



Mestna občina
Ljubljana

Župan

Mestni trg 1, 1000 Ljubljana

t: 01 306 10 10

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

Številka: 007-47/2024-2

Datum: 7. 1. 2025

Mestna občina Ljubljana

Mestni svet

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

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

ZUNANJI

STROKOVNJAK:

-

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

POROČEVALCA: Domen Kokalj, vodja sprejemne pisarne družbe ŽALE Javno podjetje, d.o.o.
Maja Žitnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet

PRISTOJNO

DELOVNO TELO: Odbor za gospodarske javne službe in promet

PREDLOG SKLEPA:

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

Župan

Mestne občine Ljubljana

Zoran Jankovič

Prilogi:

- predlog odredbe z obrazložitvijo

- elaborat o oblikovanju cene 24-urne dežurne službe

PREDLOG

Na podlagi Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18), drugega odstavka 8. člena Odloka o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18, 64/18 – popr., 184/21 in 108/24) in 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na ... seji ... sprejel

ODREDBO

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

1. člen

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

2. člen

Cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 233,07 eurov brez DDV.

3. člen

Z dnem uveljavitve te odredbe preneha veljati Odredba o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 130/23).

4. člen

Ta odredba se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije in začne veljati 1. marca 2025.

Številka:
Ljubljana,

Župan
Mestne občine Ljubljana
Zoran Janković

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

1. Pravni temelj

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

- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18; v nadaljnjem besedilu: Uredba), ki določa metodologijo za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti kot obvezna občinska gospodarska javna služba, in ki v prvem odstavku 3. člena določa, da ceno storitev javne službe za območje občine predlaga izvajalec javne službe ter pošlje pristojnemu občinskemu organu elaborat o ceni storitve javne službe in predlog cene,
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18, 64/18 – popr., 184/21 in 108/24), ki v drugem odstavku 8. člena določa, da se cena storitev javne službe na predlog izvajalca javne službe določi z aktom Mestnega sveta MOL, na podlagi predpisa, ki ureja oblikovanje cene storitev javne službe,
- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 31/21 – uradno prečiščeno besedilo), ki v 27. členu določa pristojnost Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: mestni svet), da sprejema statut, odloke in druge akte Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: MOL).

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

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

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

Mestni svet Mestne občine Ljubljana je s sprejemom Odredbe o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 130/23), ki velja od 1. 1. 2024, potrdil ceno storitev 24-urne dežurne službe v znesku 211,88 eur brez DDV. Po predlogu odredbe bo znašala cena storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana od 1. 3. 2025 233,07 EUR brez DDV, kar pomeni, da gre za 10% povišanje cene. Povišanje je potrebno zaradi preseganja stroškov nad prihodki in posledičnega negativnega rezultata v primeru nepovišanja cene. Povišanje cene bo omogočilo, da bosta gospodarska javna služba 24-urna dežurna služba in izvajalec kot celota poslovali pozitivno. Izvajalec je zato v skladu z navedenimi pravnimi podlagami pripravil elaborat za oblikovanje nove cene storitev 24-urne dežurne službe in ga skupaj s predlogom nove cene posredoval v potrditev mestnemu svetu.

3. Poglavitne rešitve

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

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

Izračunana (nova) cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 233,07 eurov brez DDV in se bo uveljavila s 1. 3. 2025. Glede na veljavno ceno je (nova) cena višja za 10 %.

4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa

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

Ljubljana, januar 2025

Pripravila:
mag. Jasna Tušar

Sekretarka - vodja oddelka
Maja Žitnik



ŽALE

PREDLOG

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE ZA LETO 2025

v Mestni občini Ljubljana

DIREKTOR
mag. ROBERT MARTINČIČ

ŽALE, d.o.o.
LJUBLJANA
Med hmeljniki 2 1

Ljubljana, november 2024

KAZALO

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

1 UVOD

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

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

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

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

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

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

Predračunsko obdobje za katerega se pripravlja elaborat je koledarsko leto 2025. Razlika med predračunskimi in dejansko realiziranimi prihodki in stroški v letu 2025 se bo skladno z metodologijo poračunala pri pripravi predračunske cene 24-urne dežurne službe za naslednje obdobje.

