

ELABORAT O OBLIKOVANJU CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE

V MESTNI OBČINI KOPER IN OBČINI ANKARAN

ZA LETO 2024

Direktor

Davor Briševac

januar, 2024



KAZALO

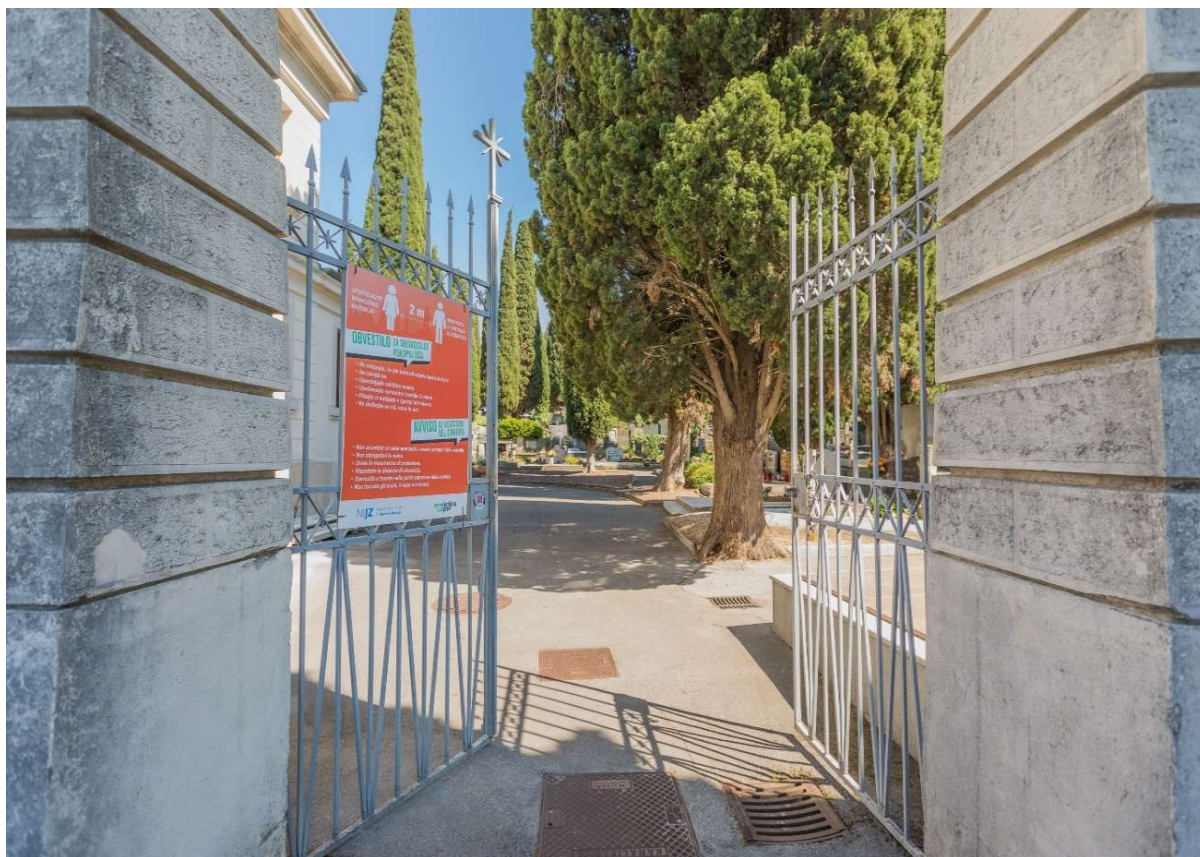
1	UVOD	5
2	PRAVNO FORMALNE PODLAGE ZA OBLIKOVANJE CEN.....	6
3	OPIS DEJAVNOSTI.....	7
3.1.	Pogrebna dejavnost.....	7
3.2.	Pokopališka dejavnost in urejanje pokopališč.....	7
4	SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE.....	8
5	ELABORAT ZA OBDOBJE 2024	9
5.1	Predračunska in obračunska količina opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik.....	9
5.2	Predračunska in obračunska stroški izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik.....	9
5.3	Izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje	9
5.4	Predračunska količina opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje	10
5.5	Predračunski stroški izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje 2024	11
5.6	Količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 2024.....	14
5.7	Prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 2024	14
5.8	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.....	14
5.9	Donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 2024	15
5.10	Število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje 2024	15
5.11	Izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje 2024	15
5.12	Prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah	16
5.13	Izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti za leto 2022.....	17
5.14	Druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine	19
6	PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE.....	20

