

Mestna občina Ljubljana  
Zoran Janković, župan  
Mestni trg 1, 1000 Ljubljana  
telefon: 01 306 10 10, faks: 01 306 12 14



**Številka: 007-7/2019-1**

**Datum: 16. 1. 2019**

**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 Akta o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana

**POROČEVALCI:** David Polutnik, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet  
Matic Sopotnik, višji svetovalec Oddelka za gospodarske dejavnosti in promet  
mag. Robert Martinčič, direktor ŽALE Javno podjetje d.o.o.  
mag. Jasna Tušar, podsekretarka 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 Akta o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana.

**Župan**  
**Mestne občine Ljubljana**  
*Zoran Janković*

**Prilogi:**  
- predlog akta 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), 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – uradno prečiščeno besedilo) in drugega odstavka 8. člena Odloka o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18 in 64/18 – popr.) je Mestni svet Mestne občine Ljubljana na ... seji ... sprejel

### **AKT**

#### **o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana**

##### **1. člen**

Ta akt določa cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana, ki je obvezna gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti.

##### **2. člen**

Cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 191,91 eurov brez DDV.

##### **3. člen**

Ta akt se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije in začne veljati 1. marca 2019.

Številka:  
Ljubljana,

Župan  
Mestne občine Ljubljana  
*Zoran Janković*

**Obrazložitev**  
**predloga Akta o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana**

## **1. Pravni temelj**

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

- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Uradni list RS, št. 5/18), 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,
- Statut Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 24/16 – uradno prečiščeno besedilo), ki v 27. členu med drugim določa pristojnost Mestnega sveta Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: mestni svet), da sprejema akte Mestne občine Ljubljana (v nadaljnjem besedilu: MOL),
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 9/18 in 64/18 – popr.), 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.

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

Predlog akta je pripravljen iz razloga, ker je s 15. 10. 2016 v veljavi nov Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti (Uradni list RS, št. 62/16), s 27. 1. 2018 Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe in s 3. 3. 2018 nov Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana, ki določajo, da je del pogrebne dejavnosti obvezna gospodarska javna služba in obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe. Ker gre za obvezno občinsko gospodarsko javno službo, ki se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti, je potrebno oblikovati njeno ceno.

## **3. Poglavitne rešitve**

Predlog akta skladno z Zakonom o pogrebni in pokopališki dejavnosti, Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe, Odlokom o pokopališkem redu v Mestni občini Ljubljana določa ceno storitev navedene javne službe.

24-urna dežurna služba je obvezna gospodarska javna služba, ki jo na območju MOL opravlja ŽALE Javno podjetje d.o.o. Storitve 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.

Izvajalec javne službe ŽALE Javno podjetje d.o.o. je skladno s prvim odstavkom 3. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe pripravil elaborat za oblikovanje cen storitev 24-urne dežurne službe in predlog cene.

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.

Izračunana cena zagotavljanja storitev 24-urne dežurne službe skladno z elaboratom o oblikovanju cen storitev za zagotavljanje 24-urne dežurne službe in znaša 191,91 eurov brez DDV.

#### **4. Ocena finančnih in drugih posledic sklepa**

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

Ljubljana, januar 2019

Pripravila:  
*mag. Jasna Tušar*

Sekretar - vodja oddelka  
*David Polutnik*



ŽALE

PREDLOG

# **ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE SLUŽBE**

**v Mestni občini Ljubljana**

**DIREKTOR**  
**mag. ROBERT MARTINČIČ**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Robert Martinčič'.

**Ljubljana, januar 2019**



## KAZALO

|          |                                                                                                                                                                                                                     |           |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>UVOD .....</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>5</b>  |
| <b>2</b> | <b>ELABORAT ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....</b>                                                                                                                                                                | <b>6</b>  |
| 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 .....                                                                             | 6         |
| 2.4      | PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .                                                                                                                           | 6         |
| 2.5      | PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....                                                                                                                          | 6         |
| 2.6      | KOLIČINSKI IN VREDNOSTI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....                                                             | 8         |
| 2.7      | PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....                                                                                                                               | 8         |
| 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 ..... | 9         |
| 2.9      | DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE.....                                                                                                                | 9         |
| 2.10     | ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....                                                                                      | 9         |
| 2.11     | IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE .....                                                                                                                                                     | 9         |
| 2.12     | PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH .....                                                                                   | 10        |
| 2.13     | IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI .....                                                                 | 12        |
| 2.14     | DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE .....                                                                                                                      | 12        |
| <b>3</b> | <b>PREDLOG SKLEPA.....</b>                                                                                                                                                                                          | <b>13</b> |