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

2 ELABORAT ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Elaborat vsebuje vse sestavine, ki jih določa 9. člen Uredbe. Predračunsko obdobje, za katerega je izdelan, je koledarsko leto 2025. Pri oblikovanju predračunske cene so upoštevane načrtovane količine opravljenih storitev ter načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

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

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

Število prevozov	NAČRT 2023	LETO 2023
- 24 urna dežurna služba	4.450	4.148

MOL je del osrednjeslovenske statistične regije in je politično, znanstveno in kulturno središče ter s skoraj 298 tisoč prebivalci hkrati največje mesto v Sloveniji in njen najpomembnejši gospodarski center. Na število umrlih in s tem število prevozov vplivajo različni dejavniki, in sicer poleg poseljenosti tudi velikost območja (MOL meri 275 km²) ter dejstvo, da je tukaj Univerzitetni klinični center (UKC) z vsemi pripadajočimi klinikami, kar pomeni, da se veliko pacientov zdravi pa tudi umre v UKC in je zanje treba opraviti 24-urno dežurno službo. Ljubljana je tudi najmočnejše univerzitetno in turistično središče, kar prav tako vpliva na število smrti in storitve 24-urne dežurne službe.

V MOL je v letu 2023 umrlo 4.148 pokojnikov, za katere je bila opravljena storitev prevoza, ki ustreza opredelitvi 24-urne dežurne službe po ZPPDej. Število opravljenih prevozov 24-urne dežurne službe je bilo 6,8 % manjše od načrta.

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

Predračunski upravičeni stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2023 znašajo 1.038.000 EUR, obračunski pa 935.932 EUR. Stroški so izračunani na podlagi načrtovanih in obračunanih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

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

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

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

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

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

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

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

Zap. št.	Stroški	Obračunska vrednost 2023	Predračunska vrednost 2023
1.	Neposredni proizvodni stroški	433.930	518.680
1.1	Stroški materiala	80.369	125.300
1.2	Stroški storitev	23.808	31.740
1.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	28.915	35.020
1.4	Stroški dela	293.329	308.020
1.5	Drugi neposredni stroški	7.509	18.600
2.	Posredni proizvodni stroški	88.596	109.560
2.1	Stroški materiala	3.177	4.750
2.2	Stroški storitev	3.420	4.220
2.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	2.739	6.040
2.4	Stroški dela	79.260	94.550
2.5	Drugi posredni stroški	0	0
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	109.921	108.870
3.1	Stroški materiala	3.942	2.180
3.2	Stroški storitev	4.243	2.990
3.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	3.399	4.160
3.4	Stroški dela	98.337	99.540
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	0	0
4.	Splošni upravni stroški	212.667	210.170
4.1	Stroški materiala	8.065	11.270
4.2	Stroški storitev	120.728	112.270
4.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	26.539	26.900
4.4	Stroški dela	54.787	57.240
4.5	Drugi splošni upravni stroški	2.548	2.490
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne sl.	0	0
6.	Drugi poslovni odhodki	5.281	5.720
7.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	85.537	85.000
8.	Upravičeni stroški opravljanja javne službe	935.932	1.038.000

Razlika stroškov med obračunsko in predračunsko vrednostjo je predvsem posledica manjšega števila prevozov pokojnikov, zmanjšanja stroškov energentov v RS.

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

Veljavna cena za preteklo obračunsko obdobje leta 2023 je bila 191,91 EUR brez DDV, Mestni svet MOL pa je potrdil ceno 24-urne dežurne službe na 10. redni seji dne 18. 12. 2023 z veljavnostjo od 1. 1. 2024 dalje, in sicer v vrednosti 211,88 EUR brez DDV.

