih Mrliške vežice v Brežicah in predstavljajo 30 % trenutnih stroškov izvajanja pogrebnih storitev na pokopališču v Brežicah, poraba električne energije za pokopališko službo ni zajeta v teh stroških;
- Stroški pogonskega goriva pogrebnega vozila pri izvajanju prvih prevozov. Pri izračunu teh stroškov smo upoštevali letno količino predvidenih prevoženih km za opravljanje javne službe ob predpostavki, da bo vozilo za posamezno storitev povprečno opravilo 18,6 km (24 prevozov z lokacije DUO Brežice, 346 prevozov z lokacije Splošna bolnišnica Brežice in 78 prevozov iz različnih naselij v občini Brežice, 42 prevozov na obdukcijo v Novo mesto, 2 prevoza na obdukcijo v Ljubljano),

Neposredni stroški storitev:

- Stroški najemnine za infrastrukturo, ki jo plačujemo Občini Brežice,
- Stroški najema delovne sile oz. stroški storitev podizvajalca,
- Stroški drugih storitev kot so stroški komunalnih storitev, telekomunikacijskih storitev,
- Stroški zavarovalnih premij.

Neposredni stroški dela zajemajo bruto plače za redno delo zaposlenih za izvajanje 24-urne dežurne službe glede na predračunsko količino opravljenih storitev z 2 delavcema, stroški stalne pripravljenosti na domu za vsakodnevno obdobje 24 ur, v te stroške so vključeni tudi stroški prevoza na delo in z dela ter prehrana med delom in vsi prispevki delodajalca. Plače temeljijo na Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti in njeni tarifni prilogi ter Podjetniški kolektivni pogodbi.

Drugi neposredni stroški so stroški amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev in se nanašajo na obračun amortizacije transportnih krst in vozila, ki so že v večini amortizirana.

Posredni proizvodni stroški so stroški delovanja sektorja GJS.

Splošne nabavno prodajne stroške predstavljajo stroški nabave in skladišča.

Splošni upravni stroški so stroški uprave, ki jih na podlagi sodil prisodimo stroškom 24-urne dežurne službe. Pripadajoči stroški uprave za stroškovno mesto pokopaliških storitev so v celoti izvzeti iz osnove za delitev stroškov.

Stroški obresti zaradi financiranja opravljanja 24-urne dežurne službe niso predvideni.

Drugi poslovni odhodki niso predvideni.

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za opravljanje 24-urne dežurne službe je izračunan na podlagi določil 4. odstavka 7. člena Odloka pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) v višini 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje 24-urne dežurne službe in znaša 1.765,89 EUR.



9 Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje 24-urne dežurne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Pri določitvi obsega poslovno potrebnih osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje 24-urne dežurne službe, se upoštevajo podatki iz registra osnovnih sredstev v lasti Komunale Brežice d.o.o. na dan 31.12.2021.

V spodnjima tabelama so razvidni podatki o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev 24-urne dežurne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.

Preteklo obračunsko obdobje

24-urna dežurna služba (leto 2021)			
Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti Komunale Brežice d.o.o.	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Vozilo Peugeot furgon L2H1 2,0 HDI	17.817,88	17.817,88	0
Transportna krsta ABS siva	1.086,75	815,05	271,70
Transportna krsta plastična	381,88	381,88	0
Transportni voziček	36,55	36,55	0
Ostala potrebna oprema (računalnik, tiskalnik, programska oprema, pisarniška oprema, agregat	6.587,85	6.587,85	0
SKUPAJ:	25.957,62	25.685,92	271,70

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2022, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2021, povečana za nove nabave. V nabavi je novo pogrebno vozilo.

Prihodnje obračunsko obdobje

24-urna dežurna služba (leto 2022)			
Poslovno potrebna osnovna sredstva v lasti Komunale Brežice d.o.o.	Nabavna vrednost	Odpisana vrednost	Neodpisana vrednost
Novo pogrebno vozilo	35.000,00	2.450,98	32.549,02
Transportna krsta ABS siva	1.086,75	1.086,75	0
Transportna krsta plastična	381,88	381,88	0
Transportni voziček	36,55	36,55	0
Ostala potrebna oprema (računalnik, tiskalnik, programska oprema, pisarniška oprema, agregat	6.587,85	6.587,85	0
SKUPAJ:	43.093,03	10.544,01	32.549,02

V letu 2022 bomo nabavili novo pogrebno vozilo in tako nadomestili dodrajano staro vozilo.