## 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),
- 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.).

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 2019. Razlika med predračunskimi in dejansko realiziranimi prihodki in stroški v letu 2019 se bo skladno z metodologijo poračunala pri pripravi predračunske cene 24-urne dežurne službe za naslednje obdobje (leto 2021).

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, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

## 2 ELABORAT ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

Skladno s prehodnimi določbami Uredbe prvi Elaborat vsebuje sestavine, ki se nanašajo na prihodnje obračunsko obdobje. Pri oblikovanju predračunske cene se upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje.

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

Storitev 24-urna dežurna služba se na način, kot jo opredeljujejo ZPPDej in podzakonski predpisi, v preteklem obračunskem obdobju ni izvajala. Gre za prvi elaborat.

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

Storitev 24-urna dežurna služba se na način, kot jo opredeljujejo ZPPDej in podzakonski predpisi, v preteklem obračunskem obdobju ni izvajala. Gre za prvi elaborat.

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

Storitev 24-urna dežurna služba se na način, kot jo opredeljujejo ZPPDej in podzakonski predpisi, v preteklem obračunskem obdobju ni izvajala. Gre za prvi elaborat.

### 2.4 Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

| Število prevozov         | NAČRT 2019 |
|--------------------------|------------|
| - 24-urna dežurna služba | 4.700      |

V MOL je v letu 2018 umrlo 4.760 pokojnikov, za katere je bila opravljena storitev prevoza, ki ustreza opredelitvi 24-urne dežurne službe po ZPPDej. Družba načrtuje za prihodnje obračunsko obdobje 4.700 prevozov 24-urne dežurne službe. Na število umrlih in s tem število prevozov vplivajo različni dejavniki, med drugim velikost območja in poseljenost (289.000 prebivalcev v MOL), pa tudi dejstvo, da je tukaj Univerzitetni klinični center (UKC) z vsemi pripadajočimi klinikami, kar pomeni, da se veliko težko bolnih pacientov zdravi in 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.

### 2.5 Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunski upravičeni stroški izvajanja storitev javne službe za leto 2019 znašajo 918.987 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 upoštevane zahteve veljavne podjetniške kolektivne pogodbe oziroma kolektivne pogodbe komunalne dejavnosti. V primeru neplačila opravljenih storitev bo potrebna sodna izterjava in oblikovanje popravka vrednosti terjatev, zato so tudi ti odhodki upoštevani v oceni upravičenih stroškov 24-urne dežurne službe.