1 UVOD

Marjetica Koper, d.o.o. – s.r.l. skladno z Odlokom o ureditvi položaja Javnega podjetja – Azienda pubblica Marjetica Koper, d.o.o. – s.r.l., ki ga je Občinski svet Mestne občine Koper sprejel dne 26. 9. 2002 in posameznimi občinskimi odloki o izvajanju gospodarskih javnih služb, izvaja naslednje glavne osnovne dejavnosti oz. storitve po standardni klasifikaciji dejavnosti:

- zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov,
- ravnanje z nenevarnimi odpadki,
- ravnanje z odplakami,
- urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice,
- čiščenje cest in drugo čiščenje,
- pogrebno dejavnost.

Poleg naštetih dejavnosti izvaja podjetje tudi naloge na podlagi javnih pooblastil občin lastnic in druge dopolnilne in tržne dejavnosti.



2 PRAVNO FORMALNE PODLAGE ZA OBLIKOVANJE CEN

Elaborat o oblikovanju cen 24-urne dežurne službe je izdelan na podlagi naslednji zakonskih podlag:

- Zakon o gospodarskih javnih službah – ZGJS (Ur.l.RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40).
- Zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti – ZPPDej (Ur.l.RS, št. 62/16 in 3/22 – ZDeb).
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe (Ur.l.RS, št. 5/18, v nadaljevanju Uredba MEDO24).
- Pravilnik o minimalnih standardih in normativih za izvajanje pogrebne dejavnosti (Ur.l.RS, št. 42/17, v nadaljevanju Pravilnik normativi).
- Zakon o zdravstveni dejavnosti – ZZDej (Ur.l.RS, št. 23/05 – uradno prečiščeno besedilo, 15/08 – ZPacP, 23/08, 58/08 – ZZdrS-E, 77/08 – ZDZdr, 40/12 – ZUJF, 14/13, 88/16 – ZdZPZD, 64/17, 1/19 – odl. US, 73/19, 82/20, 152/20 – ZZUOOP, 203/20 – ZIUPOPDVE, 112/21 – ZNUPZ, 196/21 – ZDOsk, 100/22 – ZNUZSZS, 132/22 – odl. US, 141/22 – ZNUNBZ in 14/23 – odl. US).
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ (Ur.l.RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTDA, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1, 95/14 – ZUJF-C, 47/15 – ZZSDT, 61/17 – ZUPŠ, 64/17 – ZZDej-K, 36/19, 189/20 – ZFRO, 51/21, 159/21, 196/21 – ZDOsk, 15/22, 43/22, 100/22 – ZNUZSZS in 141/22 – ZNUNBZ)
- Odloka o pokopališki dejavnosti in pokopališkem redu ter pogrebni dejavnosti v Mestni občini Koper (v nadaljevanju Odlok, Ur. l. RS, št. 139/2022).

Zgoraj navedeni predpisi določajo, da je del pogrebne dejavnosti obvezna gospodarska javna služba in obsega zagotavljanje 24-urne dežurne službe.

Cena 24-urne dežurne službe je v elaboratu oblikovana na podlagi določil Uredbe MEDO24 in se izvaja z upoštevanimi standardi in normativi ter ukrepi za opravljanje storitev javne službe.

3 OPIS DEJAVNOSTI

Marjetica Koper, d.o.o.-s.r.l. izvaja dejavnost 24-urne dežurne službe tako, da prevzema pokojnike na celotnem območju Mestne občine Koper in Občine Ankaran, na domu, zdravstvenih ustanovah in drugo.

Storitve 24-urne dežurne službe se izvaja v okviru pogrebne dejavnosti in obsega 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.

3.1. POGREBNA DEJAVNOST

V sklop pogrebne dejavnosti so vključene sledeče aktivnosti:

- 24-urna dežurna služba,
- prevoz pokojnika,
- priprava pokojnika,
- upepelitev pokojnika,
- priprava in izvedba pogreba (prijava pokopa, pogrebna slovesnost in pokop pokojnika).