Stroški za poslovno potrebna sredstva se izkazujejo v obliki stroška amortizacije, ki bremeni izvajanje dejavnosti.

Eno dodatno vozilo in eno dodatno transportno krsto bomo v skladu s standardi in normativi za izvajanje 24-urne dežurne službe zagotovili z zunanjim izvajalcem.

Na podlagi teh standardov in normativov, ki jih je v obliki smernic izdala Zbornica komunalnega gospodarstva maja 2019, je potrebno za 250 pokojnikov v enem letu zagotoviti 2 transportni krsti, za naslednjih 250 pokojnikov pa še 2.

Eno vozilo zadošča za obravnavo do 250 pokojnikov na območju izvajanja 24-urne dežurne službe v enem letu in dodatno vozilo za vsakih nadaljnjih 500 pokojnikov v enem letu.

Za obravo predviden 424 pokojnikov v enem letu potrebujemo torej 4 transportne krste in 2 pogrebni vozili.

10 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje po dejavnostih

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe. Za razporejanje splošnih stroškov skupnih služb (splošni upravni stroški) in stroškov sektorja GJS (posredni proizvodjalni stroški) se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštne storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje splošnih nabavno-prodajnih stroškov kot so stroški enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2021

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	79,85	66,70	81,19
Oskrba s pitno vodo	2001	22,54	50,87	23,05
Odvajanje odpadnih voda	2002	7,50	2,82	13,62
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,35	2,11	6,38
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,45	9,62	17,69
Tržnica	2006	0,18	0,33	0,11
Obdelava in odlaganje	2007	1,03	0,11	9,15
Vzdrževanje zelenic	2009	5,21	0,83	3,03



Vzdrževanje občinskih cest	2010	8,37	0,00	4,36
24 urna dež. pogrebna služba	2011	1,76	0,00	1,43
Pokopališka služba	2012	0,59	0,00	0,56
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,89	0,00	1,81
Sektor Splošna komunala	30	1,28	0,00	1,01
Sektor za investicije in razvoj	40	18,87	33,30	17,80
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	89,22	62,21	83,79
Oskrba s pitno vodo	2001	22,48	32,40	20,49
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,54	2,00	11,86
Čiščenje odpadnih voda	2003	4,59	2,33	4,09
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,61	13,27	17,36
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,14	0,00	0,11
Obdelava in odlaganje	2007	1,22	0,00	7,07
Vzdrževanje zelenic	2009	3,67	1,67	2,82
Vzdrževanje cest	2010	20,69	8,43	15,94
24-urna dežurna služba	2011	1,64	0,00	1,26
Pokopališka služba	2012	0,64	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	3,00	0,00	1,08
Sektor ostale dejavnosti	30	1,44	0,00	1,08
Sektor za investicije in razvoj	40	9,35	37,79	15,13
SKUPAJ		100,00	100,00	100,00

11 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma drugih postopkov na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje.



Po realizaciji tovrstnih prevozov na obdukcijo odvzem organov oziroma drugih postopkov na pokojniku iz preteklega leta, ki jih je bilo 44, in upoštevajoč povprečni prihodek posameznega prevoza 207,00 EUR, skupaj za 44 prevozov znesse 9.108,00 EUR.

Preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)

Opravljeni prevozi	Obračunska količina 2021
Število prevozov na obdukcijo	44
Prihodek v EUR	9.108,00

Po realizaciji tovrstnih prevozov na obdukcijo iz preteklega leta predvidevamo, da bo število prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma drugih postopkov na pokojniku ocenjeno 45 letno. Povprečni predračunski prihodki na posamezni prevoz znašajo 207,00 EUR, kar skupaj za 45 prevozov znesse 9.315,00 € EUR letno.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2022)

Opravljeni prevozi	Predračunska količina 2022
Število prevozov na obdukcijo	45
Prihodek v EUR	9.315,00

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

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za opravljanje 24-urne dežurne službe za **preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)** je izračunan na podlagi določil 4. odstavka 7. člena Odloka pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) v višini 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje 24-urne dežurne službe in znaša 1.297,88 EUR. Nabavna vrednost teh osnovnih sredstev znaša 25.957,62 EUR.

Preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)

Opravljeni prevozi	Obračunsko obdobje 2021
Nabavna vrednost OS v EUR	25.957,62
5 % donos v EUR	1.297,88

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za opravljanje 24-urne dežurne službe za **prihodnje obračunsko obdobje (leto 2022)** je izračunan na podlagi določil 4. odstavka 7. člena



Odloka pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) v višini 5 % od nabavne vrednosti poslovno potrebnih osnovnih sredstev za opravljanje 24-urne dežurne službe in znaša 1.765,89 EUR. Nabavna vrednost teh osnovnih sredstev znaša 35.317,88EUR.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2022)

Opravljeni prevozi	Obračunsko obdobje 2022
Nabavna vrednost OS v EUR	35.317,88
5 % donos v EUR	1.765,89

13 Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev 24-urne dežurne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Glede na Strokovne smernice – standardi in normativi za izvajanje 24-urne dežurne službe, ki jih je izdala Zbornica komunalnega gospodarstva maja 2019, sta potrebni 2 usposobljeni zaposleni osebi do 100 pokojnikov in dodatna zaposlena oseba za vsakih nadaljnih 100 pokojnikov.

V letu 2021 smo obravnavali 448 pokojnikov in smo zato morali zagotoviti skupno 6 usposobljenih oseb. Ob 2 lastnih zaposlenih osebah smo najemali še 4 usposobljene zunanje izvajalce, da je bilo delo s pokojniki pietetno ter da s pokojniki ni delala le ena oseba ali pa oseba, ki ni usposobljena za delo s pokojniki.

Preteklo obračunsko obdobje (leto 2021)

Število izvajalcev	Leto 2021
Število lastnih zaposlenih	2
Število zunanjih sodelavcev	4

V letu 2022 predvidevamo obravnavati 424 pokojnikov in moramo zagotoviti skupno 6 usposobljenih oseb. Ob 3 lastnih zaposlenih osebah bomo najemali še 3 usposobljene zunanje izvajalce.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2022)

Število izvajalcev	Leto 2022
Število lastnih zaposlenih	3
Število zunanjih sodelavcev	3



14 Izračun obračunske cene storitev 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje

Izračun lastne obračunske cene za leto 2021 prikazuje naslednja tabela:

Zap. št.	Postavka	Obračunska vrednost v EUR
1	Neposredni proizvodjalni stroški	81.488,61
1.1	Neposredni stroški materiala	6.610,15
1.1.1	Stroški električne energije	1.058,77
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	1.928,38
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	3.485,77
1.1.4	Stroški nadom. delov za vzdrževanje vozila, stroški pisarniškega materiala	126,73
1.1.5	Stroški pisarniškega materiala	10,50
1.2	Neposredni stroški storitev	25.622,12
1.2.2	Stroški najema delovne sile	18.833,91
1.2.6	Najemnina za infrastrukturo - Občina Brežice	2.851,35
1.2.7	Ostali stroški, ki posamično predstavljajo manj kot 10 % neposrednih stroškov storitev	3.936,86
1.3	Neposredni stroški dela	49.252,06
1.4	Drugi neposredni stroški	4,28
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	4,28
1.4.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00
2	Posredni proizvodjalni stroški	9.298,85
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	323,39
4	Splošni upravni stroški	8.576,77
5	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0,00
6	Drugi poslovni odhodki	0,00
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva (5 % nabavne vrednosti)	0,00
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	99.687,62
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	0,00
9.1	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo 207,00 x 44	9.108,00
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	90.579,62
11	+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0,00
12	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM	90.579,62



13	OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	448,00
14	OBRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	202,19

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{90.579,62}{448} = 201,83 \text{ EUR/pokojnika}$$

15 Izračun predračunske cene storitev 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Izračun lastne predračunske cene za leto 2022 prikazuje naslednja tabela:

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
1	Neposredni proizvodjalni stroški	79.140,00
1.1	Neposredni stroški materiala	6.500,00
1.1.1	Stroški električne energije	2.020,00
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	1.680,00
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	2.500,00
1.1.4	Stroški nadom. delov za vzdrževanje vozila, stroški pisarniškega materiala	300,00
1.2	Neposredni stroški storitev	9.400,00
1.2.2	Stroški najema delovne sile	2.650,00
1.2.6	Najemnina za infrastrukturo - Občina Brežice	2.700,00
1.2.7	Ostali stroški, ki posamično predstavljajo manj kot 10 % neposrednih stroškov storitev	4.050,00
1.3	Neposredni stroški dela	41.536,00
1.4	Drugi neposredni stroški	2.340,00
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.100,00
1.4.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00
2	Posredni proizvodjalni stroški	7.340,00
3	Splošni nabavno-prodajni stroški	0
4	Splošni upravni stroški	8.570,00
5	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe	0
6	Drugi poslovni odhodki	0
7	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva (5 % nabavne vrednosti)	1.765,89
8	SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA	96.816
9	PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV	9.315,00



