

# ELABORAT

## O OBLIKOVANJU CENE IZVAJANJA 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE V OBČINI BREŽICE ZA LETO 2023



Brežice, FEBRUAR 2023







## KAZALO VSEBINE

1	UVOD.....	3
	PРАВNA 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 POTRJENE 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. ....	12
12	DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....	13
13	ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....	14
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 .....	17
16	NAČRTOVANI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI ZA LETO 2020 ..	18
17	DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32.....	21
18	ZAKLJUČEK .....	21



## 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 dogodka 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
<b>24-urna dežurna služba</b>	pokojnik	203,88 EUR	223,25

#### **4 Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)**

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2022. 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 2022	Obračunska količina 2022
<b>24-urna dežurna služba</b>	428	439

Obračunska količina storitev (število pokojnikov) je za 11 pokojnikov višja, kot je bila predračunska količina, kar predstavlja za 2,6 % višje število pokojnikov.

## 5 Predračunski in obračunski stroški izvajanja storitev javne službe 24-urne dežurne službe za preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)

V našem elaboratu je preteklo obračunsko obdobje leto 2022, 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 2022 v EUR
<b>24-urna dežurna služba</b>	83.877,32	99.754,86

Predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe temeljijo na predvidenih oz. načrtovanih stroških opravljanja teh storitev v obračunskem obdobju (leto 2020).

Obračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe so realizirani stroški opravljenih storitev v obračunskem obdobju (leto 2022).

Obračunska vrednost stroškov storitev je za 15.877,54,65 EUR višja, kot je bila predračunska vrednost stroškov, kar predstavlja za 18,93 % višjo vrednost stroškov.

## 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 2022, znaša 199,70 EUR/pokojnika. Obračunska cena je za 4,74 EUR po pokojniku oz. za 2,32 % nižja od predračunske cene ter za 4,18 EUR po pokojniku oz. za 2,05 % nižja od potrjene cene iz leta 2020 (veljavnost od 1.11.2020).



Storitev	Potrjena cena storitve za leto 2022 v EUR/pokojnika	Predračunska cena storitve za leto 2022 v EUR/pokojnika	Obračunska cena storitve za leto 2022 v EUR/pokojnika
<b>24-urna dežurna služba</b>	203,88	204,44	199,70

Potrjena cena storitve gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za obračunsko obdobje 2022, ki znaša 203,88 EUR/pokojnika, je v veljavi od 1.11.2020.

Cena storitve gospodarske javne službe 24-urne dežurne službe za obračunsko obdobje 2022 se do konca leta 2022 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 2023, torej število predvidenih pokojnikov na območju izvajanja za leto 2023 znaša **455**.

Storitev	Predračunska količina 2023
<b>24-urna dežurna služba</b>	455

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

Storitev	Predračunski stroški za leto 2023
<b>24-urna dežurna pogrebna služba</b>	104.790,00 EUR

Predračunski stroški izvajanja storitev 24-urne dežurne pogrebne službe za prihodnje obračunsko obdobje, torej za leto 2023, znašajo 104.790,00 EUR 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 proizvodni 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 16,54 km (25 prevozov z lokacije DUO Brežice, 350 prevozov z lokacije Splošna bolnišnica Brežice in 77 prevozov iz različnih naselij v občini Brežice, 50 prevozov na obdukcijo v Novo mesto, 10 prevozov 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 31.12.2022.

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 2022)			
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
<b>SKUPAJ:</b>	<b>25.957,62</b>	<b>25.685,92</b>	<b>271,70</b>

Za prihodnje obračunsko obdobje, leto 2023, so predvidena osnovna sredstva v obsegu kot v letu 2022, povečana za nove nabave. V nabavi je novo pogrebno vozilo.