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

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

v EUR

| <b>Zap.št.</b> | <b>Stroški</b>                                              | <b>Predračunska vrednost</b> |
|----------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|
| <b>1.</b>      | <b>Neposredni proizvodjalni stroški</b>                     | <b>356.405</b>               |
| 1.1            | Stroški materiala                                           | 12.944                       |
| 1.2            | Stroški storitev                                            | 45.350                       |
| 1.3            | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev            | 36.890                       |
| 1.4            | Stroški dela                                                | 260.609                      |
| 1.5            | Drugi neposredni stroški                                    | 612                          |
| <b>2.</b>      | <b>Posredni proizvodjalni stroški</b>                       | <b>81.486</b>                |
| 2.1            | Stroški materiala                                           | 1.014                        |
| 2.2            | Stroški storitev                                            | 4.136                        |
| 2.3.           | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev            | 2.648                        |
| 2.4.           | Stroški dela                                                | 73.688                       |
| 2.5            | Drugi posredni stroški                                      | 0                            |
| <b>3.</b>      | <b>Splošni nabavno-prodajni stroški</b>                     | <b>122.207</b>               |
| 3.1            | Stroški materiala                                           | 1.522                        |
| 3.2            | Stroški storitev                                            | 6.182                        |
| 3.3            | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev            | 3.972                        |
| 3.4            | Stroški dela                                                | 110.532                      |
| 3.5            | Drugi splošni nabavno-prodajni stroški                      | 0                            |
| <b>4.</b>      | <b>Splošni upravni stroški</b>                              | <b>240.809</b>               |
| 4.1            | Stroški materiala                                           | 4.308                        |
| 4.2            | Stroški storitev                                            | 134.275                      |
| 4.3            | Stroški amortizacije poslovno potrebnih sredstev            | 40.909                       |
| 4.4.           | Stroški dela                                                | 58.877                       |
| 4.5            | Drugi splošni upravni stroški                               | 2.441                        |
| <b>5.</b>      | <b>Obresti zaradi financiranja opravljanja javne službe</b> | <b>0</b>                     |
| <b>6.</b>      | <b>Drugi poslovni odhodki</b>                               | <b>6.208</b>                 |
| <b>7.</b>      | <b>Donos na vložena poslovno potrebna sredstva</b>          | <b>111.872</b>               |
| <b>8.</b>      | <b>Upravičeni stroški opravljanja javne službe</b>          | <b>918.987</b>               |

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

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

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

- 5 specialnih pogrebnih vozil za prevoz pokojnikov, ki se uporabljajo izključno v te namene; družba načrtuje nabavo novega pogrebnega vozila v letu 2019;
- 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;
- 54 transportnih krst in 106 transportnih vozičkov;
- zagotavlja ustrezne prostore za oskrbo pokojnikov;
- ima primerne prostore za poslovanje s strankami.

v EUR

| Poslovno potrebna osnovna sredstva    | Nabavna vrednost |
|---------------------------------------|------------------|
| Vozila za prevoz pokojnikov           | 213.546          |
| Hladilni prostori                     | 96.968           |
| Transportne krste in vozički          | 80.098           |
| Druga proizvajalna osnovna sredstva   | 108.632          |
| Načrtovana nova proizvajalna sredstva | 52.260           |
| Druga posredna proizvajalna sredstva  | 213.922          |
| Splošna osnovna sredstva              | 1.472.006        |
| <b>Skupaj</b>                         | <b>2.237.432</b> |

## 2.7 Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

Splošni upravni stroški, pripisani 24-urni dežurni službi v prihodnjem obračunskem obdobju (leto 2019), so prikazani v spodnji tabeli.

v EUR

| Stroški/odhodki                   | Pripisana vrednost |
|-----------------------------------|--------------------|
| Stroški materiala                 | 4.308              |
| Stroški storitev                  | 134.276            |
| Stroški amortizacije              | 40.909             |
| Stroški dela                      | 58.877             |
| Drugi stroški                     | 2.441              |
| Prevrednotovalni poslovni odhodki | 3.920              |
| Finančni odhodki                  | 1.118              |
| <b>Skupaj</b>                     | <b>245.848</b>     |

Za razdelitev splošnih stroškov za prihodnje obračunsko obdobje 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 2019 je družba upoštevala, da se 13,5 % splošnih upravnih stroškov in odhodkov pripiše javni službi.

## 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

|                  | NAČRT 2019 | OCENA 2018 | Indeks<br>N19/O18 |
|------------------|------------|------------|-------------------|
| Število prevozov | 130        | 130        | 100,0             |
| Prihodki v EUR   | 17.000     | 17.000     | 100,0             |

Na območju MOL je bilo v letu 130 prevozov na obdukcijo in enako se načrtuje tudi za leto 2019.

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

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

|                                                       | v EUR<br>Načrt 2019 |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Nabavna vrednost poslovno potrebnih osnovnih sredstev | 2.237.432           |
| 5 % donos na vložena osnovna sredstva                 | 111.872             |

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

Gre za prvi elaborat, zato ni podatkov za preteklo obračunsko obdobje.