9.1	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo 207,00 x 24	4.968,00
10	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)	87.500,89
11	+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE	0
12	ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM	87.500,89
13	PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV	428
14	PREDRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	204,44

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{87.500,89}{428} = 204,44 \text{ EUR/pokojnika}$$

Ker je predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe, ki za leto 2022 znaša 204,44 EUR po pokojniku, le za 0,56 EUR po pokojniku višja od trenutno veljavne potrjene cene 203,88 EUR po pokojniku, kar predstavlja le 0,27 % odstopanje, se cena te storitve v letu 2022 ne bo spreminjala.

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

Zahteve Slovenskega računovodskega standarda 32 so tudi ločene računovodske evidence za posamezne dejavnosti in oblikovanje sodil – ključev, po katerih so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih imamo oblikovana sodila v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1).

Javno podjetje Komunala Brežice d. o. o. ugotavlja poslovanje družbe v okviru treh sektorjev, in sicer sektor gospodarske javne službe, sektor splošne komunale in sektor za investicije in razvoj. Za vsak sektor oziroma za vsako gospodarsko javno službo je skladno s SRS oblikovano poslovno izidno mesto oziroma enota, na kateri se ugotavljajo prihodki ter na njej nastali in prisojeni stroški.

V skladu z veljavno zakonodajo so sodila letno potrjena s strani občinskega sveta, skupaj z letnim poročilom.



Razporejanje prihodkov

Neposredne prihodke od prodaje, ki predstavljajo pretežni del prihodkov, razporejamo na ustrezna stroškovna mesta neposredno. Prav tako neposredno na stroškovna mesta razporejamo prihodke za prejeta sredstva iz naslova odškodnine. Za razporejanje preostalih prihodkov se uporablja sodilo – ključ, izračunan na podlagi realiziranih prihodkov. Med te prihodke sodijo prihodki od depozitov, obresti, bonusov, zaračunane provizije za vodenje evidenc, subvencije za covid-19 in podobno. Tovrstnih prihodkov (prisojeni prihodki), ki se razporejajo na stroškovna mesta posredno na podlagi izračunanih ključev, je bilo v letu 2021 v znesku 111.512,17 EUR.

Razporejanje neposrednih proizvodjalnih stroškov

Neposredne stroške, ki se nanašajo na posamezno dejavnost, evidentiramo na stroškovna mesta direktno iz knjigovodskih listin in obračunov. Med neposredne oziroma »direktne stroške« uvrščamo stroške materiala, drobnega inventarja, stroške pogonskega goriva, električne energije, stroške storitev, neposredno povezanih z opravljanjem dejavnosti (deratizacija, analize vode, laboratorijske analize, najemnina infrastrukture, zavarovalne premije, telefonske storitve...), amortizacijo osnovnih sredstev, stroške dela, popravke terjatev, stroške vodnega povračila in finančne odhodke, ki se nanašajo direktno na poslovno enoto.

Razporejanje posrednih proizvodjalnih stroškov

Osnovno pravilo je, da razporejamo stroške na tisto stroškovno mesto, kjer se sredstva uporabljajo. V primeru, da se eno sredstvo uporablja v več dejavnostih, le-to razdelimo na posamezno dejavnost na podlagi sodila na podlagi izmerljivih količinskih podatkov o dejavnosti (npr. število opravljenih delovnih ur). Med tovrstne stroške sodijo tudi stroški zavarovalnih premij, katere razporejamo glede na namen zavarovanja, in sicer:

- avtomobilska odgovornost: stroške zavarovanja razporedimo direktno na stroškovna mesta, na katerih so vozila evidentirana;
- strojelomno zavarovanje: stroške zavarovanja razporedimo direktno na stroškovna mesta, na katerih se stroji uporabljajo;
- zavarovanje požar: stroške razporejamo glede na vrednost objektov, ki so v uporabi na posameznem stroškovnem mestu;
- zavarovanje splošne odgovornosti: stroške zavarovanja odgovornosti razporejamo glede na število zaposlenih po posameznih stroškovnih mestih.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo tudi drugi stroški, za katere ni mogoče ugotoviti, da spadajo točno na posamezno enoto, kot so npr. stroški obračuna komunalnih storitev in stroški dela vodje GJS. Stroški tovrstnih storitev so med posamezne enote GJS razdeljeni glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v seštevku proizvodjalnih stroškov obravnavanih



enot (oskrba s pitno vodo, čiščenje odpadne vode, odvajanje odpadne vode, zbiranje odpadkov, pogrebna in pokopališka dejavnost in tržnica).