3.2. POKOPALIŠKA DEJAVNOST IN UREJANJE POKOPALIŠČ

V sklopu pokopališke dejavnosti in urejanje pokopališč se izvaja sledeče storitve:

- oddajanje grobov in sklepanje najemnih pogodb ter vodenje evidenc o sklenjenih najemnih pogodbah,
- zagotovitev uporabe mrliške vežice,
- izkop in zasip jame ter zaščita sosednjih grobov,
- prvo ureditev groba,
- urejanje in vzdrževanje območja pokopališč in infrastrukture pokopališč,
- načrtovanje razdelitve pokopališča,
- prekop grobov in opustitev pokopališč,
- zbiranje in oddajanje odpadnih nagrobnih sveč izvajalcu zbiranja določenih vrst komunalnih odpadkov,
- vzdrževanje spominskih obeležij na pokopališčih,
- vodenje pokopališkega katastra in evidence grobov,
- storitve najema pokopaliških objektov in naprav ter
- storitve grobarjev in pokopališko pogrebne moštva.

4 SESTAVINE ELABORATA O OBLIKOVANJU CENE

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen 24-urne dežurne službe elaborat vsebuje:

- predračunsko in obračunsko količino opravljenih storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- predračunske in obračunske stroške izvajanja storitev javne službe za preteklo obračunsko obdobje in pojasnilo razlik,
- izračun obračunske cene in pojasnila razlik med obračunsko in predračunsko ceno ter potrjeno ceno za preteklo obračunsko obdobje,
- predračunsko količino opravljenih storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- predračunske stroške izvajanja storitev javne službe za prihodnje obračunsko obdobje,
- količinski in vrednostni obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz razdelitve splošnih stroškov za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- količino opravljenih storitev in prihodke, ki jih izvajalec ustvari z opravljanjem prevozov na obdukcijo, odvzemom organov oziroma drugimi postopki na pokojniku, za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- donos na vložena poslovno potrebna osnovna sredstva za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- število zaposlenih in zunanjih izvajalcev za izvajanje storitev javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje,
- izračun predračunske cene za prihodnje obračunsko obdobje,
- prikaz sodil za razporejanje prihodkov in odhodkov na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti ter po občinah,
- izkaz poslovnega izida izvajalca javne službe, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti, ter
- druga razkritja na podlagi slovenskega računovodskega standarda 32 ali na zahtevo občine.

Predračunsko obdobje za katerega se pripravlja elaborat je koledarsko leto 2024. Razlika med predračunskimi in dejansko realiziranimi prihodki in stroški v letu 2024 se bo skladno z metodologijo poračunala pri pripravi predračunske cene 24-urne dežurne službe za naslednje obdobje.

5 ELABORAT ZA OBDOBJE 2024

V skladu z določbami Uredbe MEDO24 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.

5.1 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

Ceno v skladu z Uredbo MEDO24 oblikujemo prvič, zato podatki iz preteklega obdobja niso obvezna sestavina elaborat, saj niso primerni in primerljivi.

5.2 PREDRAČUNSKA IN OBRAČUNSKA STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE IN POJASNILO RAZLIK

Ceno v skladu z Uredbo MEDO24 oblikujemo prvič, zato podatki iz preteklega obdobja niso obvezna sestavina elaborat, saj niso primerni in primerljivi.

5.3 IZRAČUN OBRAČUNSKE CENE IN POJASNILA RAZLIK MED OBRAČUNSKO IN PREDRAČUNSKO CENO TER POTRjeno CENO ZA PRETEKLO OBRAČUNSKO OBDOBJE

Ceno v skladu z Uredbo MEDO24 oblikujemo prvič, zato podatki iz preteklega obdobja niso obvezna sestavina elaborat, saj niso primerni in primerljivi.

5.4 PREDRAČUNSKA KOLIČINA OPRAVLJENIH STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE

V letu 2023 je umrlo 532 pokojnikov, in sicer nekoliko manj kot v predhodnih letih. V letu 2023 je bilo storitev prevoza, ki ustreza opredelitvi 24-urne dežurne službe opravljenih za 490 pokojnikov.

Za prihodnje obračunsko obdobje 2024 ocenjujemo 513 prevozov 24-urne dežurne službe.

Planirana predračunska količina storitev prvih prevozov za leto 2024 je ocenjena na podlagi preteklih števil opravljenih storitev.

Leto	2021	2022	2023	plan 2024
Število vseh pokojnikov	571	540	532	564
Število prvih prevozov	515	495	490	513



5.5 PREDRAČUNSKI STROŠKI IZVAJANJA STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

24-urna dežurna služba obsega vsak prevoz od kraja smrti do hladilnih prostorov izvajalca javne službe ali zdravstvenega zavoda zaradi obdukcije pokojnika, odvzema organov oziroma drugih postopkov na pokojniku in nato do hladilnih prostorov izvajalca javne službe, vključno z uporabo le-teh.