V letu 2019 bo pri izvajanju storitev 24-urne dežurne službe sodelovalo 7 voznikov, 5 vratarjev in 2 referenta v sprejemni pisarni. Pri vsakem prevozu pokojnika sodelujejo tri osebe. Zunanjih izvajalcev za izvajanje 24-urne dežurne službe družba ne načrtuje.

## 2.11 Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje

Predračunska cena 24-urne dežurne službe za prihodnje obračunsko obdobje znaša 191,91 EUR. Cena je skladno z Uredbo izračunana tako, da so od vseh upravičenih stroškov (prikazani v točki 2.5) odšteti ocenjeni prihodki iz naslova prevoza na obdukcijo (prikazani v točki 2.8), nato pa razdeljeni na predvideno število pokojnikov (prikazano v točki 2.4).

| Element izračuna                                        | Načrt 2019 |
|---------------------------------------------------------|------------|
| Upravičeni stroški 24-urne dežurne službe v EUR         | 918.987    |
| Prihodki od prevozov na obdukcijo v EUR                 | 17.000     |
| Zmanjšani predračunski stroški javne službe v EUR       | 901.987    |
| Predračunsko število pokojnikov                         | 4.700      |
| Predračunska cena 24-urne dežurne službe v EUR brez DDV | 191,91     |
| Predračunska cena 24-urne dežurne službe v EUR z DDV    | 210,14     |

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

Direktor družbe je na podlagi Akta o ustanovitvi podjetja dne 28. 11. 2018 podpisal Navodilo o sodilih za razporejanje prihodkov in odhodkov ter sredstev po posameznih dejavnostih (v nadaljevanju Navodilo), ki ureja pravila delitve prihodkov in odhodkov na posamezne dejavnosti in storitve družbe ŽALE ter izkazovanje računovodskih izkazov po posameznih dejavnostih. Bistvene določbe Navodila so povzete v nadaljevanju.

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

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

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

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

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

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

Skladno s prej navedenim so vrednosti, ki se nanašajo na splošna oziroma posredna SM, v načrtu 2019 razporejene po spodaj prikazanih ključih:

|                                                   | <b>GJS - 24-urna<br/>dežurna služba</b> | <b>upravljanje<br/>pokopališč</b> | <b>tržne dejavnosti</b> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| SM 90000000<br>strokovne službe<br>ključ 1        | 13,5%                                   | 51,8%                             | 34,7%                   |
| SM 90100110<br>sprejemna pisarna<br>ključ 2       | 30,0%                                   | 10,0%                             | 60,0%                   |
| SM 90100120<br>šoferji urejevalci pok.<br>ključ 3 | 60,0%                                   | 10,0%                             | 30,0%                   |
| SM 90200330<br>vrtnarstvo<br>ključ 4              | 0,0%                                    | 50,0%                             | 50,0%                   |

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 in je enako kot velja za razporejanje amortizacije.

Druga sredstva in obveznosti do virov sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta.

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

➤ Predračunski izkaz poslovnega izida po dejavnostih za leto 2019

v EUR

| Postavke izkaza                                                                                                   | GJS - 24-urna<br>dežurna služba | UPRAVLJANJE<br>POKOPALIŠČ | TRŽNE<br>DEJAVNOSTI |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>1. Čisti prihodki od prodaje</b>                                                                               | <b>897.520</b>                  | <b>2.589.170</b>          | <b>4.921.950</b>    |
| b) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem gospodarske javne službe      | 895.900                         | 0                         | 0                   |
| č) Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu drugim družbam doseženi z opravljanjem druge dejavnosti              | 1.620                           | 2.576.170                 | 4.921.950           |
| d) Čisti prihodki od prodaje na tujem trgu                                                                        | 0                               | 13.000                    | 0                   |
| <b>4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)</b>                                      | <b>2.700</b>                    | <b>54.954</b>             | <b>18.166</b>       |
| 4.1. Prihodki iz naslova državne/občinske podpore                                                                 | 0                               | 14.733                    | 0                   |
| a) Prihodki iz naslova dotacij za pridobitev osnovnih sredstev od države/občine                                   | 0                               | 4.563                     | 0                   |
| b) Drugi prihodki iz naslova državnih/občinskih podpor                                                            | 0                               | 10.170                    | 0                   |
| 4.2. Drugi poslovni prihodki (s prevrednot. poslov. prihodki)                                                     | 2.700                           | 40.221                    | 18.166              |
| <b>5. Stroški blaga, materiala in storitev</b>                                                                    | <b>215.062</b>                  | <b>1.259.029</b>          | <b>2.465.659</b>    |
| a.2) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala povezani z drugimi družbami | 19.787                          | 129.214                   | 931.049             |
| b.2) Stroški storitev povezani z drugimi družbami                                                                 | 195.275                         | 1.129.815                 | 1.534.610           |
| <b>6. Stroški dela</b>                                                                                            | <b>503.706</b>                  | <b>1.689.143</b>          | <b>1.047.542</b>    |
| a) Stroški plač                                                                                                   | 383.470                         | 1.228.490                 | 766.740             |
| b) Stroški socialnih zavarovanj                                                                                   | 69.967                          | 227.897                   | 144.937             |
| b.1) Stroški pokojninskih zavarovanj                                                                              | 41.965                          | 137.627                   | 89.324              |
| b.2) Drugi stroški socialnih zavarovanj                                                                           | 28.002                          | 90.270                    | 55.613              |
| c) Drugi stroški dela                                                                                             | 50.269                          | 232.756                   | 135.865             |
| <b>7. Odpisi vrednosti</b>                                                                                        | <b>89.508</b>                   | <b>873.092</b>            | <b>313.100</b>      |
| a) Amortizacija                                                                                                   | 84.418                          | 822.935                   | 280.347             |
| b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih              | 3.915                           | 15.586                    | 23.499              |
| c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih                                                       | 1.175                           | 34.571                    | 9.254               |
| <b>8. Drugi poslovni odhodki</b>                                                                                  | <b>3.053</b>                    | <b>10.288</b>             | <b>7.459</b>        |
| b) Drugi poslovni odhodki povezani z drugimi družbami                                                             | 3.053                           | 10.288                    | 7.459               |
| <b>10. Finančni prihodki iz danih posojil</b>                                                                     | <b>324</b>                      | <b>1.243</b>              | <b>833</b>          |
| b.2) Finančni prihodki iz posojil, danih drugim, povezani z opravljanjem drugih dejavnosti                        | 324                             | 1.243                     | 833                 |
| <b>11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev</b>                                                                | <b>4</b>                        | <b>2.316</b>              | <b>9.710</b>        |
| b) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih                                                              | 4                               | 2.316                     | 9.710               |
| <b>14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti</b>                                                               | <b>1.118</b>                    | <b>4.289</b>              | <b>2.873</b>        |
| c) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti                                                                | 1.118                           | 4.289                     | 2.873               |
| <b>15. Drugi prihodki</b>                                                                                         | <b>193</b>                      | <b>9.541</b>              | <b>866</b>          |
| <b>16. Drugi odhodki</b>                                                                                          | <b>1.620</b>                    | <b>6.216</b>              | <b>10.164</b>       |
| <b>17. Davek iz dobička</b>                                                                                       | <b>91</b>                       | <b>0</b>                  | <b>1.157</b>        |
| <b>19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA</b>                                                                       | <b>86.583</b>                   | <b>-1.184.833</b>         | <b>1.103.571</b>    |

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

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



### **3 PREDLOG SKLEPA**

#### **AKT o določitvi cen storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana**

##### **1. člen**

Ta akt določa cene storitev 24-urne dežurne službe v Mestni občini Ljubljana, ki je obvezna gospodarska javna služba in se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti.

##### **2. člen**

Cena storitev 24-urne dežurne službe znaša 191,91 EUR brez DDV.

##### **3. člen**

Ta akt začne se objavi v Uradnem listu Republike Slovenije in začne veljati 1. 3. 2019.