Prihodnje obračunsko obdobje

24-urna dežurna služba (leto 2023)			
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



<b>Ostala potrebna oprema (računalnik, tiskalnik, programska oprema, pisarniška oprema, agregat</b>	6.587,85	6.587,85	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>43.093,03</b>	<b>10.544,01</b>	<b>32.549,02</b>

V letu 2023 bo nabavljeno novo pogrebno vozilo in bomo tako nadomestili dodtrajano 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 proizvodni stroški) 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 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 %
------------	---------------------	-----------------------------	------------------------	------------------------------



<b>Sektor GJS</b>	<b>20</b>	<b>79,85</b>	<b>66,70</b>	<b>81,19</b>
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
<b>Sektor Splošna komunala</b>	<b>30</b>	<b>1,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1,01</b>
<b>Sektor za investicije in razvoj</b>	<b>40</b>	<b>18,87</b>	<b>33,30</b>	<b>17,80</b>
<b>SKUPAJ</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>



Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposred ni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
<b>Sektor GJS</b>	<b>20</b>	<b>89,22</b>	<b>62,21</b>	<b>83,79</b>
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
<b>Sektor ostale dejavnosti</b>	<b>30</b>	<b>1,44</b>	<b>0,00</b>	<b>1,08</b>
<b>Sektor za investicije in razvoj</b>	<b>40</b>	<b>9,35</b>	<b>37,79</b>	<b>15,13</b>
<b>SKUPAJ</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

## 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 zneso 9.108,00 EUR.

Preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)

Opravljeni prevozi	Obračunska količina 2022
Število prevozov na obdukcijo	59
Prihodek v EUR	12.086,00



Po realizaciji tovrstnih prevozov na obdukcijo iz preteklega leta predvidevamo, da bo število prevozov na obdukcijo, odvzem organov oziroma drugih postopkov na pokojniku ocenjeno 70 letno. Povprečni predračunski prihodki na posamezni prevoz znašajo 305,71 EUR, kar skupaj za 70 prevozov zneso 21.400,00 EUR letno.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)

Opravljeni prevozi	Predračunska količina 2022
<b>Število prevozov na obdukcijo</b>	70
<b>Prihodek v EUR</b>	21.400,00

## 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 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 1.297,88 EUR. Nabavna vrednost teh osnovnih sredstev znaša 25.957,62 EUR.

Preteklo obračunsko obdobje (leto 2022)

Opravljeni prevozi	Obračunsko obdobje 2022
<b>Nabavna vrednost OS v EUR</b>	25.957,62
<b>5 % donos v EUR</b>	1.297,88

Donos na vložena poslovno potrebna sredstva za opravljanje 24-urne dežurne službe za **prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)** 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 1.140,00 EUR. Nabavna vrednost teh osnovnih sredstev znaša 22.800,00 EUR.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2022)

Opravljeni prevozi	Obračunsko obdobje 2022
<b>Nabavna vrednost OS v EUR</b>	22.800,00
<b>5 % donos v EUR</b>	1.140,00



### 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 2022)

Število izvajalcev	Leto 2022
Število lastnih zaposlenih	2
Število zunanjih sodelavcev	4

V letu 2022 predvidevamo obravnavati 455 pokojnikov in moramo zagotoviti skupno 6 usposobljenih oseb. Ob 3 lastnih zaposlenih osebah bomo najemali še 3 usposobljene zunanje izvajalce.

Prihodnje obračunsko obdobje (leto 2023)

Število izvajalcev	Leto 2023
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 2022 prikazuje naslednja tabela:



Zap. št.	Postavka	Obračunska vrednost v EUR
<b>1</b>	<b>Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>79.564,17</b>
<b>1.1</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>13.388,73</b>
1.1.1	Stroški električne energije	7.414,78
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	1.201,28
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	4.482,48
1.1.4	Stroški nadom. delov za vzdrževanje vozila, stroški pisarniškega materiala	290,19
<b>1.2</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>27.476,34</b>
1.2.2	Stroški najema delovne sile	20.236,35
1.2.6	Najemnina za infrastrukturo - Občina Brežice	2.312,22
1.2.7	Ostali stroški, ki posamično predstavljajo manj kot 10 % neposrednih stroškov storitev	2.573,82
<b>1.3</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>38.468,01</b>
<b>1.4</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>231,09</b>
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	200,69
1.4.3	Drugi neposredni stroški	30,40
<b>2</b>	<b>Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>6.587,64</b>
<b>3</b>	<b>Splošni nabavno-prodajni stroški</b>	<b>4.323</b>
<b>4</b>	<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>7.513,74</b>
<b>5</b>	<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe</b>	<b>0</b>
<b>6</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0</b>
<b>7</b>	<b>Donos na vložena poslovno potrebna sredstva (5 % nabavne vrednosti)</b>	<b>1.765,89</b>
<b>8</b>	<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA</b>	<b>99.754,86</b>
<b>9</b>	<b>PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV</b>	<b>12.086,00</b>
9.1	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo 204,85 x 59	12.086,00
<b>10</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)</b>	<b>87.668,86</b>
<b>11</b>	<b>+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE</b>	<b>0</b>
<b>12</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM</b>	<b>87.668,86</b>
<b>13</b>	<b>OBRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV</b>	<b>439</b>
<b>14</b>	<b>OBRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)</b>	<b>199,70</b>

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{87.668,86}{439} = 199,70 \text{ EUR/pokojnika}$$



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

Izračun lastne predračunske cene za leto 2023 prikazuje naslednja tabela:

Zap. št.	Postavka	Predračunska vrednost v EUR
<b>1</b>	<b>Neposredni proizvodjalni stroški</b>	<b>95.950,00</b>
<b>1.1</b>	<b>Neposredni stroški materiala</b>	<b>17.000,00</b>
1.1.1	Stroški električne energije	8.000,00
1.1.2	Stroški pogonskega goriva	2.650,00
1.1.3	Drugi stroški materiala (npr. material za delo s pokojnikom, delovna oblačila)	4.900,00
1.1.4	Stroški nadom. delov za vzdrževanje vozila, stroški pisarniškega materiala	900,00
1.1.5	Stroški pisarniškega materiala	550,00
<b>1.2</b>	<b>Neposredni stroški storitev</b>	<b>12.380,00</b>
1.2.2	Stroški najema delovne sile	0,00
1.2.6	Najemnina za infrastrukturo - Občina Brežice	2.380,00
1.2.7	Ostali stroški, ki posamično predstavljajo manj kot 10 % neposrednih stroškov storitev	10.000,00
<b>1.3</b>	<b>Neposredni stroški dela</b>	<b>64.370,00</b>
<b>1.4</b>	<b>Drugi neposredni stroški</b>	<b>2.200,00</b>
1.4.1	Neposredni stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.200,00
1.4.2	Prevrednotovalni poslovni odhodki	0,00
<b>2</b>	<b>Posredni proizvodjalni stroški</b>	<b>8.800,00</b>
<b>3</b>	<b>Splošni nabavno-prodajni stroški</b>	<b>4.400,00</b>
<b>4</b>	<b>Splošni upravni stroški</b>	<b>10.700,00</b>
<b>5</b>	<b>Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe</b>	<b>0,00</b>
<b>6</b>	<b>Drugi poslovni odhodki</b>	<b>0,00</b>
<b>7</b>	<b>Donos na vložena poslovno potrebna sredstva (5 % nabavne vrednosti)</b>	<b>1.140,00</b>
<b>8</b>	<b>SKUPAJ STROŠKI IZVAJANJA</b>	<b>120.990,00</b>
<b>9</b>	<b>PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO IN STORITEV POVEZANIH Z ODVZEMOM ORGANOV</b>	<b>21.400,00</b>
9.1	Predračunska cena x število predvidenih prevozov na obdukcijo 305,71 x 70	21.400,00
<b>10</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA (8-9)</b>	<b>99.590,00</b>
<b>11</b>	<b>+/- PORAČUN ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE</b>	<b>0,00</b>
<b>12</b>	<b>ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA S PORAČUNOM</b>	<b>99.590,00</b>
<b>13</b>	<b>PREDRAČUNSKO ŠTEVILO POKOJNIKOV</b>	<b>455,00</b>