Predračunski stroški za prihodnje obračunsko obdobje so izračunani na podlagi ocenjenih količin posameznih aktivnosti, potrebnih za izvedbo storitve 24-urne dežurne službe.

Med upravičene stroške sodijo neposredni stroški (stroški materiala, stroški storitev, amortizacija, stroški dela ter drugi neposredni stroški), posredni proizvodjalni stroški in splošni stroški.

Globe, reprezentanca, sponzorstva in donacije, ki jih plača izvajalec javne službe, niso upravičeni del izračuna cene storitve javne službe in niso vključeni v tem elaboratu.

		v EUR
STROŠKI STORITVE GJS		24 URNA SLUŽBA
<u>NEPOSREDNI STROŠKI</u>		
1.	STROŠKI MATERIALA	5.850
	STROŠKI MATERIALA	2.500
	STROŠKI POGONKEGA GORIVA	2.000
	STR. NADOM. DELOV ZA OS IN MAT	500
	AVTOMOBILSKE GUME	200
	DRUGI STROŠKI MATERIALA	650
2.	STROŠKI STORITEV	16.833
	STROŠKI PTT STORITEV	50
	NAJEMNINE DELOVNIH SREDSTEV	200
	ZAVAROVALNE PREMIJE	700
	STROŠKI KOM. STORITEV - POGREBNE STORITVE	15.000
	STR. STOR. ZA UPORABO CEST, TEH. PREGLEDI	250
	DRUGI STROŠKI STORITEV	633
3.	STROŠKI DELA	87.102
4.	AMORTIZACIJA	6.555
5.	DRUGI NEPOSREDNI STROŠKI	0
<u>POSREDNI</u>		
6.	SPLOŠNI PROIZVAJALNI STROŠKI	0
7.	NABAVNO-PRODAJNI STROŠKI	0
8.	UPRAVNI STROŠKI	10.821
9.	OBRESTI ZARADI FINANCIRANJA	0
10.	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	0
11.	DONOS NA LASTNA SREDSTVA	2.145
SKUPAJ STROŠKI STORITVE		129.306

Predračunski stroški izvajanja storitev za leto 2024 znašajo 129.306 EUR. Stroški so preračunani iz načrtovane predračunske količine opravljenih storitev prvih prevozov 513 pokojnikov.

Obrazložitev posameznih postavk pri predračunski strokih izvajanja 24 -urne dežurne službe:

1. STROŠKI MATERIALA:

- stroški materiala v višini 2.500 EUR predstavljajo stroške delovnega material kot so rokavice in druga zaščitna sredstva, material za prvo pomoč ter drugi material za popravilo vozil;
- stroški pogonskega goriva v višini 2.000 EUR vključujejo strošek goriva za vozila, ki opravljajo prvi prevoz (2 pogrebni vozili v deležu 33,33%);
- stroški nadomestnih delov v višini 500 EUR so predvsem nadomestni deli oz. rezervni deli za vozila , ki opravljajo prvi prevoz (2 pogrebni vozili v deležu 33,33%);
- avtomobilske gume v višini 200 EUR zajemajo zamenjavo gum za vozila, ki opravljajo prvi prevoz (2 pogrebni vozili v deležu 33,33%);
- drugi stroški materiala v višini 650 EUR vključujejo stroške pisarniškega materiala ter delovne obleke (za 3 delavce).

2. STROŠKI STORITEV:

- stroški PTT storitev v višini 50 EUR zajemajo stroške mobitelov in fiksne telefonije;
- najemnine delovnih sredstev v višini 200 EUR zajema najemnino sledenja vozilom;
- zavarovalne premije v višini 700 EUR vključujejo odškodninsko zavarovanje za osnovna sredstva oz. vozila, ki se uporabljajo za namene izvajanja 24 – urne dežurne službe ter za kolektivno nezgodno zavarovanje za 3 zaposlene;
- stroški kom. storitev -pogrebne storitve v višini 15.000 EUR se nanašajo na storitve ostalih pogrebnih storitev, ki jih izvajajo druge pogrebne službe;
- stroški storitev za uporabo cest in tehnični pregledi v višini 250 EUR so predvideni za vozila, ki opravljajo prvi prevoz (2 pogrebni vozili v deležu 33,33%);
- drugi stroški storitev v višini 633 EUR se nanašajo na stroške zdravstvenih storitev, stroške storitev varstva pri delu ter stroške drugih storitev.