	Obračunska enota	Obračunska cena 2023	Potrjena cena za leto 2023	Potrjena cena za leto 2024
Cena storitev javne službe	pokojnik	218,48	191,91	211,88

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

Element izračuna	v EUR	
	OBRAČUN 2023	NAČRT 2023
Upravičeni stroški 24-urne dežurne službe	935.932	1.038.000
Prihodki prevozov na obdukcijo v EUR	29.688	24.740
Zmanjšani stroški javne službe v EUR	906.244	1.013.260
Število pokojnikov	4.148	4.450
Cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV	218,48	227,70
Cena 24-urne dežurne službe v EUR z DDV	239,23	249,33

2.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Število prevozov	NAČRT 2025
- 24 urna dežurna služba	4.000

Na podlagi poznavanja posebnosti pogrebne dejavnosti in gibanja števila prevozov pokojnikov v preteklem obdobju družba za leto 2024 načrtuje 4.000 prevozov pokojnikov v okviru 24-urne dežurne službe.

2.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski upravičeni stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2025 znašajo 961.980 EUR. Izračunani so na podlagi ocenjenih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitev 24-urne dežurne službe. Stroški 24-urne dežurne službe vključujejo stroške prevozov, hladilnih prostorov in druge splošne stroške izvajalca, potrebne za izvajanje te službe.

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

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

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

Pri oceni stroškov dela so upoštevana določila veljavne podjetniške kolektivne pogodbe oziroma kolektivne pogodbe komunalne dejavnosti.

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

Družba je v predračunskih stroških izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje upoštevala 0,2 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva. Uredba določa, da donos na vložena poslovno potrebna sredstva ne sme presegati 5 % od nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

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

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

		v EUR
Zap. št.	Stroški	Predračunska vrednost 2025
1.	Neposredni proizvodjalni stroški	502.763
1.1	Stroški materiala	69.051
1.2	Stroški storitev	40.006
1.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	33.302
1.4	Stroški dela	352.901
1.5	Drugi neposredni stroški	7.503
2.	Posredni proizvodjalni stroški	99.588
2.1	Stroški materiala	4.206
2.2.	Stroški storitev	3.726
2.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	3.595
2.4	Stroški dela	88.061
2.5	Drugi posredni stroški	0
3.	Splošni nabavno-prodajni stroški	123.661
3.1	Stroški materiala	4.925
3.2	Stroški storitev	6.048
3.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	3.595
3.4	Stroški dela	109.093
3.5	Drugi splošni nabavno-prodajni stroški	0
4.	Splošni upravni stroški	228.888
4.1	Stroški materiala	6.419
4.2	Stroški storitev	123.517
4.3	Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev	19.207
4.4	Stroški dela	77.145
4.5	Drugi splošni upravni stroški	2.600
5.	Obresti zaradi financiranja opravljanja javne sl.	0
6.	Drugi poslovni odhodki	3.100
7.	Donos na vložena poslovno potrebna sredstva	3.980
8.	Upravičeni stroški opravljanja javne službe	961.980

2.6 Količinski in vrednosti obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Poslovno potrebna osnovna sredstva so osnovna sredstva izvajalca javne službe, potrebna za opravljanje storitev javne službe.

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

- 4 specialna pogrebna vozila za prevoz pokojnikov, ki se uporabljajo izključno v te namene in po potrebi dodatna pogrebna vozila, ki se sicer uporabljajo za druge dejavnosti; družba načrtuje nadomestitev enega specialnega pogrebnega vozila v letu 2025;
- štiri hladilne prostore za pokojnike s skupnim številom 250 hladilnih mest, od tega se trije hladilni prostori s kapaciteto 150 hladilnih mest uporabljajo za javno službo;
- 84 transportnih krst in 104 transportnih vozičkov;
- zagotavlja ustrezne prostore za oskrbo pokojnikov;
- ima primerne prostore za poslovanje s strankami.