14	OBRAČUNSKA LASTNA CENA 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE (EUR/pokojnik)	218,88
----	--	--------

$$\frac{\text{skupni stroški izvajanja storitve}}{\text{število pokojnikov}} = \frac{99.590,00}{455} = \mathbf{218,88 \text{ EUR/pokojnika}}$$

Ker je predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe, ki za leto 2023 znaša 218,88 EUR po pokojniku za 15,00 EUR po pokojniku višja od trenutno veljavne potrjene cene 203,88 EUR po pokojniku, kar predstavlja le 7,36 % odstopanje, je potrebno spremeniti ceno za leto 2023.

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

Tabela 1: Prikaz razdelitve splošnih stroškov za leto 2022

ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
<b>Sektor GJS</b>	<b>20</b>	<b>87,32</b>	<b>74,62</b>	<b>87,02</b>
Oskrba s pitno vodo	2001	29,37	33,45	23,69
Odvajanje odpadnih voda	2002	6,61	2,73	13,42
Čiščenje odpadnih voda	2003	6,24	3,72	5,76
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	22,42	11,21	18,59
Tržnica	2006	0,22	0,16	0,12
Obdelava in odlaganje	2007	1,05	1,00	8,36
Vzdrževanje zelenic	2009	3,77	3,10	2,97
Vzdrževanje cest	2010	13,17	9,94	10,46
/24-urna dežurna služba	2011	1,37	8,20	1,31
Pokopališka služba	2012	0,62	0,98	0,51
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,48	0,12	1,82
<b>Sektor ostale dejavnosti</b>	<b>30</b>	<b>1,27</b>	<b>0,29</b>	<b>1,12</b>
<b>Sektor za investicije in razvoj</b>	<b>40</b>	<b>11,41</b>	<b>25,09</b>	<b>11,85</b>
<b>SKUPAJ</b>		<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

Tabela 2: Prikaz plana razdelitve splošnih stroškov za leto 2023



ORG. ENOTA	STR. MESTO - oznaka	Sodilo neposredni stroški %	Sodilo št. manipulacij	Sodilo ustvarjeni prihodki %
<b>Sektor GJS</b>	<b>20</b>	<b>88,57</b>	<b>74,62</b>	<b>88,15</b>
Oskrba s pitno vodo	2001	26,66	33,45	25,38
Odvajanje odpadnih voda	2002	5,99	2,73	10,72
Čiščenje odpadnih voda	2003	5,25	3,72	5,06
Zbiranje in odvoz odpadkov	2004	24,16	11,21	18,58
Tržnica	2006	0,26	0,16	0,19
Obdelava in odlaganje	2007	1,16	1,00	8,14
Vzdrževanje zelenic	2009	3,25	3,10	2,60
Vzdrževanje cest	2010	17,22	9,94	13,89
24-urna dežurna služba	2011	1,66	8,20	1,35
Pokopališka služba	2012	0,51	0,98	0,33
Upravljanje pristanišč	2013	0,00	0,00	0,00
Javna razsvetljava	2014	2,45	0,12	1,91
<b>Sektor ostale dejavnosti</b>	<b>30</b>	<b>1,20</b>	<b>0,29</b>	<b>0,93</b>
<b>Sektor za investicije in razvoj</b>	<b>40</b>	<b>10,23</b>	<b>25,09</b>	<b>10,92</b>