3. STROŠKI DELA:

Strošek dela v višini 87.102 EUR vključuje plače dela zaposlenih, ki se delijo po ključih. Ker se delo 24 - urne dežurne službe opravlja glede na dežurstva, se delavce na stroškovnem mestu deli v višini 15% kar skupaj znaša za 3 zaposlene. V stroških dela je upoštevan tudi regres, dodatno pokojninsko zavarovanje ter ostala povračila povezana z delom.

4. AMORTIZACIJA:

Strošek amortizacija v višini 6.555 EUR zajema letno amortizacijo osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje 24 - urne dežurne službe. Uporablja se hladilno komoro (upoštevanih 50% stroškov), 2 pogrebni vozili (upoštevanih 33,33%) ter 3 transportni krsti (upoštevane 100%).

8. UPRAVNI STROŠKI:

Upravni stroški v višini 10.821 EUR se nanašajo na stroške skupnih služb, ki se delijo po deležu stroškov v skupnih stroških. Med splošnimi stroški so zajeti poslovni dogodki, ki so povezani z upravljalno vodstvenimi funkcijami in poslovnimi funkcijami namenjeni delovanju in vzdrževanju celotne družbe. To so stroški uprave in podpornih služb, ki so povezani z vsemi dejavnostmi in se jih ne da neposredno razdeliti. Sodila za delitev upravnih stroškov so prikazana v točki 5.12.

11. DONOS NA LASTNA SREDSTVA:

Skladno s 5. členom Uredbe je v kalkulaciji upoštevan donos na vložena poslovna sredstva za opravljanje dejavnosti v višini 2.145 EUR in predstavlja 5% od nabavne vrednosti poslovno potrebnih lastnih osnovnih sredstev za izvajanje storitve. Donos je upoštevan na delež osnovnih sredstev opredeljenih v točki 5.6.



5.6 KOLIČINSKI IN VREDNOSTNI OBSEG POSLOVNO POTREBNIH OSNOVNIH SREDSTEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

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

Za kvalitetno in učinkovito izvajanje gospodarske javne 24-urne dežurne službe uporabljamo naslednji obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev:

Osnovno sredstvo	Delež	Nabavna vrednost
Hladilna komora	50% vrednosti	8.520,49
Osebno vozilo pogrebno	33,33% vrednosti	39.990,00
Osebno vozilo pogrebno	33,33% vrednosti	67.006,89
Krsta transportna	100% vrednosti	995,00
Krsta transportna	100% vrednosti	995,00
Krsta transportna	100% vrednosti	995,00

V stroških izvajanja 24 -urne dežurne službe so upoštevani stroški amortizacije v višini zgoraj navedenih deležev.

5.7 PRIKAZ RAZDELITVE SPLOŠNIH STROŠKOV ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

Predračunski splošni stroški so na pogrebno-pokopališki enoti razdeljeni po sodilih, ki jih uporabljamo za razdelitev splošnih stroškov podjetja (točka 5.12 tega elaborata).

Delež, ki se nanaša na izvajanje 24 -urne dežurne službe je 0,51%, kar znaša 10.821 EUR.

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

5.8 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

	Ocena prevozov na obdukcijo v letu 2024
Število prevozov	60
Prihodki v EUR	16.000

Na območju Mesten občine Koper in Občine Ankaran načrtujemo 60 prevozov na obdukcijo v Ljubljano in Bolnico Izola.

5.9 DONOS NA VLOŽENA POSLOVNO POTREBNA OSNOVNA SREDSTVA ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

Donos na vložena osnovna sredstva je obvezna sestavina kalkulacije. Za leto 2024 smo v kalkulaciji upoštevali 5% donos na nabavno vrednost osnovnih sredstev, ki se uporabljajo za opravljanje 24 urne dežurne službe. V kalkulaciji za leto 2024 je upoštevan donos v višini 2.145 EUR (na delež uporabljenih osnovnih sredstev določenih v točki 5.6).

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

5.10 ŠTEVILO ZAPOSLENIH IN ZUNANJIH IZVAJALCEV ZA IZVAJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE ZA PRETEKLO IN PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

Na enoti pogrebno pokopališke dejavnosti so zaposleni vodja enote, 1 referent v sprejemni pisarni ter 13 zaposlenih. Za izvajanje 24-urne dežurne službe potrebujemo 3 zaposlene.

Storitev 24-urne dežurne službe se opravlja izključno z lastnimi zaposlenimi in nimamo zunanjih izvajalcev.