Razporejanje splošnih stroškov

Splošni stroški, za katere je značilno, da niso neposredno odvisni od izvajanja dejavnosti in jih ni mogoče neposredno razporediti na temeljne dejavnosti, se evidentirajo v okviru sektorja skupne službe.

Za razporejanje splošnih stroškov poslovne enote skupne službe in neposrednih proizvodnih stroškov poslovne enote se uporabljajo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov. Med te stroške se evidentirajo stroški materiala, stroški storitev, poštna storitve, stroški telefonije, bančne storitve, stroški izobraževanja, intelektualne storitve, računalniške storitve ...), stroški dela in stroški amortizacije opreme obeh poslovnih enot.

Za razporejanje splošnih stroškov poslovne enote skladišče in vozni park je ključ delitve izračunan na podlagi aktivnosti, izvedenih v tej poslovni enoti, in sicer je sodilo število izvedenih manipulacij z materialom v skladišču.

Tabela 1: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2021

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
Sektor GJS	20	79,18	58,41	82,05
Oskrba s pitno vodo	2001	28,98	35,65	26,73
Odvajanje odpadnih voda	2002	8,20	2,20	13,99
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,03	2,57	5,83
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	25,42	14,60	18,89
Pogrebna služba	2005	0,00	0,00	0,00
Tržnica	2006	0,26	0,00	0,13
Obdelava in odlaganje	2007	1,82	0,00	9,52
Vzdrževanje zelenic	2009	3,37	1,84	2,44
Vzdrževanje cest	2010	3,57	1,55	2,73
24-urna dežurna služba	2011	1,89	0,00	1,31
Pokopališka služba	2012	0,65	0,00	0,48
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Sektor ostale dejavnosti	30	1,48	0,00	1,08
Splošna komunala	3000	1,48	0,00	1,08
Ostale dejavnosti	3100	0,00	0,00	0,00
Upravljanje stanovanj	3200	0,00	0,00	0,00
Tržne dejavnosti	40	19,34	41,59	14,70
Tržne dejavnosti	4000	15,90	38,39	14,23



Družbena odgovornost	4100	0,00	0,00	0,04
Upravljanje stanovanj	4200	0,57	3,20	0,44
Pogrebne storitve	4300	2,87	0,00	2,17
SKUPAJ		100	100	100

17 Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti za leto 2021 in pričakovani izkaz poslovnega izida za leto 2022