**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 2022

		20 SEKTOR - GJS	2001 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 ZELENIC IN JAVNIH POVRŠIN	2010 VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST	2011 24-URNA DEŽURNA POGREBNA SLUŽBA	2012 POKOPALIŠKA SLUŽBA NA POK. V BREŽICAH	2013 UPRAVLJANJE PRISTANIŠČ	2014 JAVNA RAZSVETLJAVA	30 SEKTOR SPLOŠNA KOMUNALA	3000 SPLOŠNA KOMUNALA	40 SEKTOR ZA INVESTICIJE IN RAZVOJ
<b>PRIHODKI</b>	<b>8.622.794,89</b>	<b>7.589.958,10</b>	<b>2.450.652,52</b>	<b>1.050.570,72</b>	<b>476.092,36</b>	<b>1.459.676,38</b>	<b>0,00</b>	<b>10.873,90</b>	<b>631.023,91</b>	<b>264.803,99</b>	<b>927.621,41</b>	<b>100.325,59</b>	<b>44.899,15</b>	<b>0,00</b>	<b>173.418,17</b>	<b>85.273,20</b>	<b>85.273,20</b>	<b>945.341,21</b>
Čisti prihodki od prodaje	7.729.086,82	6.757.525,48	1.854.981,10	1.004.532,70	431.452,27	1.391.852,98	0,00	9.257,93	625.987,88	237.499,36	907.445,04	98.101,26	38.540,66	0,00	157.874,30	84.003,00	84.003,00	887.558,34
Subvencije javna infrastruktura	340.626,06	340.626,06	340.626,06	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
Drugi poslovni prihodki	426.398,21	387.311,76	214.458,89	19.631,06	39.215,64	54.687,05	0,00	1.532,39	1.354,46	24.500,59	10.450,52	1.316,18	5.880,99	0,00	14.283,99	792,32	792,32	38.294,13
Interni prihodki	60.413,09	46.230,94	24.169,38	17.114,93	1.435,85	264,72	0,00	0,00	102,19	748,22	2.395,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.182,15
Finančni prihodki	288,23	128,87	5,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123,45	0,00	0,00	0,00	0,00	159,36
Drugi prihodki	188,75	106,23	6,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,32	0,00	87,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82,52
Prisojeni prihodki	65.794,57	58.028,76	16.405,18	9.292,03	3.988,60	12.871,63	0,00	83,58	3.567,06	2.055,82	7.242,78	908,15	354,05	0,00	1.259,88	477,88	477,88	5.065,55
<b>PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>7.939.304,06</b>	<b>7.034.597,70</b>	<b>2.249.482,39</b>	<b>952.719,61</b>	<b>455.034,83</b>	<b>1.395.367,31</b>	<b>0,00</b>	<b>13.674,95</b>	<b>654.407,98</b>	<b>230.932,30</b>	<b>806.512,89</b>	<b>86.151,81</b>	<b>38.886,86</b>	<b>0,00</b>	<b>151.426,77</b>	<b>74.084,95</b>	<b>74.084,95</b>	<b>830.621,41</b>
Neposredni proizvodjalni stroški	7.515.683,08	6.615.002,66	2.108.372,58	920.956,27	425.075,74	1.287.615,30	0,00	12.625,96	649.330,88	212.805,79	743.237,96	79.564,17	35.907,74	0,00	139.510,27	71.396,17	71.396,17	829.284,25
Stroški materiala in trg. blaga	1.630.387,79	1.417.128,87	790.467,58	85.697,61	174.538,88	180.948,49	0,00	6.610,19	9.265,99	40.441,70	110.330,28	13.388,73	5.281,13	0,00	158,29	853,34	853,34	212.405,58
Stroški storitev	3.445.360,30	3.036.884,11	746.976,53	608.822,50	200.950,73	368.299,64	0,00	2.131,22	589.850,30	49.300,24	315.799,73	27.476,34	3.535,22	0,00	123.741,66	2.299,07	2.299,07	406.177,12
Stroški najemna infrastruktura GJS	1.100.916,03	1.098.650,10	451.260,12	547.900,42	73.322,93	22.883,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.312,22	971,13	0,00	0,00	0,00	0,00	2.265,93
Ostali stroški storitev	2.344.444,27	1.938.234,01	295.716,41	60.922,08	127.627,80	345.416,36	0,00	2.131,22	589.850,30	49.300,24	315.799,73	25.164,12	2.564,09	0,00	123.741,66	2.299,07	2.299,07	403.911,19
Stroški dela	2.046.182,47	1.779.231,44	418.375,52	164.439,97	45.984,16	675.590,96	0,00	3.840,95	26.124,46	90.612,56	273.978,92	38.468,01	26.215,74	0,00	15.600,19	66.187,20	66.187,20	200.763,83
Stroški amortizacije	248.200,65	237.041,10	23.868,69	59.127,34	3.430,41	53.539,61	0,00	43,60	24.080,00	31.230,27	40.776,79	200,69	743,70	0,00	0,00	2.036,30	2.036,30	9.123,25
Drugi poslovni odhodki	139.624,04	139.133,11	128.214,91	726,38	173,32	9.236,60	0,00	0,00	10,13	401,88	197,41	30,40	131,95	0,00	10,13	20,26	20,26	470,67
Finančni odhodki	5.927,83	5.584,03	469,35	2.142,47	-1,76	0,00	0,00	0,00	0,00	819,14	2.154,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	343,80
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	0,00
Posredni (splošni) proizvodjalni stroški	423.620,98	419.595,04	141.109,81	31.763,34	29.959,09	107.752,01	0,00	1.048,99	5.077,10	18.126,51	63.274,93	6.587,64	2.979,12	0,00	11.916,50	2.688,78	2.688,78	1.337,16
Stroški mat., storitev, AM, str. dela, ...	423.620,98	419.595,04	141.109,81	31.763,34	29.959,09	107.752,01	0,00	1.048,99	5.077,10	18.126,51	63.274,93	6.587,64	2.979,12	0,00	11.916,50	2.688,78	2.688,78	1.337,16
<b>SPLOŠNO NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI</b>	<b>71.859,19</b>	<b>60.656,58</b>	<b>18.960,39</b>	<b>11.565,04</b>	<b>2.905,83</b>	<b>14.598,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.651,09</b>	<b>1.103,24</b>	<b>3.537,49</b>	<b>4.323,42</b>	<b>968,72</b>	<b>0,00</b>	<b>42,71</b>	<b>103,21</b>	<b>103,21</b>	<b>11.099,39</b>
Stroški skladišče in vozni park	35.588,43	26.552,52	11.904,33	971,56	1.323,89	3.989,46	0,00	0,00	355,88	1.103,24	3.537,49	2.918,25	405,71	0,00	42,71	103,21	103,21	8.932,69
Prevrednotovalni posl. odhodki	36.270,76	34.104,06	7.056,06	10.593,48	1.581,94	10.609,19	0,00	0,00	2.295,21	0,00	0,00	1.405,17	563,01	0,00	0,00	0,00	0,00	2.166,70
<b>SPLOŠNI STROŠKI</b>	<b>548.448,15</b>	<b>478.904,93</b>	<b>161.079,22</b>	<b>36.252,42</b>	<b>34.223,16</b>	<b>122.962,08</b>	<b>0,00</b>	<b>1.206,59</b>	<b>5.758,71</b>	<b>20.676,50</b>	<b>72.230,62</b>	<b>7.513,74</b>	<b>3.400,38</b>	<b>0,00</b>	<b>13.601,51</b>	<b>6.965,29</b>	<b>6.965,29</b>	<b>62.577,93</b>
<b>SKUPAJ REZULTAT</b>	<b>63.184,33 €</b>	<b>15.798,89 €</b>	<b>21.130,52 €</b>	<b>50.033,65 €</b>	<b>-16.071,46 €</b>	<b>-73.251,66 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-4.007,64 €</b>	<b>-31.793,87 €</b>	<b>12.091,95 €</b>	<b>45.340,41 €</b>	<b>2.336,62 €</b>	<b>1.643,19 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>8.347,18 €</b>	<b>4.119,75 €</b>	<b>4.119,75 €</b>	<b>41.043,32 €</b>