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

5.11 IZRAČUN PREDRAČUNSKE CENE ZA PRIHODNJE OBRAČUNSKO OBDOBJE 2024

	v EUR
SKUPAJ STROŠKI STORITVE	129.306
PRIHODKI IZ NASLOVA PREVOZOV NA OBDUKCIJO	16.000
ZMANJŠANI STROŠKI IZVAJANJA	113.306
PREDRAČUNSKA KOLIČINA	
Ocenjeno število pokojnikov za prvi prevoz	513
CENA NA POKOJNIKA V EUR	220,87

Skupni predračunski stroški izvajanja 24-urne dežurne službe so zmanjšani za prihodke iz naslova prevoza na obdukcijo v ocenjeni višini 16.000 EUR. Zmanjšani predračunski stroški so porazdeljeni z ocenjeno predračunsko količino prvih prevozov za prihodnje obdobje.

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

5.12 PRIKAZ SODIL ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN ODHODKOV NA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI TER PO OBČINAH

Vsi stroški in prihodki se obvezno knjižijo po posameznih temeljnih stroškovnih mestih oz. dejavnostih. Poleg temeljnih stroškovnih mest po dejavnostih imamo v podjetju oblikovano tudi stroškovno mesto uprava s strokovnimi službami, kjer knjižimo vse stroške, ki nastanejo v okviru delovanja uprave, kot tudi stroške, ki jih ni mogoče razporediti na temeljne dejavnosti.

V skladu s sprejetim Pravilnikom o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih, potrjenim s strani Nadzornega sveta dne 13. 12. 2018 smo oblikovali sodila za razporejanje stroškov skupnih služb.

Stroški stroškovnega mesta uprava s strokovnimi službami se v skladu s Pravilnikom o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih po pobotanju s prihodki delijo na posamezne dejavnosti na osnovi deleža proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti oz. stroškovnega mesta v celotnih proizvodjalnih stroških vseh dejavnosti. Proizvajalni stroški posameznega stroškovnega mesta vključujejo neposredne stroške materiala, neposredne stroške storitev, neposredne stroške amortizacije, neposredne stroške dela, druge stroške ter stroške internih računov.

V spodnji tabeli prikazujemo stroškovna mesta in oceno deležev za pokrivanje skupnih služb v okviru gospodarske javne službe pogrebno pokopališče dejavnosti:

PK	1,03%	najemnine grobov
PKD	1,30%	pokopališka dejavnost
PDŽ	0,51%	24 urna dežurna služba
POT	2,12%	pogrebna dejavnost

5.13 IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IZVAJALCA JAVNE SLUŽBE, RAZDELJEN NA IZKAZE POSLOVNEGA IZIDA ZA POSAMEZNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN DRUGE DEJAVNOSTI ZA LETO 2022

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA PO POSAMEZNIH GJS MARJETICE KOPER, d.o.o.-s.r.l. ZA LETO 2022