Izkaz poslovnega izida za leto 2021

Labela	2020	2021	2020 OSKRBA S PITNO VODO	2002 ODVAJANJE ODPADNIH VODA	2003 ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	2004 ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV	2005 POGREBNA SLUŽBA	2006 TRŽNICA	2007 OBDELAVA IN ODLAGANJE ODPADKOV	2009 VZDRŽEVANJE ZELENIČ IN JAVNIH POVRŠIN	2010 VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST	2011 24- URNA DEŽURNA POGREBNA SLUŽBA	2012 POKOPALIŠKA SLUŽBA NA POK. V BREŽICAH	2013 UPRAVLJANJE PRISTANIŠČA	2014 JAVNA RAZSVETLJAV A	30 SEKTOR SPLOŠNA KOMUNALA	40 SEKTOR ZA INVESTICIE IN RAZVOJ
1. PRIHODKI	7.572.999,50	6.153.839,43	1.702.752,10	991.024,99	464.249,14	1.297.307,77	0,00	7.898,95	664.015,12	260.637,93	462.637,32	103.695,53	40.633,01	0,00	158.987,57	73.614,49	1.343.568,92
1.1. Čisti prihodi od prodaje	7.408.647,46	6.028.214,20	1.660.003,37	979.948,20	457.797,95	1.273.961,98	0,00	7.846,25	659.150,49	234.885,57	460.391,20	102.998,20	40.270,91	0,00	150.960,08	72.990,00	1.307.443,26
1.2. Subvencije javna infrastruktura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Drugi poslovni prihodi	95.039,49	81.354,69	26.836,94	3.825,06	2.550,95	14.464,27	0,00	0,00	2.260,11	24.274,67	0,00	0,00	0,00	0,00	7.142,69	350,00	13.334,80
1.4. Interni prihodi	22.802,21	6.448,46	4.618,92	607,05	789,48	196,28	0,00	0,00	117,41	0,00	119,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.353,75
1.5. Finančni prihodi	769,73	72,37	13,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,88	0,00	0,00	0,00	697,36
1.6. Drugi prihodi	1.023,74	121,63	35,56	0,00	0,00	55,72	0,00	0,00	0,35	0,00	0,00	0,00	30,00	0,00	0,00	0,00	902,11
1.7. Prisojeni prihodi	44.716,87	37.628,08	11.243,82	6.644,68	3.110,76	8.629,52	0,00	52,70	2.486,76	1.477,69	2.126,80	697,33	273,22	0,00	884,80	274,49	4.837,64
2. PROIZVAJALNI STROŠKI	7.000.181,09	5.697.376,48	1.537.410,22	918.399,34	413.443,41	1.244.788,32	0,00	8.981,79	629.713,02	260.450,15	418.809,36	90.787,46	30.181,21	0,00	144.412,20	62.688,99	1.240.115,63
2.1. Ne posredni proizvodjalni stroški	6.568.949,26	5.274.701,63	1.418.131,38	878.710,17	385.124,20	1.115.365,28	0,00	8.051,91	624.260,51	232.891,75	374.470,77	81.488,61	27.095,68	0,00	129.111,37	57.074,73	1.237.172,90
2.1.1. Stroški materiala in trg. blaga	872.626,29	635.753,82	267.993,47	55.570,26	68.893,18	132.224,77	0,00	2.743,38	6.528,68	31.597,97	61.206,90	6.610,15	2.274,56	0,00	110,50	1.690,82	235.181,65
2.1.2. Stroški storitev	3.470.061,11	2.805.262,92	625.813,50	594.207,33	260.328,95	318.172,90	0,00	1.486,09	578.001,10	53.210,10	221.127,85	25.622,12	3.485,73	0,00	123.807,25	3.052,59	661.745,60
2.1.2.1. Stroški najemna infrastruktura GIS	1.123.498,22	1.121.673,73	407.479,08	542.951,77	146.033,66	21.484,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.851,35	873,44	0,00	0,00	0,00	1.824,49
2.1.2.2. Ostali stroški storitev	2.346.562,89	1.683.589,19	218.334,42	51.255,56	114.295,29	296.688,47	0,00	1.486,09	578.001,10	53.210,10	221.127,85	22.770,77	2.612,29	0,00	123.807,25	3.052,59	659.921,11
2.1.3. Stroški dela	1.853.602,82	1.483.310,22	368.892,16	160.911,59	52.705,59	603.691,82	0,00	3.778,84	21.670,74	118.129,41	79.065,89	49.252,06	20.018,50	0,00	5.193,62	49.463,84	320.828,76
2.1.4. Stroški amortizacije	227.681,30	208.055,32	23.410,54	65.862,55	2.611,29	56.091,16	0,00	43,60	18.059,99	28.510,71	12.593,75	4,28	867,45	0,00	0,00	2.867,48	16.758,50
2.1.5. Drugi poslovni odhodki	139.684,46	138.486,44	131.958,15	0,00	585,19	5.184,63	0,00	0,00	0,00	309,03	0,00	0,00	449,44	0,00	0,00	0,00	1.198,02
2.1.6. Finančni odhodki	5.293,28	3.832,91	63,56	2.158,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134,53	476,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.460,37
2.1.7. Drugi odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Posredni (splošni) proizvodjalni stroški	431.231,83	422.674,85	119.278,84	39.689,17	28.319,21	129.423,04	0,00	929,88	5.452,51	27.558,40	44.338,59	9.298,85	3.085,53	0,00	15.300,83	5.614,26	2.942,73
2.2.1. Stroški mat., storitev, AM, str. dela, ...	431.231,83	422.674,85	119.278,84	39.689,17	28.319,21	129.423,04	0,00	929,88	5.452,51	27.558,40	44.338,59	9.298,85	3.085,53	0,00	15.300,83	5.614,26	2.942,73
3. SPLOŠNO NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	53.635,96	44.331,17	25.678,86	3.279,47	2.567,67	6.580,59	0,00	0,00	1.630,94	2.074,79	2.097,70	323,39	97,76	0,00	0,00	0,00	9.304,80
3.1. Stroški skladišče in vozni park	32.725,45	23.467,43	12.196,78	1.191,21	1.669,00	3.665,25	0,00	0,00	382,89	2.074,79	2.097,70	157,08	32,73	0,00	0,00	0,00	9.258,03
3.2. Prevrednotovalni posl. odhodki	20.910,51	20.863,74	13.482,08	2.088,26	898,67	2.915,34	0,00	0,00	1.248,05	0,00	0,00	166,31	65,03	0,00	0,00	0,00	46,77
4. SPLOŠNI STROŠKI	487.316,59	389.219,76	109.841,16	36.548,74	26.071,44	119.148,91	0,00	877,17	5.019,36	25.389,19	40.788,40	8.576,77	2.875,17	0,00	14.083,45	6.237,65	91.859,18
5. SKUPAJ REZULTAT	31.865,86 €	22.912,02 €	29.821,86 €	32.797,44 €	22.166,62 €	-73.210,05 €	0,00 €	-1.960,01 €	27.651,80 €	-27.276,20 €	941,86 €	4.007,91 €	7.478,87 €	0,00 €	491,92 €	4.687,85 €	2.289,31 €



Pričakovani izkaz poslovnega izida za leto 2022

	PODIJETJE	20 SEKTOR - GIS	2001 OSKRBA S PITNO VODO	2002 ODVAJANJE ODPADNIH VODA	2003 ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	2004 ZBIRANJE IN ODVOZ ODPADKOV	2006 TRŽNICA	2007 OBDELAVA - ODLAGANJE	2009 VZDRŽEVANJE ZELENIC	2010 VZDRŽEVANJE CEST	2011 24-URNA DEŽURNA SLUŽBA	2012 POKOPALIŠKA SLUŽBA	2013 UPRAVLJANJE PRISTANIŠČ	2014 JAVNA RAZSVETLJAVA	3000 SPLOŠNA KOMUNALA	40 SEKTOR ZA INVESTICIE IN RAZVOJ
1. PRIHODKI	8.397.224,63	7.104.139,38	1.819.240,60	969.570,00	380.270,00	1.442.700,00	8.760,00	663.300,00	225.287,01	1.273.680,17	98.470,00	38.210,00	0,00	184.651,60	83.125,25	1.209.960,00
1.1. Čisti prihodki od prodaje	8.306.434,63	7.014.149,38	1.759.970,60	960.300,00	377.700,00	1.427.000,00	8.750,00	660.900,00	225.187,01	1.273.570,17	97.920,00	38.200,00	0,00	184.651,60	83.085,25	1.209.200,00
1.2. Subvencije javna infrastruktura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3. Drugi poslovni prihodki	30.100,00	30.100,00	25.000,00	0,00	0,00	4.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4. Interni prihodki	12.000,00	12.000,00	5.000,00	5.500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Finančni prihodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6. Drugi prihodki	22.800,00	22.800,00	22.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7. Prisojeni prihodki	25.890,00	25.090,00	6.470,00	3.770,00	1.570,00	10.600,00	10,00	2.400,00	100,00	110,00	50,00	10,00	0,00	0,00	40,00	760,00
2. PROIZVAJALNI STROŠKI	7.568.738,87	6.430.823,87	1.670.400,00	904.710,00	339.320,00	1.290.520,00	6.200,00	647.330,00	190.190,00	1.103.940,00	86.480,00	31.611,00	0,00	160.122,87	72.630,00	1.065.285,00
2.1. Neposredni proizvodni stroški	7.162.703,87	6.032.873,87	1.569.970,00	875.500,00	318.800,00	1.180.600,00	6.200,00	641.900,00	173.800,00	1.011.500,00	79.140,00	28.751,00	0,00	146.712,87	66.200,00	1.063.630,00
2.1.1. Stroški materiala in trg. blaga	983.393,87	769.643,87	311.700,00	48.000,00	69.000,00	145.600,00	1.700,00	10.700,00	26.400,00	106.600,00	6.500,00	4.060,00	0,00	39.383,87	1.800,00	211.950,00
2.1.2. Stroški storitev	3.775.423,00	3.215.043,00	702.990,00	609.100,00	201.000,00	323.900,00	900,00	582.700,00	30.000,00	671.600,00	9.400,00	2.924,00	0,00	80.529,00	3.900,00	556.480,00
2.1.2.1. Stroški najemna infrastruktura GIS	1.139.104,00	1.136.324,00	456.000,00	559.000,00	95.000,00	22.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00	824,00	0,00	0,00	0,00	2.780,00
2.1.2.2. Ostali stroški storitev	2.636.319,00	2.078.719,00	246.990,00	50.100,00	106.000,00	301.100,00	900,00	582.700,00	30.000,00	671.600,00	6.700,00	2.100,00	0,00	80.529,00	3.900,00	553.700,00
2.1.3. Stroški dela	2.017.200,00	1.670.300,00	394.800,00	160.900,00	46.300,00	631.800,00	3.600,00	23.800,00	90.900,00	211.200,00	60.900,00	20.800,00	0,00	25.300,00	58.700,00	288.200,00
2.1.4. Stroški amortizacije	253.607,00	245.807,00	31.000,00	57.500,00	2.500,00	77.000,00	0,00	24.700,00	26.500,00	22.100,00	2.100,00	907,00	0,00	1.500,00	1.800,00	6.000,00
2.1.5. Drugi poslovni odhodki	132.480,00	131.480,00	128.880,00	0,00	0,00	2.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	60,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
2.1.6. Finančni odhodki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7. Drugi odhodki	600,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Posredni (splošni) proizvodni stroški	406.035,00	397.950,00	100.430,00	29.210,00	20.520,00	109.920,00	0,00	5.430,00	16.390,00	92.440,00	7.340,00	2.860,00	0,00	13.410,00	6.430,00	1.655,00
2.2.1. Stroški mat., storitev, AM, str. dela ...	406.035,00	397.950,00	100.430,00	29.210,00	20.520,00	109.920,00	0,00	5.430,00	16.390,00	92.440,00	7.340,00	2.860,00	0,00	13.410,00	6.430,00	1.655,00
3. SPLOŠNO NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	48.355,00	33.490,00	16.750,00	1.790,00	1.920,00	8.220,00	0,00	0,00	660,00	3.320,00	0,00	0,00	0,00	830,00	0,00	14.865,00
3.1. Stroški skladišče in vozni park	39.355,00	24.490,00	12.750,00	790,00	920,00	5.220,00	0,00	0,00	660,00	3.320,00	0,00	0,00	0,00	830,00	0,00	14.865,00
3.2. Prevednotovalni posl. odhodki	9.000,00	9.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. SPLOŠNI STROŠKI	521.430,00	465.190,00	117.230,00	34.090,00	23.950,00	128.300,00	705,00	6.340,00	19.120,00	107.895,00	8.570,00	3.340,00	0,00	15.650,00	7.490,00	48.750,00
5. SKUPAJ REZULTAT	258.700,76	174.635,51	14.860,60	28.980,00	15.080,00	15.660,00	1.855,00	9.630,00	15.317,01	58.525,17	3.420,00	3.259,00	0,00	8.048,73	3.005,25	81.060,00



18 Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32

Druga razkritja na podlagi Slovenskega računovodskega standarda 32 so podana v Letnem poročilu podjetja za leto 2021, ki je objavljeno na AJPEŠ-u.

19 Zaključek

Elaborat je izdelan v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba. Na podlagi Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) in Odloka o pokopališkem redu v Občini Brežice (Uradni list RS, št. 107/20) je za izvajalca obvezne občinske gospodarske javne službe, 24-urne dežurne službe, določeno Javno podjetje Komunalna Brežice d.o.o.

Ker je predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe, ki za leto 2022 znaša 204,44 EUR po pokojniku, le za 0,56 EUR po pokojniku višja od trenutno veljavne potrjene cene 203,88 EUR po pokojniku, kar predstavlja le 0,27 % odstopanje, se cena te storitve v letu 2022 ne bo spreminjala.

V veljavi ostane spodnja potrjena cena iz leta 2020.

Storitev	Obračunska enota	Potrjena cena 2020	Potrjena cena 2020 z DDV
24-urna dežurna služba	pokojnik	203,88 EUR	223,25 EUR

Pripravil:

Darko Ferlan

Direktorica:

Mag. Jadranka Novoselc