v EUR

Poslovno potrebna osnovna sredstva	Nabavna vrednost	
	Obračunska vrednost 2023	Predračunska vrednost 2025
Vozila za prevoz pokojnikov	227.765	174.325
Hladilni prostori	96.968	96.968
Transportne krste, vozički in dvigalo za pokojnike	102.813	105.053
Druga proizvajalna osnovna sredstva	21.506	22.409
Druga posredna proizvajalna sredstva	261.608	266.255
Splošna osnovna sredstva	1.000.092	965.112
Načrtovana nova osnovna sredstva	0	54.000
Skupaj	1.664.772	1.684.122

2.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

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

v EUR

Splošni upravni stroški	Obračunska vrednost 2023	Predračunska vrednost 2025
Stroški materiala	8.065	6.419
Stroški storitev	120.728	123.517
Stroški amortizacije	26.539	19.207
Stroški dela	54.787	77.145
Drugi stroški	2.548	2.600
Skupaj	212.667	228.888

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

Del stroškovnih mest pripada neposredno posameznim dejavnostim, del stroškovnih mest pa je splošnih oziroma skupnih in s svojimi stroški posredno bremenijo posamezne dejavnosti. Stroške na splošnem stroškovnem mestu družba deli skladno s ključem, ki temelji na številu zaposlenih oziroma analizi dela zaposlenih v zadnjem zaključenem koledarskem letu. Za leto 2025 je družba upoštevala, da se 9 % splošnih upravnih stroškov in odhodkov pripiše javni službi (9,6 % v letu 2023).

2.8 Količina opravljenih storitev in prihodki, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Prevozi na obdukcijo	LETO 2023	NAČRT 2025
Število prevozov na obdukcijo	240	240
Prihodki v EUR	29.705	29.705

V letu 2023 je bilo na območju MOL 240 prevozov na obdukcijo, za leto 2025 družba načrtuje 240 prevozov na obdukcijo.

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

	LETO 2023	NAČRT 2025
Nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev	1.664.772	1.684.122
Donos na vložena osnovna sredstva	83.239	3.980

v EUR

Skladno z uredbo donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva izvajalca ne sme presegati 5 % od nabavne vrednosti osnovnih sredstev. Družba je v preteklih obračunskih obdobjih (2019-2023) upoštevala 5 % donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva, za prihodnje obračunsko obdobje (2025) pa je družba zmanjšala donos na 0,2 %.

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

Za leto 2025 bo pri izvajanju storitev 24-urne dežurne službe sodelovalo 6 voznikov-urejevalcev pokojnikov, 3 vratarji in 2 referenta v sprejemni pisarni, kar je enako letu 2023. Pri vsakem prevozu pokojnika sodelujejo tri osebe. Zunanjih izvajalcev za izvajanje 24-urne dežurne službe družba ni imela.

2.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Element izračuna	OBRAČUN 2023	NAČRT 2025
Upravičeni stroški 24-urne dežurne službe	935.932	961.980
Prihodki prevozov na obdukcijo v EUR	29.688	29.705
Zmanjšani stroški javne službe v EUR	906.244	932.275
Število pokojnikov	4.148	4.000
Cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV	218,48	233,07
Cena 24-urne dežurne službe v EUR z DDV	239,23	255,21

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje znaša 233,07 EUR brez DDV (indeks 110 na veljavno ceno 211,88 EUR brez DDV). Cena je skladno z Uredbo izračunana tako, da so od vseh upravičenih stroškov (prikazani v točki 2.5) odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo (prikazani v točki 2.8), nato pa razdeljeni na predvideno število pokojnikov (prikazano v točki 2.4). Kot je navedeno v točki 2.9, je družba za prihodnje obračunsko obdobje zmanjšala donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva in upoštevala le 0,2 %. V kolikor bi med upravičene stroške vštela 5 % donos, kot ga dovoljuje Uredba, bi bila predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje 253,13 EUR brez DDV.