	Odvajanje in čiščenje kom. odpadnih voda	Zbiranje določenih vrst kom. odpadkov	Obdelava kom. odpadkov	Odlaganje kom. odpadkov	Javna snaga in čiščenje j. površin	Upravlj. prometnih površin	Okrašev., obešanje transp. in plakatov	Upravljanje zelenih in drugih površin	Pogrebna dej. in urejanje pokopališč	Upravljanje javn. parkirišč in mestne tržnice	Upravlj. občinskih pristanišč	Mestno kopalništvo	Kopalništvo Žusterna	Obalno zavetišče za živali	Javna razsvetljava javni del	Skupaj vse GJS 2022
A. Čisti prihodki od prodaje	5.890.482	5.706.265	2.492.608	236.690	1.142.665	656.449	50.281	1.033.319	966.408	2.467.697	308.081	150.499	106.982	225.708	174.497	21.608.631
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu z opravljanjem gospodarske javne službe	5.890.482	5.706.265	2.492.608	236.690	1.142.665	656.449	50.281	1.033.319	966.408	2.467.697	308.081	150.499	106.982	225.708	174.497	21.608.631
1. Čisti prihodki od prodaje storitev	5.889.596	5.705.001	2.492.608	236.690	1.142.481	656.305	50.275	1.033.155	803.388	2.467.329	308.039	150.474	53.556	225.665	174.464	21.389.025
2. Čisti prihodki od najemnin	886	1.264	0	0	183	145	6	164	166	368	42	26	53.426	44	33	56.752
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0	0	162.854	0	0	0	0	0	0	162.854
Č. Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	0	0	0	6.771	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6.771
D. Subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	61.259	175.195	1.837	202	30.560	24.366	327	10.662	30.607	24.534	2.690	333	338	5.734	4.751	373.395
E. Drugi poslovni prihodki	2.684	39.196	0	0	14	11	244	12	10.854	316	1.623	2	2	233	2	55.195
G. Poslovni odhodki	5.553.217	5.888.935	2.216.883	175.690	1.187.422	911.834	42.403	1.034.819	1.039.258	2.043.567	264.143	141.094	144.164	278.725	208.658	21.130.811
I. Stroški blaga, materiala in storitev	3.778.615	2.375.380	2.216.883	175.690	285.701	556.659	24.804	440.391	419.971	850.756	107.571	127.777	131.884	82.731	81.186	11.655.999
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Stroški porabljenega materiala	781.643	920.308	0	0	174.288	177.561	6.148	123.443	141.867	126.093	33.616	5.997	22.144	27.442	53.841	2.594.392
3. Stroški najemnine infrastrukture	1.255.991	82.068	0	0	0	0	0	0	3.761	223.131	3.067	0	0	0	0	1.568.016
4. Drugi stroški storitev	1.740.981	1.373.004	2.216.883	175.690	111.413	379.097	18.656	316.948	274.343	501.532	70.889	121.780	109.741	55.289	27.345	7.493.590
II. Stroški dela	1.639.588	3.225.083	0	0	866.261	327.672	12.553	535.216	581.774	642.176	117.996	9.474	9.606	190.556	105.664	8.263.619
1. Stroški plač	1.173.237	2.285.027	0	0	603.429	237.049	9.162	379.219	427.786	459.565	88.310	6.503	6.593	137.359	77.884	5.891.122
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	125.033	247.739	0	0	64.393	25.060	837	41.819	45.944	49.281	9.287	675	684	14.801	8.611	634.165
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	86.610	169.314	0	0	45.296	17.379	669	27.982	31.439	33.372	6.487	485	492	10.054	5.678	435.255
4. Drugi stroški dela	254.707	523.003	0	0	153.143	48.184	1.885	86.197	76.605	99.958	13.912	1.812	1.837	28.342	13.491	1.303.077
III. Odpisi vrednosti	86.754	210.346	0	0	27.809	21.204	4.647	52.343	20.307	48.023	13.816	608	560	3.491	20.263	510.171
1. Amortizacija	85.730	162.837	0	0	26.701	20.383	4.203	52.162	17.492	46.733	7.613	606	558	2.448	20.260	447.725
2. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopr. in opredmetenih osnovnih sredstvih	85	121	0	0	17	14	1	16	16	35	4	2	2	4	3	320
3. Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	939	47.388	0	0	1.090	807	444	165	2.800	1.255	6.199	0	0	1.039	0	62.127
IV. Drugi poslovni odhodki	48.260	78.127	0	0	7.651	6.300	398	6.869	17.206	502.612	24.760	3.234	2.114	1.946	1.544	701.023
J. Finančni prihodki	42	11.386	0	0	4	3	11	3	2.585	29	45	1	1	23	1	14.133
K. Finančni odhodki	8.208	15.363	0	0	832	735	28	731	535	1.193	204	64	59	99	1.092	29.144
L. Drugi prihodki	1	42	0	0	0	0	0	0	4	2	1	0	0	0	0	50
M. Drugi odhodki	6.381	11.694	0	0	1.321	1.041	46	1.179	1.277	2.647	303	185	188	313	236	26.812
N. Interni prihodki	206.359	76.327	14.908	2.120	120.779	158.671	240	0	0	82	246	0	0	0	0	579.733
O. Interni odhodki	266.286	69.288	0	0	19.022	39.043	305	41.010	53.360	371.466	18.175	26.986	27.026	8.169	7.933	948.069
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED DAVKI	326.736	23.131	292.471	63.321	85.425	-106.382	8.320	-33.743	-83.973	73.786	29.860	-17.494	-64.114	-55.607	-38.667	503.070

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA TRŽNE DEJAVNOSTI MARJETICE KOPER, d.o.o.-s.r.l. ZA LETO 2022