## Pričakovani izkaz poslovnega izida za leto 2023

	PODJETJE	20 SEKTOR - GJS	2001 OSKRBA S PITNO VODO	2002 ODVAJANJE ODPADNIH VODA	2003 ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	2004 ZBIRANJE IN ODVOZ ODPAKOV	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 INVESTICIJE IN RAZVOJ
<b>1. PRIHODKI</b>	<b>9.182.618,47</b>	<b>8.109.704,47</b>	<b>2.322.090,00</b>	<b>923.994,50</b>	<b>452.598,39</b>	<b>1.809.850,66</b>	<b>16.910,00</b>	<b>776.112,92</b>	<b>234.507,00</b>	<b>1.239.105,00</b>	<b>120.990,00</b>	<b>37.545,00</b>	<b>0,00</b>	<b>176.001,00</b>	<b>84.184,00</b>	<b>988.730,00</b>
1.1. Čisti prihodki od prodaje	9.073.228,47	8.001.084,47	2.283.330,00	902.184,50	447.858,39	1.784.780,66	16.900,00	775.792,92	234.407,00	1.237.555,00	120.940,00	29.335,00	0,00	168.001,00	84.144,00	988.000,00
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	56.000,00	56.000,00	25.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00
1.4. Interni prihodki	19.000,00	19.000,00	0,00	16.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5. Finančni prihodki	500,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	300,00
1.6. Drugi 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
1.7. Prisojeni prihodki	33.890,00	33.420,00	13.760,00	5.810,00	2.740,00	10.070,00	10,00	320,00	100,00	550,00	50,00	10,00	0,00	0,00	40,00	430,00
<b>2. PROIZVAJALNI STROŠKI</b>	<b>8.143.040,00</b>	<b>7.229.210,00</b>	<b>2.104.500,00</b>	<b>918.750,00</b>	<b>398.350,00</b>	<b>1.516.600,00</b>	<b>14.900,00</b>	<b>721.480,00</b>	<b>201.090,00</b>	<b>1.064.800,00</b>	<b>104.750,00</b>	<b>32.320,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.670,00</b>	<b>75.210,00</b>	<b>838.620,00</b>
2.1. Neposredni proizvodjalni stroški	7.664.940,00	6.759.010,00	1.962.600,00	886.850,00	370.350,00	1.388.000,00	14.900,00	715.280,00	183.790,00	973.100,00	95.950,00	29.620,00	0,00	138.570,00	67.910,00	838.020,00
2.1.1. Stroški materiala in trg. blaga	1.281.800,00	1.107.100,00	576.700,00	61.850,00	103.100,00	202.200,00	6.600,00	11.250,00	29.400,00	95.000,00	17.000,00	3.000,00	0,00	1.000,00	700,00	174.000,00
2.1.2. Stroški storitev	3.646.750,00	3.227.450,00	736.240,00	614.900,00	224.650,00	381.000,00	4.300,00	649.900,00	27.000,00	452.000,00	12.380,00	5.080,00	0,00	120.000,00	3.000,00	416.300,00
2.1.2.1. Stroški najemina infrastruktura GJS	1.105.960,00	1.103.660,00	456.000,00	548.200,00	73.400,00	22.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.380,00	880,00	0,00	0,00	0,00	2.300,00
2.1.2.2. Ostali stroški storitev	2.540.790,00	2.123.790,00	280.240,00	66.700,00	151.250,00	358.200,00	4.300,00	649.900,00	27.000,00	452.000,00	10.000,00	4.200,00	0,00	120.000,00	3.000,00	414.000,00
2.1.3. Stroški dela	2.319.130,00	2.024.400,00	480.580,00	152.000,00	39.200,00	737.800,00	4.000,00	30.050,00	102.890,00	377.000,00	64.370,00	20.440,00	0,00	16.070,00	62.210,00	232.520,00
2.1.4. Stroški amortizacije	273.280,00	257.080,00	37.500,00	58.100,00	3.400,00	61.000,00	0,00	24.080,00	24.500,00	44.000,00	2.200,00	800,00	0,00	1.500,00	2.000,00	14.200,00
2.1.5. Drugi poslovni odhodki	138.380,00	137.380,00	130.980,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	300,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
2.1.6. Finančni odhodki	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	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) proizvodjalni stroški	478.100,00	470.200,00	141.900,00	31.900,00	28.000,00	128.600,00	0,00	6.200,00	17.300,00	91.700,00	8.800,00	2.700,00	0,00	13.100,00	7.300,00	600,00
2.2.1. Stroški mat.,storitev, AM, str. dela ...	478.100,00	470.200,00	141.900,00	31.900,00	28.000,00	128.600,00	0,00	6.200,00	17.300,00	91.700,00	8.800,00	2.700,00	0,00	13.100,00	7.300,00	600,00
<b>3. SPLOŠNO NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI</b>	<b>68.310,00</b>	<b>58.830,00</b>	<b>22.400,00</b>	<b>4.800,00</b>	<b>3.400,00</b>	<b>15.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.870,00</b>	<b>1.150,00</b>	<b>3.700,00</b>	<b>4.400,00</b>	<b>860,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>100,00</b>	<b>9.380,00</b>
3.1. Stroški skladišče in vozni park	37.010,00	27.630,00	12.400,00	1.000,00	1.400,00	4.200,00	0,00	370,00	1.150,00	3.700,00	3.000,00	360,00	0,00	50,00	100,00	9.280,00
3.2. Prevrednotovalni posl. odhodki	31.300,00	31.200,00	10.000,00	3.800,00	2.000,00	11.000,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	1.400,00	500,00	0,00	0,00	0,00	100,00
<b>4. SPLOŠNI STROŠKI</b>	<b>647.800,00</b>	<b>573.800,00</b>	<b>172.700,00</b>	<b>38.800,00</b>	<b>34.000,00</b>	<b>156.500,00</b>	<b>1.700,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>21.100,00</b>	<b>111.600,00</b>	<b>10.700,00</b>	<b>3.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.900,00</b>	<b>7.800,00</b>	<b>66.200,00</b>
<b>5. SKUPAJ REZULTAT</b>	<b>323.468,48</b>	<b>247.864,47</b>	<b>22.490,00</b>	<b>-38.355,50</b>	<b>16.848,39</b>	<b>121.550,66</b>	<b>310,00</b>	<b>44.262,92</b>	<b>11.167,00</b>	<b>59.005,00</b>	<b>1.140,00</b>	<b>1.065,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.381,00</b>	<b>1.074,00</b>	<b>74.530,00</b>



## 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 Komunala Brežice d.o.o.

Ker je predračunska lastna cena 24-urne dežurne službe, ki za leto 2023 znaša 218,88 EUR po pokojniku za 15,00 EUR po pokojniku višja od trenutno veljavne potrjene cene 203,88 EUR po pokojniku, kar predstavlja le 7,36 % odstopanje, je potrebno spremeniti ceno za leto 2023.

Storitev	Obračunska enota	Potrjena cena 2020	Predračunska cena za leto 2023	Indeks
<b>24-urna dežurna služba</b>	pokojnik	203,88 EUR	218,88 EUR	107,36

Predlog nove cene storitve 24-urne dežurne pogrebne službe za leto 2023:

Storitev	Obračunska enota	Predračunska cena 2023	Predračunska cena 2023 z DDV
<b>24-urna dežurna služba</b>	pokojnik	218,88 EUR	239,67

Pripravil:

Darko Ferlan

Direktorica:

Mag. Jadranka Novoselc