Uredba v 8. členu določa, da izvajalec za preteklo obdobje ugotovi razliko med potrjeno in obračunsko ceno opravljenih storitev in jo gleda na dejansko količino opravljenih storitev v preteklem obračunskem obdobju upošteva pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje. Razlika med potrjeno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev v preteklih obračunskih obdobjih (2019 – 2023) je 557.771 EUR in je prikazana v spodnji tabeli.

Razlika v ceni za pretekla obdobja	OBRAČUN 2023	OBRAČUN 2022	OBRAČUN 2021	OBRAČUN 2020	OBRAČUN 2019
Število pokojnikov	4.148	4.256	4.447	4.396	4.528
Obračunska cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV	218,48	227,88	211,14	218,45	212,30
Potrjena cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV (2019)	191,91	191,91	191,91	191,91	191,91
Razlika v ceni/enoto v EUR	26,57	35,97	19,23	26,54	20,38
Razlika v ceni glede na št. prevozov v EUR	110.212	153.100	85.511	116.652	92.296

Navedena razlika v elaboratu pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje ni upoštevana. V kolikor bi upoštevali poračun za pretekla obdobja pri izračunu predračunske cene za naslednje obdobje, bi bila cena 372,51 EUR brez DDV, oziroma za 139,44 EUR brez DDV večja.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Obračunsko obdobje 2023

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

- Predračunsko obdobje 2025

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

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

v EUR

	GJS - 24-urna dežurna služba	Upravljanje pokopališč	Tržne dejavnosti
1. Čisti prihodki od prodaje	958.500	3.595.100	8.466.200
b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe	957.900	3.573.300	0
č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu doseženi z opravljanjem druge dejavnosti	600	5.800	8.466.200
d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu	0	16.000	0
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	11.100	102.000	46.600
4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore	8.800	77.000	24.600
a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od občine	300	12.100	1.400
b) Drugi prihodki iz naslova državne podpore	8.500	64.900	23.200
4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)	2.300	25.000	22.000
5. Stroški blaga, materiala in storitev	269.700	2.225.100	3.662.100
a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	84.600	176.500	1.610.200
b.2) Stroški storitev	185.100	2.048.600	2.051.900
6. Stroški dela	627.200	2.829.100	2.191.600
a) Stroški plač	454.500	1.944.800	1.556.100
b) Stroški socialnih zavarovanj	83.300	362.600	293.700
b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj	50.000	221.600	180.900
b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj	33.300	141.000	112.800
c) Drugi stroški dela	89.400	521.700	341.800
7. Odpisi vrednosti	61.200	831.500	377.400
a) Amortizacija	59.700	774.200	320.200
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	30.000	30.000
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	1.500	27.300	27.200
8. Drugi poslovni odhodki	2.600	14.700	12.000
b) Drugi poslovni odhodki	2.600	14.700	12.000
10. Finančni prihodki iz danih posojil	1.000	5.300	4.100
b.2) Finančni prihodki iz posojil, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti	1.000	5.300	4.100
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	200	5.000	7.400
b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	200	5.000	7.400
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	200	100
č) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	200	100
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	1.600	8.300	6.300
c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	1.600	8.300	6.300
15. Drugi prihodki	0	11.000	1.300
16. Drugi odhodki	1.000	10.400	6.000
17. Davek iz dobička	100	0	16.100
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	7.400	-2.200.900	2.254.000

2.14 Druga razkritja na podlagi SRS 32 ali na zahtevo občine

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

3 PREDLOG SKLEPA

Na podlagi izdelanega predračunskega elaborata o oblikovanju cene storitev 24-urne dežurne službe za leto 2025 družba predlaga naslednji sklep:

Cena storitev 24-urne dežurne službe v MOL, ki je obvezna gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti, znaša od 1. 3. 2025 dalje 233,07 EUR brez DDV.