	Tržne dejavnosti vrtnarija	Tržne dejavnosti parkirišča	Tržne dejavnosti razsvetjava	Elektronski zasloni	Tržna dejavnost Park Žusterna in kopališče Koper	Čiščenje javnih sanitarij in prostorov	Skupaj vse tržne 2022
A. Čisti prihodki od prodaje	1.744.306	113.536	35.386	178.305	31.365	1.466	2.104.365
I. Čisti prihodki od prodaje na domačem trgu z opravljanjem gospodarske javne službe	1.744.306	113.536	35.386	178.305	31.365	1.466	2.104.365
1. Čisti prihodki od prodaje storitev	93.500	113.526	35.373	178.280	6.505	1.432	428.617
2. Čisti prihodki od najemnin	132	10	13	25	2	34	217
3. Čisti prihodki od prodaje blaga in materiala	1.650.674	0	0	0	24.857	0	1.675.531
Č. Uredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0	27.346	0	0	0	27.346
D. Subvencije, dotacije, regresije, kompenzacije in drugi prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki	20.083	182	2.931	814	32	1.767	25.808
E. Drugi poslovni prihodki	1.082	1	1	2	0	3	1.088
G. Poslovni odhodki	1.856.226	56.317	86.382	162.012	26.466	222.960	2.410.363
I. Stroški blaga, materiala in storitev	1.200.557	26.926	29.461	16.986	25.276	42.289	1.341.495
1. Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala	1.023.177	0	0	0	11.140	0	1.034.317
2. Stroški porabljenega materiala	42.171	6.504	22.210	9.248	1.373	35.925	117.431
3. Strošek najemnine infrastrukture	0	0	0	0	0	0	0
4. Drugi stroški storitev	135.210	20.421	7.251	7.739	12.762	6.364	189.747
II. Stroški dela	593.679	11.582	53.316	32.988	921	178.294	870.780
1. Stroški plač	416.818	8.186	39.464	23.816	632	126.446	615.363
2. Stroški pokojninskih zavarovanj	46.195	886	4.304	2.351	66	11.890	65.691
3. Stroški drugih socialnih zavarovanj	30.594	605	2.875	1.743	47	9.430	45.293
4. Drugi stroški dela	100.072	1.905	6.673	5.079	176	30.528	144.433
III. Odpisi vrednosti	28.900	17.400	3.081	110.988	170	1.028	161.568
1. Amortizacija	28.884	17.399	3.012	110.986	170	1.025	161.476
2. Prevednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	13	1	1	2	0	3	21
3. Prevednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	4	0	67	0	0	0	71
IV. Drugi poslovni odhodki	33.090	410	524	1.051	99	1.349	36.521
J. Finančni prihodki	3	0	0	17	0	1	21
K. Finančni odhodki	371	973	30	3.675	6	77	5.132
L. Drugi prihodki	9	0	0	0	0	0	9
M. Drugi odhodki	959	75	95	177	18	244	1.568
N. Interni prihodki	154.502	0	36.551	0	0	228.258	419.310
O. Interni odhodki	37.288	10.884	588	572	1.072	569	50.974
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED DAVKI	25.140	45.470	15.120	12.701	3.836	7.644	109.911

5.14 DRUGA RAZKRITJA NA PODLAGI SLOVENSKEGA RAČUNOVODSKEGA STANDARDA 32 ALI NA ZAHTEVO OBČINE

Druga razkritja na podlagi SRS 32 so prikazani v Letnem poročilu Marjetice Koper, d.o.o.-s.r.l. za leto 2022 in so dostopni na spletni strani Ajpes.

6 PREDLOG SKLEPA O DOLOČITVI CENE 24-URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE

Občinskemu svetu ter Županu Mestne občine Koper oz. Občine Ankaran se predlaga potrditev naslednjega sklepa:

**SKLEP O DOLOČITVI CENE 24 – URNE DEŽURNE POGREBNE SLUŽBE
V UPRAVLJANJU JAVNEGA PODJETJA MARJETICA KOPER, D.O.O. – S.R.L.**

1.

S tem sklepom se določijo cene 24 – urne dežurne pogrebne službe v Mestni občini Koper oz. Občini Ankaran, ki jo izvaja Javno podjetje Marjetica Koper, d.o.o. – s.r.l.

2.

Cena za storitve 24 – urne dežurne pogrebne službe znaša:

STORITEV	CENA v EUR/pokojnika
24 – urna dežurna pogrebna služba	220,87

3.

Davek na dodano vrednost ni vključen v ceno storitve, plača ga uporabnik.

4.

Ta sklep velja in se uporablja z dnem 1. 4. 2024.

Župan

Številka:

Datuma: