

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v juliju 2022

Zadeva: **INFORMACIJA O GOSPODARSKO FINANČNEM NAČRTU JP KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o. ZA LETO 2022**

UVOD IN OBRAZLOŽITEV:

Javno podjetje Komunala d.o.o. Črnomelj je bilo ustanovljeno z Odlokom o ustanovitvi (Ur.l. 40/01, 74/02, 124/04 in 18/12) z namenom zagotavljanja določenih gospodarskih javnih služb v občinah Črnomelj in Semič.

Z obema občinama je bila podpisana pogodba o poslovnem najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo in izvajanjem gospodarskih javnih služb. Javna infrastruktura je po določitih omenjene pogodbe evidentirana v poslovnih knjigah občin. K osnovni pogodbi se sklepa aneks za vsako poslovno leto posebej, osnova za sklenitev aneksa pa je sprejet Gospodarsko finančni načrt.

Izhodišča za planiranje:

- Poslanstvo
- Strategija razvoja JP Komunala Črnomelj za leto 2022
- Prodajne količine
- Prodajne cene
- Plan kadrov in plačilna politika
- Predvidena sprememba področne zakonodaje

PREDLOG SKLEPA:

Občinskemu svetu Občine Črnomelj predlagamo, da obravnava Gospodarsko finančni načrt 2022 JP Komunala Črnomelj d.o.o. in ga kot informacijo sprejme v predlagani vsebini.

Predlagatelj:
Andrej Kavšek, župan, l.r.

Gradivo pripravila:
strokovna služba JP Komunale Črnomelj d.o.o.
v sodelovanju z Občino Črnomelj.

Priloga:

- Gospodarsko finančni načrt za leto 2022

MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:

Odbor za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo je na svoji 24. redni seji, dne 27. 6. 2022 obravnaval gradivo »Informacija o Gospodarsko finančnem načrtu JP Komunala Črnomelj d.o.o. za leto 2022«. Odbor na gradivo ni imel bistvenih pripomb in Občinskemu svetu občine Črnomelj predlaga, da Gospodarsko finančni načrt JP Komunala Črnomelj d.o.o. za leto 2022 obravnava in ga kot informacijo sprejme v predloženi vsebini.

Zapisala:
Tanja Peteh, l.r.

Po pooblastilu predsednika Odbora za
gospodarstvo in komunalno infrastrukturo:
Nataša Hudelja, l.r.

Gospodarsko finančni načrt 2022



Črnomelj, 20. 12. 2021
Sprejeto na 13. redni seji NS, 23. 12. 2021

Direktor:
Samo Kavčič

javno podjetje
**KOMUNALA
ČRNOMELJ** d.o.o.
Belokranjska c. 24a
8340 Črnomelj

Kazalo vsebine






1.	Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj.....	3
1.1.	Statusno pravni položaj.....	4
1.1.1.	Naziv podjetja.....	4
1.1.2.	Ostali podatki.....	4
1.1.3.	Lastništvo.....	4
1.2.	Lastniška razmerja.....	4
1.3.	Vodstvo.....	4
1.4.	Člani nadzornega sveta.....	4
1.5.	Notranja organizacija podjetja.....	5
1.6.	Legenda kratic, ki se uporabljajo v poročilu.....	6
2.	Poslanstvo in vizija.....	6
2.1.	Poslanstvo.....	7
2.2.	Vizija.....	7
3.	Temeljni cilji.....	7
4.	Izhodišča za planiranje.....	8
4.1.	Prodajne količine.....	8
4.1.1.	Voda.....	8
4.1.2.	Količina odpadkov.....	8
4.2.	Masa plač.....	9
4.3.	Cene energije, materiala in storitev.....	9
4.3.1.	Električna energija.....	9
4.3.2.	Pogonsko gorivo.....	9
4.3.3.	Cene materiala in storitev.....	9
4.4.	Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov.....	10
4.5.	Prihodki.....	10
4.5.1.	Cene tržnih storitev.....	10
4.5.2.	Elaborat.....	10
4.6.	Predvidene spremembe področne zakonodaje.....	11
4.6.1.	Drugo.....	11
5.	Skupni plan in strateški cilji.....	12
5.1.	Plan investicij.....	12
5.1.1.	Ureditev skladišča.....	12
5.2.	Plan kadrov in plačna politika.....	13
5.2.1.	Javna dela in druge oblike zaposlovanja.....	13
5.2.2.	Ostalo.....	13
5.3.	Širitev dejavnosti.....	14
6.	Plan poslovanja po dejavnostih.....	14
6.1.	Skupni rezultat.....	14
6.2.	Vodo oskrba.....	15
6.2.1.	Zniževanje vodnih izgub.....	16
6.3.	Odvajanje in čiščenje.....	17
6.4.	Ravnanje z odpadki.....	18
6.5.	Vzdrževanje mesta.....	19
6.6.	Pogrebno pokopališka dejavnost.....	19
6.6.1.	24 urna dežurna pogrebna služba.....	20
6.6.2.	Upravljanje pokopališč.....	21
6.6.3.	Pogrebna – tržna dejavnost.....	22
6.7.	Gradnje.....	23
7.	Zaključek.....	24

Kazalo slik

Slika 1: Organizacijska shema od 1. 11. 2021	5
Slika 2: Predvidena organizacijska shema od 1. 2. 2022	6
Slika 3: Količine prodane vode po letih	8
Slika 4: Količine odpadkov po letih	8
Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov	10
Slika 6: Pregled cen	10
Slika 7: plan investicij za leto 2022	12
Slika 8: Gibanje števila zaposlenih po področjih in mesecih	13
Slika 9: Planirani rezultat 2022 po dejavnostih	14
Slika 10: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje vodo oskrbe	15
Slika 11: Absolutne in relativne vodne izgube po letih	16
Slika 12: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje odvajanja in čiščenja	17
Slika 13: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje ravnanja z odpadki	18
Slika 14: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – vzdrževanje mesta	19
Slika 15: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – 24 urna dežurna pogrebna služba	20
Slika 16: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – upravljanje pokopališč	21
Slika 17: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – tržna pogrebna dejavnost	22
Slika 18: Število opravljenih pogrebnih slovesnosti	22
Slika 19: Spisek predvidenih projektov obnov komunalne infrastrukture za leto 2022	23
Slika 20: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – gradnje	23










1. Predstavitev Javnega podjetja Komunalna Črnomelj

Javno podjetje Komunalna d.o.o. Črnomelj je bilo ustanovljeno z Odlokom o ustanovitvi (Ur.l. 40/01, 74/02, 124/04 in 18/12), z namenom zagotavljanja naslednjih gospodarskih javnih služb varstva okolja v občinah Črnomelj in Semič:

-  oskrba s pitno vodo
-  odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode
-  zbiranje in odvoz nenevarnih odpadkov
-  rejanje in vzdrževanje zelenih in ostalih javnih površin
-  pogrebna dejavnost

Poleg dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja opravljamo tudi dela za trg; gradnja infrastrukture na področju oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter geodezija.

Izvajanje posameznih javnih služb urejajo naslednji občinski odloki:

-  Odlok o urejanju in čiščenju javnih površin na območju občine Črnomelj (Ur. list RS št. 97/09)
-  Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Črnomelj (Ur. list RS št. 01/14)
-  Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)
-  Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Črnomelj (Ur. list št. 1/14 in 41/17)
-  Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14 in 41/17)
-  Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode v občini Črnomelj (Ur. list RS št. 1/14)
-  Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne in padavinske vode v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)
-  Odlok o pokopališkem redu in pogrebnih svečanostih v mestu Črnomelj (Ur. list RS št. 8/92)
-  Odlok o pokopališčem redu v Občini Semič (Ur. list RS št. 38/19)

- ☒ *Odlok o načinu opravljanja obvezne občinski gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Občini Črnomelj (Ur. list RS št. 65/19)*

1.1. Statusno pravni položaj

1.1.1. Naziv podjetja

Javno podjetje KOMUNALA Črnomelj d.o.o.

Belokranjska cesta 24a

8340 ČRNOMELJ

1.1.2. Ostali podatki

- ☒ *Matična številka: .5062403*
- ☒ *Davčna številka: ..SI 66111889*

Številke transakcijskih računov:

- ☒ *SKB banka d.d.03154-1002721859*
- ☒ *NLB d.d.02430-0018415109*
- ☒ *Hranilnica LON.....6000 0000 0360 329*
- ☒ *Naslov elektronske pošte:sprejemna.pisarna@komunala-crnomelj.si*
- ☒ *Številka telefona:.....07 30 61 660*
- ☒ *.....07 30 61 682*
- ☒ *Davčni zavezanec:DA*
- ☒ *Zavezanec za davek od dobička:..... DA*
- ☒ *Velikost družbe:.....MAJHNA*

1.1.3. Lastništvo

Občina Črnomelj
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

In

Občina Semič
Štefanov trg 0
833 Semič

1.2. Lastniška razmerja

Osnovni kapital JP Komunala Črnomelj po uskladitvi znaša 981.357,72 € in je vpisan v sodni register s sklepom Srg. 2004/00817 pod vložno št. 1/00304/00.

Občini sta lastnici infrastrukturnih objektov in naprav po teritorialnem načelu, ostalega premoženja podjetja pa v deležu: Občina Semič 24,17%, Občina Črnomelj pa 75,83%.

1.3. Vodstvo

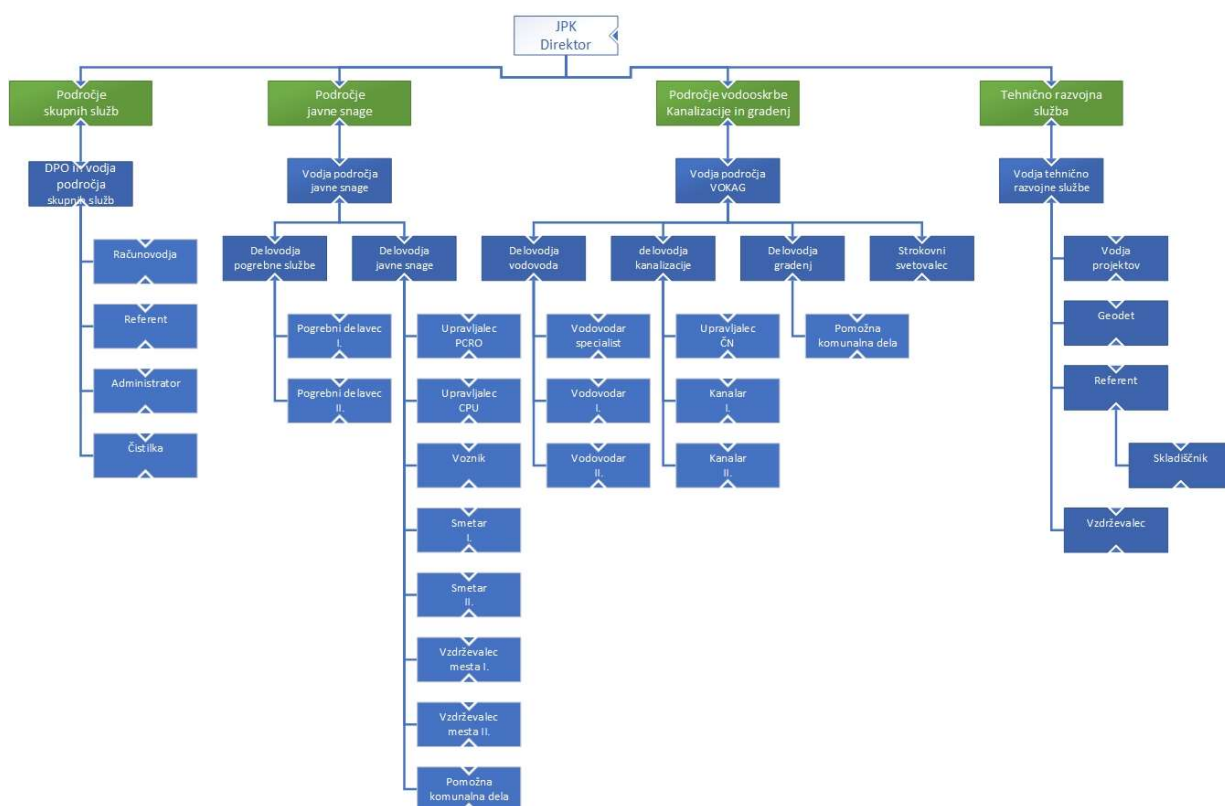
Podjetje vodi direktor Samo Kavčič.

1.4. Člani nadzornega sveta

- ☒ *Zvonko Ivanušič.....predsednik*
- ☒ *Vili Malnarič.....namestnik predsednika*
- ☒ *Aleš Kuretič.....član*

1.5. Notranja organizacija podjetja

V sklopu načrtovane nove sistemizacije in reorganizacije je 1. 11. 2021 stopila v veljavo nova organizacijska shema:

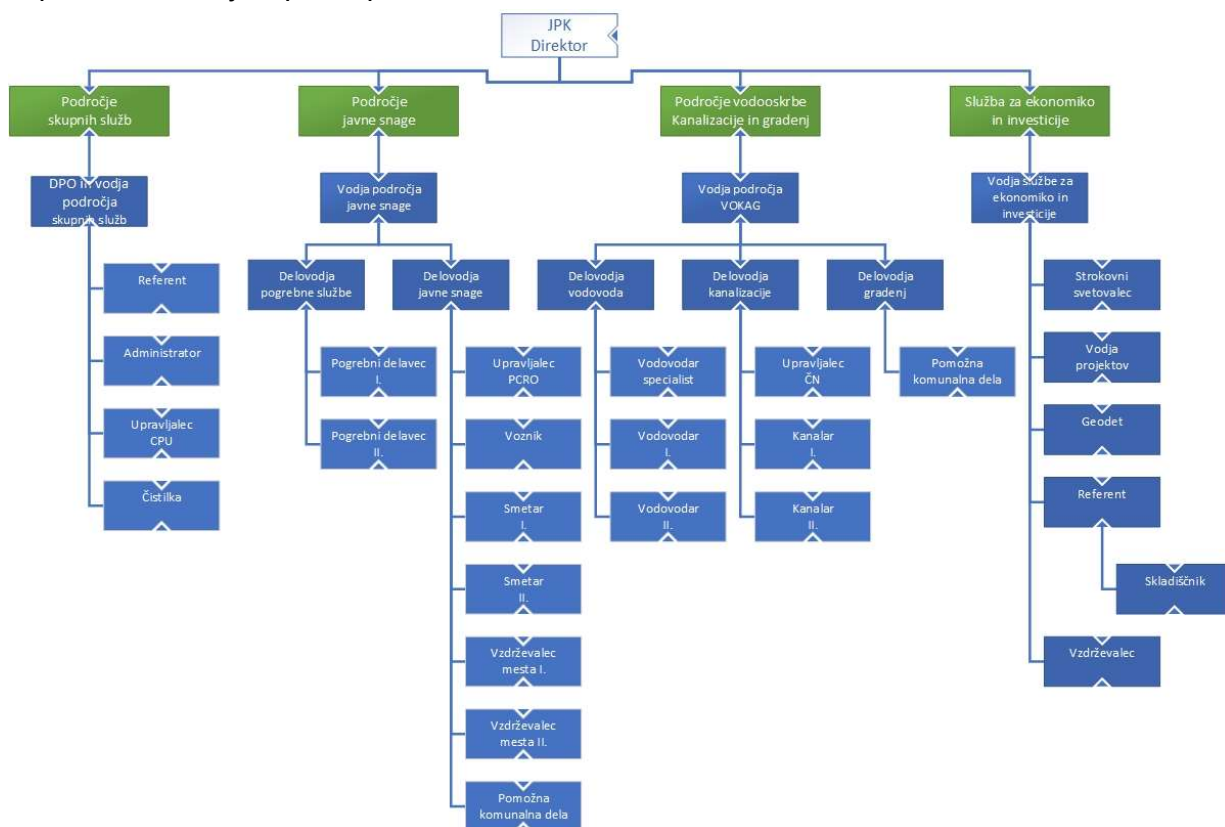


Slika 1: Organizacijska shema od 1. 11. 2021

Delovna mesta v novi sistemizaciji so bolj posplošena, kar omogoča lažjo in hitrejšo prerazporejanje delavcev po različnih nalogah, kakor tudi lažje zaposlovanje v primeru hitrih sprememb potreb.

V mesecu marcu bo narejen zadnji korak planirane reorganizacije. Gre za spremembo naziva tehnično razvojne službe, ki se bo preimenovala v »Služba za ekonomiko in investicije«. Posledično se bo spremenil opis del in nalog za vodjo nove službe, ki bo razširjen z novimi odgovornostmi in zadolžitvami. To nam bo omogočalo postopno vpeljevanje novih procesov, med katerimi je najpomembnejši in najbolj nujen proces kontrolinga. Zaradi tega koraka

reorganizacije se skupno število zaposlenih ne bo povečalo, ker bomo dodatne funkcije zapolnili z notranjimi prerazporeditvami.



Slika 2: Predvidena organizacijska shema od 1. 2. 2022

1.6. Legenda kratic, ki se uporabljajo v poročilu

- █ LTF.....»Long time forecast« - projekcija izkaza uspeha za naslednje tri leta. Projekcija se dela istočasno kot plan za naslednje leto; in sicer v zadnjem kvartalu tekočega leta.
- █ F1.....»Forecast 1« - plan (izkaz uspeha) za naslednje leto, ki se dela in je tudi sprejet v zadnjem kvartalu tekočega leta
- █ F2.....»Forecast 2« - rebalans plana za tekoče leto, ki se dela takoj po zaključku prvega polletja. Vsebuje podatke prvega polletja in predvidevanja za drugo polovico.
- █ F3.....»Forecast 3« - rebalans plana za tekoče leto, ki se dela tako po zaključku tretjega kvartala. Vsebuje podatke za prve tri kvartale in predvidevanja za zadnji kvartal.
- █ SUS.....kratica za splošne in upravne stroške. To so vsi stroški, ki jih ne moremo direktno razdeliti po posameznih področjih. Delijo se po ključu, ki se izračuna na podlagi proizvodnih stroškov posameznega področja.
- █ ILI.....Infrastructure leakage index. Indeks vodnih izgub, ki pove kolikokrat so dejanske vodne izgube vodovodnega sistema večje od neizogibnih izgub tega sistema.
- █ PCROpodcenter za ravnanje z odpadki na Vranovičih
- █ MEDO.....Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja

2. Poslanstvo in vizija

V mesecu novembru in decembru smo izvedli dve delavnici, na katerih smo določali oziroma preoblikovali naše poslanstvo in vizijo. Kočni produkt delavnic bo razvojna strategija kot samostojni dokument, ki pa še ni izdelana. Zato so v tem gospodarsko finančnem načrtu predstavljeni osnutki oziroma izvlečki iz delovne verzije strategije.

2.1. Poslanstvo

Družbeno odgovorno zagotavljanje zanesljivih in stroškovno učinkovitih komunalnih storitev, soustvarjanje pogojev za kakovostno bivanje in čisto okolje ter ohranjanje naravne in zgodovinske dediščine Bele krajine.

2.2. Vizija

Kot cenjen, zanesljiv in širše prepoznaven izvajalec kakovostnih javnih storitev, si želimo z uvajanjem sodobne tehnologije vzpostaviti učinkovito informacijsko vozlišče, ki bo pripomoglo pri sodelovanju z našimi uporabniki in ki bo okrepilo druženo odgovornosti našega podjetja. Postati želimo nosilec razvoja komunalne infrastrukture ter biti varuh sonaravnega razvoja z namenom dvigovanja kvalitete bivanja v belokranjski regiji.

3. Temeljni cilji

Poleg izvajanja osnovnih nalog iz poslanstva bo v letu 2022 dan poudarek na

- 1) Priprava elaborata za usklajevanje cen storitev GJS. Povišanje cen komunalnih storitev bo, na račun notranje racionalizacije, nesorazmerno (manjše) rasti stroškom energentov in minimalne plače. In sicer:

- ✎ vodarina 1,0675 €/m³ oz. 108% v primerjavi z letom 2021,
- ✎ odvajanje odpadne vode 0,3172 €/m³ oz. 103% v primerjavi z letom 2021
- ✎ čiščenje odpadne vode 0,7556 €/m³ oz. 111% v primerjavi z letom 2021
- ✎ čiščenje greznic in MKČN 0,5156 €/m³ oz. 132% v primerjavi z letom 2021
- ✎ zbiranje odpadkov 0,1553/kg oz. 109% v primerjavi z letom 2021

Glede napovedi se bodo v letu 2022 stroški za opravljanje storitev GJS zvišali za približno 300.000 €. Z uvedbo korekcije cen bo na uporabnike »preneseno« približno 160.000 €. Kar pomeni, da je skupna višina racionalizacij približno 140.000 €.

- 2) Sprejem dolgoročnega strateškega načrta komunale s strateškimi aktivnostmi za naslednjih pet let.
- 3) Izdelava investicijskega elaborata in implementacija projekta »Centra ponovne uporabe«
- 4) Implementacija sodobnejše in prožnejše makro in mezzo organizacijske strukture, ter nadaljevanje z vzpostavljanjem napredne organizacijske kulture. To je dolgotrajen proces, v letu 2022 je prva prioriteta:
 - ✎ Vzpostavitev procesa kontrolinga
 - ✎ Definiranje postopkov za pridobivanje nepovratnih sredstev državnih in evropskih skladov ter začetek dela na teh postopkih.
- 5) Postopno širjenje tržnih dejavnosti, kot npr:
 - ✎ Center ponovne uporabe
 - ✎ Urejanje okolice po naročilu za fizične in pravne osebe
 - ✎ Geodetske storitve
 - ✎ Dimnikarska služba
 - ✎ Delo na internih vodovodnih in kanalizacijskih inštalacijah
 - ✎ Trženje storitev aplikacije »Pametno mesto« za druge vzdrževalce in upravljalce infrastrukture v občini

Pri uvajanju novih tržnih dejavnosti je vodilo, oz. usmeritev, da pri novih dejavnostih iščemo sinergije z dejavnostmi, ki jih že opravljamo. Splošnih in upravnih stroškov se z uvedbo novih dejavnosti ne sme bistveno povečati.

- 6) »Očiščenje« bilance, več kot eno leto starih terjatev v obliki slabitev, v višini 360.000 € in nadaljnje intenziviranje izterjave teh.
- 7) Nadaljevanje dela na digitalizaciji procesov in postopkov s fokusom na:
 - ✎ Nadaljnem razvoju modulov v aplikaciji »Pametno mesto«

- █ Postopno opremljanje kritičnih delov infrastrukture s senzoriko za avtomatski zajem podatkov, kar je tesno povezano s točko 4.

8) Sodelovanje z vladnimi in nevladnimi organizacijami z namenom razširiti delovanja v smeri družbene odgovornosti podjetja ter širitve ekološke zavesti prebivalstva.

- █ Društvo Proteus
- █ Šole in vrtci v občinah Črnomelj in Semič
- █ Slovenska filantropija
- █ Ribiška družina Črnomelj
- █ Društvo prijateljev mladine
- █ Center za socialno delo

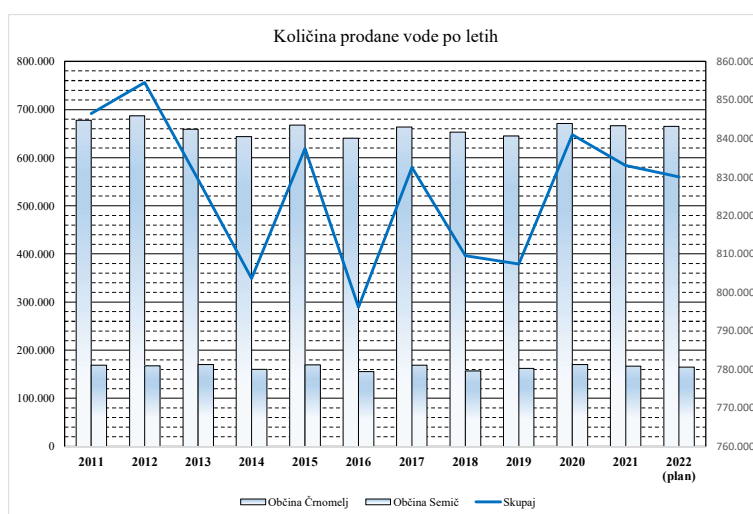
4. Izhodišča za planiranje

4.1. Prodajne količine

4.1.1. Voda

Vodarina, storitev odvajanja in čiščenja odpadnih vod in storitev vezana na obstoječe greznice in MKČN ter okoljske dajatve so vezane na količine prodane vode zato ima prodaja vode na prihodke največji vpliv.

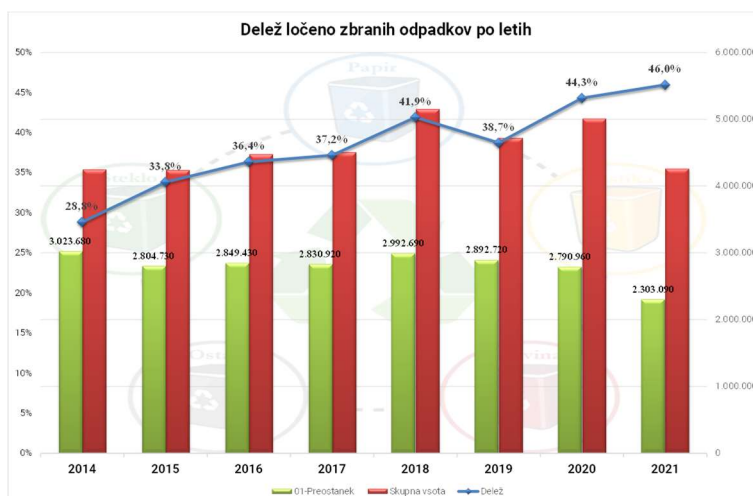
Leto 2020 je bilo z vidika prodajnih količin zelo uspešno, saj smo prodali 840.972 m³ vode, kar je največ po letu 2012. Proti pričakovanju je bilo (oziroma je) tudi leto 2021 relativno uspešno, saj projekcije kažejo, da bomo prodali cca 7.000 m³ več vode, kot smo planirali. Zato za leto 2022 planiramo malo več vode kot smo jo planirali v zadnjih nekaj letih; to je 830.000 m³.



Slika 3: Količine prodane vode po letih

4.1.2. Količina odpadkov

Skupna količina odpadkov počasi raste, kar je posledica spreminjanja življenjskih navad ljudi in je primerljivo s podatki slovenskega povprečja. Razveseljivo je dejstvo, da kljub povečani skupni količini odpadkov se zaradi vse boljšega ločevanja količina preostanka komunalnih odpadkov le minimalno povečuje. Podatki prvih desetih mesecev 2021, da se je količina preostanka odpadkov povečala za 10 ton, oziroma 0,5 %.



Slika 4: Količine odpadkov po letih

V letu 2020 smo z odlokom uskladili količine odpadkov, ki jih zaračunavamo občanom. Stroške obdelave in odlaganja

odpadkov izvaja Cerod, mi pa jih občanom zaračunavamo v njihovem imenu in za njihov račun. Saldo prehodnega konta za storitev obdelave in odlaganja odpadkov je trenutno nič. To pomeni, da so bile količine v letu 2020 dobro ocenjene in jih v 2022 ne bo potrebno korigirati. Podatki za leto 2021 (Slika 4) se nanašajo na prvih deset mesecev.

Za analizo trendov leto 2018 ni primerno, saj smo imeli zaradi odpravljanja posledic neurja s točko izredne količine odpadkov.

4.2. Masa plač

Že tretje leto zapored se zakonsko določena minimalna plača dviguje:

📌	1.1.2020.....	886,63 € na 940,58 €
📌	1.1.2021.....	940,58 € na 1.024,24 €
📌	1. 1. 2022.....	1024,24 € na 1.133,35 €

Dvig minimalne plače v začetku leta 2022 sicer še ni sprejet, vendar vse kaže da bo, zato je v planih tudi upoštevan. Za zadovoljitev zahtev zakona o minimalni plači je pripravljen aneks h podjetniški kolektivni pogodbi, s katerim se bo izhodiščna plača v našem podjetju zvišala za 6,6%. Kljub temu bo zaposlenim, ki so razporejeni v II tarifni razred, v krajših mesecih osnovna plača manjša od minimalne in se jim bo razlika doplačala.

Glede na maso plač iz leta 2021 bi 6,6% dvig izhodiščne plače znašal približno 165.000 €¹. Simulacija mase plač za leto 2022 kaže na povečanje mase za plače za približno 188.000 €, vendar v tem znesku tudi strošek plač novo zaposlenih², ki znaša približno 40.000 €

4.3. Cene energije, materiala in storitev

V letu 2021 smo bili priča enormnemu dvigu cen na vseh področjih, med njimi pa prednjačijo cene električne energije, cene pogonskega goriva in cene nekaterih materialov, ki so vezane na ceno železa oziroma barvnih kovin.

4.3.1. Električna energija

Naše podjetje je skupaj z enajstimi drugimi komunalnimi podjetji združeno v konzorcij za nakup električne energije. To naj bi nam omogočalo cenejšo nabavo električne energije. Cena le-te pa je po pogodbi vezana na evropsko borzno ceno, zato nam pri določanju cen za leto 2022 konzorcij ni veliko pomagal. Cene električne energije se bodo tako s 1. 1. 2022 spremenile:

📌	Cena VT (kWh) ...	0,16278 €(0,05757 €)
📌	Cena MT (kWh) ..	0,10505 €(0,04107 €)
📌	Cena ET (kWh)....	0,14325 €(0,04958 €)

Cene za omrežnino se ne bodo spremenile. Ob predpostavljene enaki porabi kot smo jo imeli v letu 2021 se bo strošek za električno energijo povečal za približno 120.000 €

4.3.2. Pogonsko gorivo

Dizelsko gorivo se je v letu 2021 postopoma podražilo za slabih 50%. V planu je upoštevana pričakovana povprečna cena v letu 2022, ki smo jo ocenili na 1,5 €/liter

4.3.3. Cene materiala in storitev

Razen za nekatere materiale, katerim cena se je že povečala so cene zaenkrat še (praktično) nespremenjene. Podobno je s cenami storitev naših kooperantov. Vendar je za pričakovati, da se bodo prav tako povečale. V planu je upoštevan 20% dvig cen za material in tuje storitve.

¹ Pri tej številki je upoštevan tudi 0,5% dviga dodatka na delovno dobo in 0,1% dviga dodatna na stalnost

² Upoštevani samo novo zaposleni, ki povečujejo skupno število zaposlenih

4.4. Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

Po uredbi MEDO je ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov na dejavnosti višina proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti.

Z dodajanjem novih tržnih dejavnosti in povečevanja prometa na pogrebni dejavnosti se delež splošnih in upravnih stroškov, ki obremenjujejo dejavnosti »iz položnic« zmanjšuje.

Področje	F1 2022	F3 2021	2020	2019
Vodo oskrba	37,41%	37,14%	40,27%	39,58%
Odvajanje in čiščenje	18,64%	18,18%	18,59%	17,70%
Ravnanje z odpadki	15,28%	14,65%	15,52%	15,51%
Vzdrževanje mesta	9,04%	8,40%	7,92%	8,13%
Pogrebna - dežurstvo	0,10%	0,60%	0,16%	0,56%
Pogrebna - upravljanje	2,78%	2,44%	1,92%	0,00%
Pogrebna - tržne	2,79%	2,76%	3,18%	4,66%
Gradnje - tržne	13,95%	15,84%	12,44%	13,86%
Skupaj	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

Pri planiranju tržnih dejavnosti upoštevamo konzervativno varianto. To pomeni, da je delež SUS, ki v planu bremeni tržno dejavnost praviloma manjši, kot potem pokaže poračun ob koncu leta. Takšno planiranje je smiselno, ker omogoča določeno »rezervo« na področjih GJS. Pri določevanju cene (elaborat) pa je vedno upoštevan realni ključ.

4.5. Prihodki

Zaradi dviga stroškov, ki je opisana v poglavju 4.2 in 4.3 se bi ob predpostavki nespremenjenih drugih okoliščin skupni stroški na letnem nivoju dvignili za približno 450.000 €. Zato je nujen dvig cen tudi za naše storitve.

4.5.1. Cene tržnih storitev

Glede na dvig stroškov je bila na novo narejena kalkulacija cen naših tržnih storitev. Cenik bo stopil v veljavo s 1. 2. 2022.

4.5.2. Elaborat

Skupaj s planskim dokumentom je bil izdelan tudi elaborat o oblikovanju cen izvajanja storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja in cen omrežnin v občinah Črnomelj in Semič. Elaborat predvideva spremembo cen vseh storitev gospodarskih javnih služb. Po pričakovanju so največje spremembe na storitvah vodo oskrbe in čiščenja³. Določene cene pa naj bi bile tudi nižje od trenutno potrjenih.

Primerjava po storitvah	Predračunsk o obdobje	Obračunsko obdobje	Potrjeni stroški	Indeks (predračunski /potrjeni)	Indeks (Obračunski)
Storitev vodo oskrbe	1,0675 €	1,0022 €	0,9908 €	107,7%	101,2%
Storitev odvajanja odpadne vode	0,3172 €	0,2340 €	0,3089 €	102,7%	75,8%
Storitev čiščenja odpadne vode	0,7556 €	0,8353 €	0,6810 €	111,0%	122,7%
Storitev vezana na obstoječe greznice in	0,5156 €	0,3072 €	0,3896 €	132,3%	78,9%
Storitev ravnanja z odpadki	0,1553 €	0,1521 €	0,1423 €	109,1%	106,9%
Omrežnina - občina Črnomelj za DN 20					
Vodo oskrba	11,9525 €	12,1944 €	11,4268 €	104,6%	106,7%
Odvajanje odpadnih vod	4,4594 €	5,1242 €	3,8362 €	116,2%	133,6%
Čiščenje odpadnih vod	1,8237 €	1,8301 €	2,2042 €	82,7%	83,0%
Stroški infrastrukture - ravnanje z odpad	0,0156 €	0,0156 €	0,0199 €	78,5%	78,5%
Omrežnina - občina Semič za DN 20					
Vodo oskrba	13,5344 €	12,8533 €	13,2296 €	102,3%	97,2%
Odvajanje odpadnih vod	5,7169 €	5,7536 €	5,4021 €	105,8%	106,5%
Čiščenje odpadnih vod	1,8343 €	1,8336 €	1,8004 €	101,9%	101,8%
Stroški infrastrukture - ravnanje z odpad	0,0156 €	0,0156 €	0,0199 €	78,5%	78,5%

Slika 6: Pregled cen

Elaborat bomo podali v obravnavo in sprejem na občinska sveta v mesecu januarju, v planu pa je upoštevana sprememba prihodkov zaradi spremenjenih cen od februarja naprej.

Prihodki, ki jih plačujejo občani preko mesečnih računov (položnic) predstavljajo 65% naših prihodkov. Hiter izračun pokaže, da bodo stroški zaradi dviga minimalne plače, električne energije, pogonskega goriva ter materiala in storitev, višji za približno 450.000 €⁴. Ob upoštevanju 65% deleža prometa preko mesečnih računov je dvig stroškov za storitve

³ Cena električne energije ima na te storitve velik vpliv

⁴ Ob predpostavki enakih količin kot jih imamo v letu 2021

obveznih gospodarskih javnih služb približno 300.000 €. Od tega bo približno 165.000 € »preneseno« na uporabnike. To pomeni, da planiramo racionalizacij v višini približno 135.000 €

4.6. Predvidene spremembe področne zakonodaje

Na naše poslovanje najbolj vpliva zakon o minimalni plači. Spremembe, ki jih zakon prinaša v letu 2022 so že upoštevane.

V letu 2022 ne pričakujemo drugih sprememb zakonodaje, ki bi bistveno vplivale na naše poslovanje.

4.6.1. Drugo

4.6.1.1. Program izvajanja JS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za Občini Črnomelj in Semič za obdobje 2022-2025

Program izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode mora biti pripravljen na podlagi evidence iz 27. člena Uredbe in mora vsebovati vsebinske sklope skladno z 26. členom Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. l. RS št. 98/2015).

Program pripravi izvajalec javne službe za obdobje štirih koledarskih let in ga po potrditvi odgovorne osebe izvajalca javne službe, da je v skladu s predpisi, pošlje občini v potrditev najpozneje do 31. oktobra v koledarskem letu pred začetkom njegove veljavnosti.

Program, ki sta ga potrdili odgovorna oseba izvajalca javne službe in občina, mora izvajalec javne službe predložiti ministrstvu, pristojnemu za okolje najkasneje do 31. decembra v letu pred začetkom njegove veljavnosti.

Obstoječi program se bo s koncem leta 2021 iztekel. V priprav je že novi, ki bo predložen ministrstvu še pred iztekom roka.

V praksi nov program ne prinaša nobenih novosti ali sprememb za naše poslovanje.

4.6.1.2. Program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2022-2025

Program oskrbe s pitno vodo mora biti pripravljen na podlagi 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS, št. 88/12). Program pripravi izvajalec javne službe za obdobje štirih koledarskih let in ga pošlje občini v potrditev. Program, ki sta ga potrdili odgovorna oseba izvajalca javne službe in občina, mora izvajalec javne službe predložiti ministrstvu, pristojnemu za okolje najkasneje do 31. decembra v letu pred začetkom njegove veljavnosti.

Obstoječi program se bo s koncem leta 2021 iztekel. V priprav je že novi, ki bo predložen ministrstvu še pred iztekom roka.

V praksi nov program oskrbe s pitno vodo ne prinaša nobenih novosti ali sprememb za naše poslovanje.

4.6.1.3. Ravnanje z mešano komunalno embalažo

Problematika prevzemanja mešane komunalne embalaže je bila tudi v letu 2021 prisotna. Interventnega zakona, podobnega kot v letu 2020 ni bilo, vendar so družbe kljub temu povečale količine prevzema. Začasna deponija mešane odpadne embalaže na našem PCRO se počasi zmanjšuje. Ob koncu meseca novembra je znašala ocenjena količina 60 ton.

Po napovedih MOP⁵ naj bi problematiko mešane odpadne embalaže rešila nov zakon, ki je v fazi sprejemanja. Takšnih obljub smo bili deležni v preteklosti že veliko in samo upamo lahko, da bo tokrat »šlo zares«.

Problematika na samo finančno poslovanje sicer nima vpliva, zamegljuje pa sliko dejansko ločenih odpadkov po mesecih.

⁵ Ministrstvo za okolje in prostor

4.6.1.4. Odlaganje dehidriranega blata iz čistilni naprav

Po zelo turbulentnih razmerah na trgu odlaganja dehidriranega blata iz čistilnih naprav v letu 2019 in v začetku leta 2020, so se stvari nekoliko umirile. Blato odvažamo na deponijo podjetja Cerod. Ker sta občini Črnomelj in Semič lastnici tega podjetja dosegamo relativno ugodno ceno. V letu 2021 je ta cena znašala 135 €/tono pripeljanega blata, medtem, ko je tržna cena od 200 – 300 €.

Na podlagi zagotovil, ki smo jih dobili na Cerod-u se cene za odlaganje dehidriranega blata v letu 2022 za nas ne bodo bistveno spreminjale.

5. Skupni plan in strateški cilji

5.1. Plan investicij

Zaradi »likvidnostnega krča« v preteklosti se investicije v opremo niso izvajale in je strošek amortizacije vztrajno padal. Ta trend smo v letu 2020 obrnili in investiramo več kot znaša letni strošek amortizacije. Planiran strošek amortizacije v letu 2022 je 191.000 €, skupna planirana vrednost investicij pa je 380.000 €.

Razveseljivo pa je dejstvo da od začetka leta 2020 vse investicije realiziramo iz tekočega poslovanja in ne najemamo kreditov ali leasinga.




V letu 2022 planiramo realizirati naslednje investicije - Slika 7.

Področje	Predmet	Nabavna vrednost	mesec realizacije
Uprava	Ureditev skladišča	20.000 €	3
Uprava	Server - zamenjava	15.000 €	3
Uprava	IT oprema	10.000 €	3
Odvajanje in čiščenje	Nadgradnja cisterne	10.000 €	5
Vodo oskrba	drobna oprema	15.000 €	6
Gradnje	Ročno orodje	10.000 €	6
Odvajanje in čiščenje	Traktor (zamenjava Johna)	70.000 €	7
Odpadki	"Ab roll" kamion in prikolica	250.000 €	11

Slika 7: plan investicij za leto 2022

5.1.1. Ureditev skladišča

Z energetske sanacije upravne stavbe in splošno ureditvijo njene okolice, ki smo jo zaključili v novembru 2021, je ostalo skladišče materiala najbolj kritična (in neurejena) točka. Tudi če zanemarimo izgled zunanjega skladišča ima le-to tudi druge pomanjkljivosti:

-  Material na skladišču je izpostavljen atmosferskim vplivom
-  Material se nahaja na treh različnih lokacijah
-  Del materiala je premalo pod kontrolo in premalo zaščiten pred zlorabami

Planiramo preselitev vsega materiala na eno lokacijo, ki pa mora biti zaprta, pokrita in blizu. Edina varianta, ki je lahko izvedena relativno hitro in poceni, je preselitev skladišča in skladiščnika v obstoječe garaže. Vozila, ki so trenutno v garaži bodo začasno parkirana zunaj, v prihajajočih letih pa bomo poskrbeli tudi za vozila. V sklopu planirane investicije se bo nabavilo regale in dodatno uredilo prostor, ki bo koncipiran tako, da bo lahko omogočal tudi maloprodajo⁶.

⁶ Razloženo v poglavju 5.3

5.2. Plan kadrov in plačna politika

Plačna politika je bila razložena že v poglavju 4.2

V začetku leta bomo zaposlili eno osebo na oddelek kanalizacije. S širitvijo kanalizacijskega omrežja⁷ se potreba veča. V sklopu projekta obnove kanalizacijskega omrežja v mestu Črnomelj bo v letih 2022 in 2023 povečano število priklopov na kanalizacijsko omrežje, ki ga izvajamo kot tržno dejavnost. Zato novo zaposleni ne bo v celoti obremenjeval GJS.

V prvem kvartalu pričakujemo odhod v pokoj enega zaposlenega, ki ga bomo nadomestili z novim.

V drugem kvartalu planiramo zaposliti dodatnega zaposlenega na področju vzdrževanja mesta. Z novo pogodbo se obseg del na vzdrževanju mesta veča, vendar se glavnina del začne šele pomladi. Novi zaposleni bo deloma pokrival tudi dodatna dela, ki jih bomo (verjetno) dobili s prevzemom pokopališč v upravljanje in vzdrževanje.

Drugih povečanj števila zaposlenih ne predvidevamo in v planu niso upoštevane. Seveda pa se lahko razmere in potrebe na tržnih dejavnostih tudi spremenijo. V kolikor se bodo potrebe povečale se bomo temu tudi prilagodili. Trenutno vidimo najbolj verjetno povečanje na pogrebno pokopališki dejavnosti in geodeziji. Gibanje števila zaposlenih prikazuje Slika 8.

5.2.1. Javna dela in druge oblike zaposlovanja

Kot vsako leto bomo skupaj z občino Črnomelj tudi drugo leto omogočili delo preko javnih del. Za leto 2022 je planiranih 6 delavcev v obdobju od marca do decembra. Pogodba z občino Črnomelj je že podpisana.

Pozorno spremljamo razpise za stimulacijo zaposlovanja. V kolikor bo do njih prišlo tudi v letu 2022 jih bomo v največji možni meri izkoristili.

Omogočamo tudi opravljanje obvezne prakse študentom. Za ta namen ima certifikat mentorja 7 zaposlenih.

Vse te oblike za podjetje ne predstavljajo stroškov (oziroma so ti stroški zanemarljivi) in običajno dobimo kvalitetne zaposlene, ki pomagajo pri doseganju ciljev podjetja. Pri tem pa delujemo tudi v smeri družbene odgovornosti.

5.2.2. Ostalo

Med stroški dela je predvidena tudi božičnica za vse zaposlene v višini 700 € na zaposlenega v breme tržnih dejavnosti, skladno s podjetniško kolektivno pogodbo. Izplačana bo, v kolikor bo rezultat na tržnih dejavnostih to dopuščal.

Regres za letni dopust je predviden v višini 1.200 € bruto, kot določa Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti.

Datumska koda	10 - Vodovod	20 - Odvajanje in čiščenje	30 - Ravnanje z odpadki	35 - Vzdrževanje mesta	40 - Pogrebna	50 - Gradnje	90 - Uprava	Skupaj
2020-01-Jan	15	5	20	8	4	2	15	69
2020-02-Feb	15	5	20	8	4	2	15	69
2020-03-Mar	15	5	20	8	4	2	15	69
2020-04-Apr	15	5	20	8	4	2	15	69
2020-05-Maj	15	5	20	8	4	2	15	69
2020-06-Jun	15	5	20	8	5	2	15	70
2020-07-Jul	15	5	21	9	5	2	15	72
2020-08-Avg	15	5	21	9	5	2	15	72
2020-09-Sep	15	5	21	9	5	2	15	72
2020-10-Okt	15	5	21	10	6	2	15	74
2020-11-Nov	15	5	20	10	6	2	15	73
2020-12-Dec	15	5	20	8	6	2	15	71
2021-01-Jan	14	6	20	7	5	2	17	71
2021-02-Feb	14	6	19	8	5	2	17	71
2021-03-Mar	13	5	19	8	5	2	17	69
2021-04-Apr	13	6	18	8	5	2	18	70
2021-05-Maj	13	5	18	8	5	2	18	69
2021-06-Jun	14	5	19	8	5	2	18	71
2021-07-Jul	14	5	19	8	5	2	18	71
2021-08-Avg	14	5	19	8	5	2	18	71
2021-09-Sep	14	5	19	7	5	2	18	70
2021-10-Okt	14	5	18	8	5	2	18	70
2021-11-Nov	14	5	19	8	5	2	17	70
2021-12-Dec	14	5	19	8	5	2	17	70
2022-01-Jan	13	6	19	8	5	2	18	71
2022-02-Feb	13	6	19	8	5	2	17	70
2022-03-Mar	13	6	19	8	5	2	17	70
2022-04-Apr	13	6	19	9	5	2	17	71
2022-05-Maj	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-06-Jun	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-07-Jul	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-08-Avg	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-09-Sep	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-10-Okt	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-11-Nov	13	6	19	9	5	2	18	72
2022-12-Dec	13	6	19	9	5	2	18	72

Slika 8: Gibanje števila zaposlenih po področjih in mesecih

⁷ Predvsem prečrpavanje

5.3. Širitev dejavnosti

V skladu s sprejeto strategijo je širitev dejavnosti eden od strateških ciljev podjetja. Glavni razlogi za potrebo/željo za širitev dejavnosti so:

- ✎ *Razdelitev splošnih in upravnih stroškov na več dejavnosti – manjša obremenitev na ceno obveznih gospodarskih javnih služb*
- ✎ *Drugi sinergijski učinki med posameznimi dejavnostmi*
- ✎ *Več zaposlenih pomeni je lažje obvladovati sezonsko naravo dela, ki je na srečo po različnih dejavnosti različno časovno razporejena*
- ✎ *Z novimi dejavnostmi lahko pokrivamo področja, ki z vidika dobička niso atraktivna, vendar delujemo v smislu družbeno odgovornega podjetja in s tem izboljšujemo kvaliteto življenja naših občanov*

V letu 2022 planiramo zagnati center ponovne uporabe. Osnovna ideja takšnega centra je, da še uporabne predmete, ki »pristanajo« pri nas kot odpadki, pregledamo in očistimo ter nato za simbolično ceno prodamo. S tem smo dosegli vsaj tri učinke:

- ✎ *Zmanjšali bomo količino odpadkov za odlaganje.*
- ✎ *Omogočili bomo, da uporabniki kupijo uporabne predmete po nižjih cenah.*
- ✎ *Zagotovili bomo delo eni ali dvema težje zaposljivima osebam*

Pred vzpostavitvijo CPU moramo na podjetju registrirati dejavnost malo prodaje. Za dejanski začetek delovanja CPU potrebujemo zagonski kapital, ki pa ga trenutno nimamo. Zato smo odvisni od pridobivanja sredstev na razpisih. Zato ne moremo dovolj natančno planirati kdaj se bo to zgodilo. V finančnih planih, ki so predstavljeni v nadaljevanju CPU ni ovrednoten.

6. Plan poslovanja po dejavnostih

6.1. Skupni rezultat

Skupni rezultat celotnega podjetja, razdeljen na posamezne dejavnosti je razviden iz priložene tabele. Odstopanja oziroma posebnosti pri posamezni vrsti stroška pri posamezni dejavnosti so razloženi v nadaljevanju. Mesečni prihodki in stroški po posameznih dejavnosti pa se nahajajo v prilogi. Ker v času priprave planskega dokumenta za prihodnje leto še nimamo rezultatov za tekoče leto, primerjamo plan za 2022 s predvidenimi rezultati za leto 2021. Ocena rezultata za tekoče leto se izvede v oktobru tekočega leta, pri tem se upošteva

JPK Skupaj po dejavnostih - Real 2021	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna dežurstvo	Pogrebna - upravljanje	GJS skupaj	Gradnje	Pogrebna	Tržne skupaj	SUS	JPK skupaj	2021
01-Prihodki od dejavnosti	2.253.749 €	1.102.440 €	870.219 €	460.000 €	28.509 €	105.600 €	4.820.517 €	800.000 €	190.000 €	990.000 €	97.109 €	5.907.627 €	5.597.735 €
02-Prihodki - Občine	110.000 €	60.000 €	23.100 €		7.020 €	54.300 €	254.420 €	30.000 €		30.000 €		284.420 €	263.414 €
03-Prihodki - ostali	86.400 €	30.000 €	14.600 €				223.000 €				35.645 €	258.645 €	264.291 €
04-Prihodki - Tržni	17.000 €	42.360 €	98.400 €	47.000 €	600 €	8.000 €	213.360 €	90.000 €		90.000 €	76.500 €	379.860 €	376.982 €
05-Prihodki - Interni		4.200 €	5.400 €			21.483 €	31.083 €			7.161 €		38.244 €	15.921 €
Prihodki - skupni	2.467.149 €	1.239.000 €	1.011.719 €	599.000 €	36.129 €	189.383 €	5.542.300 €	920.000 €	197.161 €	1.117.161 €	209.254 €	6.830.352 €	6.502.422 €
06-Stroški materiala iz skladništva			17.900 €				7.704 €			22.300 €		26.904 €	49.204 €
07-Stroški materiala po računih							3.551 €			26.000 €		26.000 €	36.751 €
08-Stroški materiala - drugo	221.400 €	44.900 €	24.000 €	39.102 €			329.402 €	220.800 €		220.800 €		550.202 €	34.480 €
Stroški materiala - skupaj	221.400 €	44.900 €	41.900 €	39.102 €	1.300 €	11.255 €	359.857 €	220.800 €	48.300 €	269.100 €	7.200 €	636.157 €	582.273 €
	9,0%	3,6%	4,1%	6,5%	3,6%	5,9%	6,5%	24,0%	24,5%	24,1%	3,4%	9,3%	9,0%
09-Stroški dela	427.163 €	201.919 €	476.295 €	323.954 €		118.384 €	1.547.715 €	78.954 €	25.472 €	104.427 €	807.528 €	2.459.669 €	2.274.494 €
10-Delo po pogodbi	5.000 €			2.657 €			7.657 €			19.000 €	12.829 €	39.486 €	36.584 €
11-Interni stroški		5.400 €	4.200 €				38.244 €					38.244 €	15.921 €
Stroški dela - skupaj	432.163 €	207.319 €	476.295 €	330.811 €	28.644 €	118.384 €	1.593.616 €	78.954 €	44.472 €	123.427 €	820.357 €	2.499.155 €	2.311.079 €
	17,5%	16,7%	47,1%	55,2%	79,3%	62,5%	28,5%	8,6%	22,6%	11,0%	39,2%	35,5%	35,5%
12-Kooperanti	86.800 €	10.700 €	43.400 €	6.000 €		300 €	147.200 €	340.400 €	9.500 €	349.900 €	9.500 €	497.100 €	420.895 €
13-Druga storitev	121.000 €	82.000 €	37.000 €	20.000 €	251 €	3.300 €	362.551 €		43.700 €	43.700 €	83.526 €	390.777 €	449.173 €
14-Vzdrževanje	21.257 €	14.500 €	42.800 €	43.267 €	600 €	2.600 €	125.024 €	2.000 €	2.601 €	4.601 €	6.719 €	139.235 €	146.488 €
15-el. Energija	169.800 €	117.200 €	4.350 €	3.400 €			294.750 €				8.400 €	303.150 €	167.981 €
16-Gorivo	21.400 €	30.000 €	70.200 €	24.316 €	1.200 €	4.133 €	151.249 €	6.300 €	9.500 €	16.400 €	5.003 €	172.651 €	139.508 €
17-Kilometrine	4.200 €	96 €	2.400 €				6.696 €	900 €		900 €	3.895 €	11.491 €	10.426 €
18-Najemina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	42.125 €	41.684 €	47.488 €	29.904 €	2.205 €	5.616 €	169.021 €	9.267 €	1.788 €	11.055 €	11.611 €	191.687 €	172.546 €
20-Zavarovanje - oprema	5.726 €	6.455 €	7.800 €	5.946 €	78 €	611 €	25.516 €	10.388 €		10.388 €		35.905 €	35.419 €
21-Stroški VPD	8.500 €	3.300 €	7.800 €	15.000 €	57 €	2.043 €	36.703 €	4.600 €	2.000 €	6.600 €	6.293 €	49.593 €	46.497 €
22-Ostali variabilni stroški			25.000 €				25.000 €					25.000 €	40.018 €
Variabilni stroški - skupaj	1.134.370 €	558.154 €	805.333 €	514.346 €	34.335 €	151.641 €	3.198.180 €	674.209 €	161.861 €	836.071 €	955.895 €	4.951.901 €	4.522.301 €
	46%	45%	80%	86%	95%	80%	58%	73%	82%	75%	45%	72%	70%
23-Splošni upravni stroški	336.465 €	167.634 €	137.412 €	81.303 €	942 €	25.820 €	749.577 €	125.494 €	25.649 €	151.144 €	900.721 €	1.159.143 €	9.046 €
24-Najemina - infrastruktura	741.791 €	380.000 €	34.000 €			5.900 €	1.161.291 €				9.334 €	1.170.625 €	1.159.143 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	103.613 €	43.543 €	3.123 €	354 €		174 €	150.808 €	6.492 €		6.492 €	16.090 €	173.390 €	173.390 €
26-Pisarniški material, PTT	9.710 €	2.945 €	1.557 €	1.300 €	252 €	2.900 €	18.865 €	238 €		238 €	64.625 €	83.728 €	83.231 €
27-Amortizacija - infrastruktura			70 €			255 €	325 €				6.745 €	7.070 €	7.070 €
28-Drugi fikсни stroški	44.793 €	18.624 €	17.533 €	1.000 €			81.950 €	111.000 €		111.000 €	57.287 €	250.237 €	264.526 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	89.000 €	60.000 €	5.600 €	2.467 €			157.067 €					157.067 €	210.180 €
Fikсни stroški skupaj	1.325.373 €	672.745 €	199.226 €	84.227 €	1.194 €	37.116 €	2.319.882 €	243.224 €	25.649 €	268.874 €	- 746.640 €	1.842.115 €	1.906.586 €
	54%	54%	20%	14%	3%	20%	42%	26%	13%	24%	-35%	27%	29%
Skupni stroški	2.459.743 €	1.230.900 €	1.004.559 €	598.573 €	35.529 €	188.758 €	5.518.062 €	917.433 €	187.511 €	1.104.944 €	209.254 €	6.794.016 €	6.428.887 €
	100%	99%	99%	100%	98%	100%	100%	100%	95%	99%	100%	99%	99%
Rezultat	7.406 €	8.101 €	7.160 €	427 €	600 €	625 €	24.318 €	2.567 €	9.650 €	12.217 €	36.535 €	73.535 €	73.535 €
	0%	1%	1%	0%	2%	0%	0%	0%	5%	1%	1%	1%	1%

Slika 9: Planirani rezultat 2022 po dejavnostih

dejanski rezultat v prvi devetih mesecih in ocena rezultata v zadnjih treh mesecih. V času priprave tega planskega dokumenta razpolagamo že s podatki za mesec oktober, zato je F1 za leto 2022 narejen na podlagi dejanskih rezultatov za prvih deset mesecev in predvidevanj za zadnja dva meseca.

Leto 2021 je eno glede na izkaz uspeha bolj uspešnih let v zadnjem obdobju. Glavni razlogi za to so:

- 📌 Večje prodane količine vode
- 📌 Glede na letne pogodbe smo imeli cene za večino materialov in tudi za električno energijo fiksirane
- 📌 Večja realizacija na gradnjah od planirane

Ne moremo pričakovati, da bo tudi leto 2022 podobno, saj vemo, da se bo večina stroškov občutno dvignila (Poglavje 4.5.2). Predviden pa je le minimalni dvig cen storitev obveznih GJS. Seveda ni mogoče predvideti točnih prodajnih količin (voda) in tudi ne realizacije na gradnjah. V F1 je upoštevana konservativna varianta.

6.2. Vodo oskrba

Planiramo cca 10.000 m³ manj prodane vode, kot smo jo imeli v letu 2021, kar znese približno 10.000 € manj prihodkov od dejavnosti. Kot je bilo razloženo že v predhodno plan F1 upošteva dvig cen storitve vodo oskrbe ter omrežnin z mesecem februarjem.

V preteklosti smo prihodke vodenja katastra⁸ vodili na področju vodo oskrbe. V letu 2022 bomo te prihodke kakor tudi vse stroške povezane z vodenjem katastra gospodarske javne infrastrukture vodili pod upravo. Navidezno to pomeni nižje tržne prihodke, vendar se zaradi tega občutno znižajo tako stroški dela, kot (deloma) tudi splošni in upravni stroški.

Stroški materiala in kooperantov so ocenjeni z +20% glede na leto 2021, pri stroških električne energije pa so upoštewane nove cene, ki začnejo veljati s 1. 1. 2022 ter količine iz leta 2021.

Glede na intenzivno investiranje v zamenjavo opreme se pričakovano višajo stroški amortizacije, kar posredno vpliva na nižanje stroškov

Vodo oskrba	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	2.253.749 €	2.204.382 €	2.206.082 €	1.958.581 €
02-Prihodki - Občine	110.000 €	116.906 €	94.191 €	136.750 €
03-Prihodki - ostali	86.400 €	85.878 €	99.011 €	45.176 €
04-Prihodki - Tržni	17.000 €	43.251 €	36.052 €	40.648 €
05-Prihodki - Interni			18.069 €	44.048 €
Prihodki - skupaj	2.467.149 €	2.450.415 €	2.453.404 €	2.225.203 €
06-Stroški materiala iz skladišča		130.473 €	165.481 €	137.230 €
07-Stroški materiala po računih		37.509 €	53.472 €	41.498 €
08-Stroški materiala - drugo	221.400 €	34.480 €		
Stroški materiala - skupaj	221.400 €	202.461 €	218.954 €	178.728 €
	9,0%	8,3%	8,9%	8,0%
09-Stroški dela	427.163 €	459.365 €	438.909 €	411.310 €
10-Delo po pogodbi	5.000 €	2.500 €		
11-Interni stroški				
Stroški dela - skupaj	432.163 €	461.865 €	438.909 €	411.310 €
	17,5%	18,8%	17,9%	18,5%
12-Kooperanti	86.800 €	74.318 €	82.722 €	104.745 €
13-Druge storitve	121.000 €	114.962 €	119.729 €	112.350 €
14-Vzdrževanje	21.257 €	17.471 €	30.733 €	24.896 €
15-el. Energija	169.800 €	94.611 €	107.274 €	104.041 €
16-Gorivo	21.400 €	19.263 €	16.030 €	19.799 €
17-Kilometrine	4.200 €	3.735 €	3.496 €	2.681 €
18-Najemnina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	42.125 €	36.248 €	31.291 €	32.090 €
20-Zavarovanje - oprema	5.726 €	5.629 €	4.676 €	4.690 €
21-Stroški VPD	8.500 €	8.971 €	8.621 €	6.469 €
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	1.134.370 €	1.039.535 €	1.062.434 €	1.001.799 €
	46%	42%	43%	45%
23-Splošni upravni stroški	336.465 €	366.274 €	369.111 €	255.703 €
24-Najemnina - infrastruktura	741.791 €	739.506 €	732.502 €	728.593 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	103.613 €	103.613 €	125.603 €	51.855 €
26-Pisarniški material, PTT	9.710 €	9.732 €	9.607 €	10.090 €
27-Amortizacija - infrastruktura				
28-Dругi fiksni stroški	44.793 €	48.444 €	62.346 €	63.198 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	89.000 €	118.250 €	90.547 €	126.265 €
0				
Fiksni stroški - skupaj	1.325.373 €	1.385.819 €	1.389.716 €	1.235.705 €
	54%	57%	57%	56%
Skupni stroški	2.459.743 €	2.425.354 €	2.452.150 €	2.237.504 €
	100%	99%	100%	101%
Rezultat	7.406 €	25.062 €	1.254 €	-12.302 €
	0%	1%	0%	-1%

Slika 10: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje vodo oskrbe

⁸ Na podlagi pogodbe to izvajamo za občini Črnomelj in Semič

vzdrževanja. Leto 2021 je glede stroška vzdrževanja sicer nižje od plana za 2022, vendar je to bolj slučajno.

Večjih prevzemov infrastrukture v upravljanje v letu 2022 ne planiramo. Zato so tudi stroški najemnine infrastrukture primerljivi s stroški preteklih let.

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je odpis v višini 36.000€, uredba medo pa dopušča maksimalno 1,5% prihodkov, kar glede na plan znese 36.999 €. Glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

6.2.1. Zniževanje vodnih izgub

Zadnje dve do tri leta zniževanje vodnih izgub ni v prvem planu. Glede na dosežene rezultate v letu 2019 to tudi ni bilo potrebno. Stanje na vodovodnem omrežju se kot posledica te odločitve, sicer minimalno, vendar kljub temu slabša.

V začetku leta 2022 bo narejena posodobitev načrta za iskanje in odpravo defektov s ciljem zmanjšati vodne izgube za 60.000 m³ (glede na leto 2021). Zaradi najavljenih sprememb v uredbi, ki predpisuje višino vodnih izgub za manjše sisteme kot upravičen strošek na nivoju 30%, bomo morali neobračunano vodo⁹ bolj podrobno spremljati in jo od vodnih izgub odšteti. Do sedaj smo v vodne izgube šteli celotno razliko med načrpano in prodano vodo.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021*	plan 2022
Prodana voda	837.419	796.190	832.526	809.523	807.393	840.972	833.000	830.000
Načrpana voda	1.846.676	1.559.075	1.435.835	1.311.429	1.255.202	1.308.836	1.328.161	1.270.000
Vodne izgube	1.009.257	762.885	603.309	501.906	447.809	467.864	495.161	390.000
Neobračunana voda								50.000
Vodne izgube (%)	54,7%	48,9%	42,0%	38,3%	35,7%	35,7%	37,3%	30,7%
Faktor ILI	4,73	3,56	2,57	2,08	1,89	1,90	1,95	

Slika 11: Absolutne in relativne vodne izgube po letih

⁹ Porabljena voda za lastne potrebe ter voda za skupno komunalno rabo

6.3. Odvajanje in čiščenje

Podobno kot pri vodo oskrbi je kljub predvidenim manjšim količinam prodane vode¹⁰ planiran višji prihodek od dejavnosti. Razlika gre na račun predvidenega dviga cen storitev in omrežnin.

Staro specialno vozilo za črpanje greznične gošče smo dali v najem komunalni Metlika. V letu 2021 smo prihodek najemnine knjižili kot tržne prihodke na odvajanju in čiščenju. V letu 2022 jih bomo preusmerili na upravo. To je tudi edini razlog, da so tržni prihodki v planu manjši. Dejansko bodo zaradi dviga cen tržnih storitev nekoliko večji. Prenos teh (in podobnih) prihodkov pomeni manjše splošne in upravne stroške, ki se po ključu delijo na posamezne dejavnosti.

Interni stroški pomenijo stroške odvoza dehidriranega blata, ki ga izvaja oddelek ravnanja z odpadki, interni prihodki pa prihodki čiščenja meteornih kanalizacij, ki za bomo zaračunavali po pogodbi za vzdrževanje mesta.

Stroški dela bodo zaradi planirane zaposlitve dodatnega delavca in dviga izhodiščne plače ustrezno večji.

Dvigu stroškov amortizacije lepo sledi znižanje stroškov vzdrževanja.

Odvajanje in čiščenje	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	1.102.440 €	1.059.637 €	1.040.644 €	983.534 €
02-Prihodki - Občine	60.000 €	69.884 €	70.898 €	37.294 €
03-Prihodki - ostali	30.000 €	40.505 €	8.473 €	4.961 €
04-Prihodki - Tržni	42.360 €	52.057 €	54.753 €	49.775 €
05-Prihodki - Interni	4.200 €	2.108 €		
Prihodki - skupaj	1.239.000 €	1.224.191 €	1.174.768 €	1.075.563 €
06-Stroški materiala iz skladišča		5.971 €	9.368 €	4.480 €
07-Stroški materiala po računih		34.840 €	22.159 €	25.853 €
08-Stroški materiala - drugo	44.900 €			
Stroški materiala - skupaj	44.900 €	40.811 €	31.527 €	30.333 €
	3,6%	3,3%	2,7%	2,8%
09-Stroški dela	201.919 €	170.877 €	185.416 €	195.261 €
10-Delo po pogodbi				
11-Interni stroški	5.400 €	3.500 €	18.105 €	
Stroški dela - skupaj	207.319 €	174.377 €	203.521 €	195.261 €
	16,7%	14,2%	17,3%	18,2%
12-Kooperanti	10.700 €	9.152 €	12.058 €	14.211 €
13-Druge storitve	82.000 €	78.189 €	86.413 €	65.401 €
14-Vzdrževanje	14.500 €	19.566 €	39.107 €	17.783 €
15-el. Energija	117.200 €	64.481 €	75.669 €	83.741 €
16-Gorivo	30.000 €	27.060 €	19.617 €	22.887 €
17-Kilometrine	96 €	96 €	111 €	85 €
18-Najemnina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	41.684 €	35.751 €	5.515 €	5.153 €
20-Zavarovanje - oprema	6.455 €	6.455 €	3.398 €	4.104 €
21-Stroški VPD	3.300 €	2.921 €	2.562 €	2.248 €
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	558.154 €	458.858 €	479.498 €	441.208 €
	45%	37%	41%	41%
23-Splošni upravni stroški	167.634 €	171.077 €	165.093 €	119.738 €
24-Najemnina - infrastruktura	380.000 €	370.650 €	375.867 €	387.868 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	43.543 €	43.543 €	21.379 €	18.207 €
26-Pisarniški material, PTT	2.945 €	2.945 €	2.874 €	2.466 €
27-Amortizacija - infrastruktura				
28-Dругi fiksni stroški	18.624 €	18.624 €	21.932 €	21.012 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	60.000 €	91.301 €	65.862 €	57.255 €
0				
Fiksni stroški - skupaj	672.745 €	698.140 €	653.006 €	606.546 €
	54%	57%	56%	56%
Skupni stroški	1.230.900 €	1.156.998 €	1.132.505 €	1.047.753 €
	99%	95%	96%	97%
Rezultat	8.101 €	67.193 €	42.264 €	27.810 €
	1%	5%	4%	3%

Slika 12: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje odvajanja in čiščenja

¹⁰ Osnova za obračun storitev odvajanja in čiščenja je količina prodane vode

6.4. Ravnanje z odpadki

Prihodki od dejavnosti so vezani na število uporabnikov (občanov) in zato ni pričakovati večjih sprememb. Razlika pri prihodkih od dejavnosti glede na leto 2021 gre na račun dviga cen.

Prihodki od občin pomenijo sredstva iz naslova 15% najemnin, ki jih občine morajo vložiti v obnove infrastrukture. Podobno kot v letu 2021 bomo ta sredstva vložili v urejanje EKO otokov v občini Črnomelj. Preostanek pa je namenjen za nujna vzdrževalna dela na PCRO Vranoviči in zbirnemu centru Semič.

Tržni prihodki pa pomenijo odvoz odpadkov gospodarskih subjektov, kjer ne pričakujemo večjih sprememb glede na leto 2021.

Interni prihodki predstavljajo prihodke, ki jih zaposleni na oddelku ravnanja z odpadki ustvarijo z odvozom dehidriranega blata iz čistilne naprave Vojna vas na Cerod. Drug vir internih prihodkov na oddelku ravnanja z odpadki je delo v zimski službi. Glede na izkušnje lanskega leta iz tega naslova ne planiramo večjih prihodkov.

Stroški kooperantov pomenijo v glavnem stroške podizvajalca za odvoz kontejnerjev, ker sami ne razpolagamo z ustrežno opremo. Občasno najemamo tudi druge podizvajalce, na primer za zemeljska dela pri ureditvi EKO otokov.

Stroški drugih storitev pomenijo stroške za odvoz in obdelavo posebnih odpadkov, kot so nevarni odpadki, odpadni les, odpadna olja, gume, ...

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Po uredbi MEDO je maksimalna vrednost za odpise 14.517 €, v planu je upoštevano 14.000 €. Glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

Ravnanje z odpadki	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	870.219 €	794.955 €	774.103 €	767.606 €
02-Prihodki - Občine	23.100 €	21.677 €	37.228 €	15.780 €
03-Prihodki - ostali	14.600 €	14.708 €	38.183 €	20.307 €
04-Prihodki - Tržni	98.400 €	109.998 €	89.072 €	102.863 €
05-Prihodki - Interni	5.400 €	7.320 €	18.040 €	
Prihodki - skupaj	1.011.719 €	948.658 €	956.626 €	906.557 €
06-Stroški materiala iz skladišča	17.900 €	11.291 €	2.707 €	5.045 €
07-Stroški materiala po računih		30.062 €	23.992 €	30.886 €
08-Stroški materiala - drugo	24.000 €			
Stroški materiala - skupaj	41.900 €	41.353 €	26.700 €	35.931 €
	4,1%	4,4%	2,8%	4,0%
09-Stroški dela	476.295 €	422.237 €	451.428 €	444.343 €
10-Delo po pogodbi		1.252 €	1.252 €	
11-Interni stroški				1.568 €
Stroški dela - skupaj	476.295 €	423.489 €	452.680 €	445.911 €
	47,1%	44,6%	47,3%	49,2%
12-Kooperanti	43.400 €	41.285 €	35.371 €	33.062 €
13-Druge storitve	37.000 €	33.645 €	34.018 €	21.501 €
14-Vzdrževanje	42.800 €	55.994 €	63.812 €	65.720 €
15-el. Energija	4.350 €	2.512 €	2.752 €	2.329 €
16-Gorivo	70.200 €	59.588 €	53.275 €	62.260 €
17-Kilometrine	2.400 €	1.890 €	2.275 €	6.979 €
18-Najemnina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	47.488 €	44.016 €	39.938 €	22.354 €
20-Zavarovanje - oprema	6.700 €	5.957 €	6.037 €	5.509 €
21-Stroški VPD	7.800 €	7.784 €	9.281 €	6.694 €
22-Ostali variabilni stroški	25.000 €	25.383 €		
Variabilni stroški - skupaj	805.333 €	742.896 €	726.139 €	708.250 €
	80%	78%	76%	78%
23-Splošni upravni stroški	137.412 €	141.057 €	144.641 €	103.364 €
24-Najemnina - infrastruktura	34.000 €	34.010 €	34.584 €	34.584 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	3.123 €	3.123 €	3.123 €	3.279 €
26-Pisarniški material, PTT	1.557 €	1.557 €	1.748 €	1.759 €
27-Amortizacija - infrastruktura				
28-Dругi fiksni stroški	17.533 €	17.533 €	22.131 €	21.679 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	5.600 €	8.168 €	9.489 €	12.825 €
	0		24.618 €	21.784 €
Fiksni stroški - skupaj	199.226 €	205.448 €	240.334 €	177.492 €
	20%	22%	25%	20%
Skupni stroški	1.004.559 €	948.344 €	966.473 €	885.742 €
	99%	100%	101%	98%
Rezultat	7.160 €	314 €	- 9.847 €	20.815 €
	1%	0%	-1%	2%

Slika 13: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje ravnanja z odpadki

6.5. Vzdrževanje mesta

Za razliko od preteklih let, ko smo se o pogodbi za vzdrževanje mesta pogajali februarja ali marca za tekoče leto, smo se uspeli z Občino Črnomelj dogovoriti o planiranih količinah in cenah že v novembru za prihodnje leto. Zato je tudi plan narejen bolj natančno.

Glede na leto 2021 se najbolj razlikujejo prihodki od dejavnosti. Vzrok so večje količine in tudi cene. Glede na to, da gre pri vzdrževanju mesta za pretežno storitve, je strošek delovne sile ustrezno velik. Zato ima sprememba izhodiščne plače največji vpliv, pri strošku plač pa je upoštevan tudi novi zaposleni.




Poleg večjih količin pri aktivnostih, ki jih že opravljamo, bomo v letu 2022 začeli v sklopu pogodbe vzdrževanja mesta še z eno aktivnostjo. To je upravljanje in vzdrževanje otroških igrišč in igral. Do sedaj upravljanje otroških igrišč ni bilo ustrezno rešeno. V novembru 2021 je bil opravljen prvi pregled s strani pooblaščenca službe varstva pri delu, podatki o igriščih in igralih so bili preneseni v nov modul aplikacije pametnega mesta. Z januarjem začnemo z rednimi tedenskimi pregledi¹¹ in ostalimi deli, ki so potrebna.

Mesto	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	460.000 €	402.689 €	382.863 €	376.185 €
02-Prihodki - Občine			220 €	
03-Prihodki - ostali	92.000 €	90.748 €	73.763 €	67.541 €
04-Prihodki - Tržni	47.000 €	39.516 €	36.722 €	56.144 €
05-Prihodki - Interni		1.440 €	2.940 €	2.920 €
Prihodki - skupaj	599.000 €	534.392 €	496.507 €	502.790 €
06-Stroški materiala iz skladišča		4.661 €	10.011 €	5.227 €
07-Stroški materiala po računih		30.886 €	25.105 €	36.569 €
08-Stroški materiala - drugo	39.102 €			
Stroški materiala - skupaj	39.102 €	35.547 €	35.116 €	41.796 €
	6,5%	6,7%	7,1%	8,3%
09-Stroški dela	323.954 €	279.336 €	270.266 €	206.536 €
10-Delo po pogodbi	2.657 €	2.657 €	1.205 €	57.271 €
11-Interni stroški	4.200 €	2.108 €		60 €
Stroški dela - skupaj	330.811 €	284.101 €	271.471 €	263.867 €
	55,2%	53,2%	54,7%	52,5%
12-Kooperanti	6.000 €	5.864 €	467 €	962 €
13-Druge storitve	20.000 €	19.834 €	26.340 €	29.628 €
14-Vzdrževanje	43.267 €	39.334 €	33.447 €	39.886 €
15-e. Energija				
16-Gorivo	24.316 €	17.369 €	13.342 €	18.019 €
17-Kilometrine		7 €	228 €	254 €
18-Najemina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	29.904 €	28.953 €	28.655 €	25.957 €
20-Zavarovanje - oprema	5.946 €	5.946 €	6.725 €	6.207 €
21-Stroški VPD	15.000 €	13.921 €	8.048 €	5.544 €
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	514.346 €	450.875 €	423.840 €	432.120 €
	86%	84%	85%	86%
23-Splošni upravni stroški	81.303 €	75.840 €	75.799 €	57.115 €
24-Najemina - infrastruktura				
25-Zavarovanje - infrastruktura	354 €	354 €	214 €	4.057 €
26-Pisarniški material, PTT	1.500 €	1.830 €	2.889 €	3.811 €
27-Amortizacija - infrastruktura	70 €	70 €	70 €	70 €
28-Drugi fiksni stroški	1.000 €	1.178 €	3.181 €	4.363 €
29-Vzdrževanje infrastrukture			487 €	
0				
Fiksni stroški - skupaj	84.227 €	79.272 €	82.639 €	69.416 €
	14%	15%	17%	14%
Skupni stroški	598.573 €	530.147 €	506.479 €	501.536 €
	100%	99%	102%	100%
Rezultat	427 €	4.245 €	- 9.972 €	1.253 €
	0%	1%	-2%	0%

Slika 14: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – vzdrževanje mesta

6.6. Pogrebno pokopališka dejavnost

Pogrebno pokopališka dejavnost je v skladu z zakonom o pogrebni in pokopališki dejavnosti razdeljena na tri področja:

-  24 urna dežurna pogrebna služba (obvezna GJS)
-  Upravljanje pokopališč (izbirna GJS)
-  Opravljanje pogrebnih slovesnosti (tržna dejavnost)

Za vsako od teh dejavnosti se ločeno vodi izkaz uspeha. So bile v preteklosti vsa tri področja združena in jih razdružujemo postopoma, primerjava z zgodovinskimi podatki ne poda realne slike. V letu 2021 so se dokončno oblikovali ločeni procesi ter spremljanje prihodkov in stroškov po posameznih procesih, zato ocenjujemo plan za vsak posamezen proces realen.

¹¹ Skladno s priročnikom za skrbnike in lastnike otroških igrišč RS Ministrstvo za gospodarstvo 2008

6.6.1. 24 urna dežurna pogrebna služba

Storitev 24 urne dežurne službe smo začeli izvajati v občini Semič v začetku leta 2020 in v občini Črnomelj maja 2020. Takrat je bil narejen tudi elaborat za oblikovanje cene te storitve. Cena se od sprejema ni več spreminjala.

Leto 2021 je bilo glede na število prvih prevozov globoko pod povprečjem, kljub temu je planirano število 130 prvih prevozov za leto 2022 je glede na dolgoletno povprečje realno. Naslednje leto bodo zaposleni, ki opravljajo storitev 24 urne dežurne pogrebne službe stroškovno prerazporejeni na dejavnost upravljanja pokopališč in tržno dejavnost. Strošek njihove pripravljenost bo obračunan kot interni strošek. Na goli rezultat dejavnosti ta sprememba nima vpliva, se pa zaradi sprejetega načina obračuna splošnih in upravnih stroškov le-ti občutno zmanjšajo. Zaradi tega planiramo pozitiven rezultat v letu 2022 ob predpostavljeni nespremenjeni ceni za prvi prevoz.

Razlike med posameznimi vrstami prihodkov med leti so nastale zaradi postopnih sprememb pri knjiženju prihodkov na konte.

Pogrebna GJS	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	28.509 €	29.291 €	30.574 €	
Prihodek - obdukcije	7.020 €	1.496 €		
Najem hladilnice - fizične osebe			2.314 €	
Najem hladilnice - pogrebna podjetja	600 €	1.300 €	6.231 €	
05-Prihodki - Interni				
Prihodki - skupaj	36.129 €	32.086 €	39.119 €	
06-Stroški materiala iz skladišča	1.300 €	1.203 €	925 €	
07-Stroški materiala po računih		9 €		
08-Stroški materiala - drugo				
Stroški materiala - skupaj	1.300 €	1.213 €	925 €	
	3,6%	3,8%	2,4%	
09-Stroški dela		25.916 €	19.914 €	
10-Delo po pogodbi				
11-Interni stroški	28.644 €	2.112 €	6.384 €	
Stroški dela - skupaj	28.644 €	28.028 €	26.298 €	
	79,3%	87,4%	67,2%	
12-Kooperanti				
13-Druge storitve	251 €	251 €	892 €	
14-Vzdrževanje	600 €	866 €	1.795 €	
15-el. Energija				
16-Gorivo	1.200 €	979 €	768 €	
17-Kilometrine				
18-Najemnina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	2.205 €	2.276 €	3.788 €	
20-Zavarovanje - oprema	78 €	521 €	546 €	
21-Stroški VPD	57 €	57 €	232 €	
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	34.335 €	34.192 €	35.244 €	
	95%	107%	90%	
23-Splošni upravni stroški	942 €	3.541 €	5.243 €	
24-Najemnina - infrastruktura				
25-Zavarovanje - infrastruktura				
26-Pisarniški material, PTT	252 €	231 €	141 €	
27-Amortizacija - infrastruktura				
28-Druge fiksni stroški		99 €	770 €	
29-Vzdrževanje infrastrukture				
	0			
Fiksni stroški - skupaj	1.194 €	3.871 €	6.154 €	
	3%	12%	16%	
Skupni stroški	35.529 €	38.063 €	41.398 €	
	98%	119%	106%	
Rezultat	600 €	- 5.977 €	- 2.279 €	
	2%	-19%	-6%	
Število prvih prevozov	130	100	133	

Slika 15: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – 24 urna dežurna pogrebna služba

6.6.2. Upravljanje pokopališč

Upravljanje pokopališč kot samostojno dejavnost opravljamo najmanj časa in trenutno tudi še ne v celoti. Zato je plan za naslednje leto »zelo približen« in bazira na storitvah, ki jih trenutno že opravljamo. Nove storitve oziroma pokopališča, ki jih bomo prevzeli v upravljanje tukaj niso upoštevana in bodo upoštevana (če do njih pride) v F2 in F3.

V postopku sprejema je namreč odlok o pokopališkem redu v občini Črnomelj. Ne vemo natančno kdaj bo sprejet in tudi ne v kakšni obliki.

Kot posledica notranjih prerazporeditev zaposlenih na pogrebno pokopališki dejavnosti, ki je bila opisana v poglavju 6.6.1 so se povečali interni prihodki. Ti prihodki predstavljajo stroške pripravljenosti zaposlenih za opravljanje 24 urne dežurne pogrebne službe.

Pogrebna upravljanje	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki - storitve grobarjev	105.600 €	106.496 €		
02-Prihodki - grobnine	54.300 €	46.703 €		
03-Prihodki - ostali				
04-Prihodki - Tržni	8.000 €	5.727 €		
05-Prihodki - Interni	21.483 €	4.165 €		
Prihodki - skupaj	189.383 €	163.092 €		- €
06-Stroški materiala iz skladišča	7.704 €	7.704 €		
07-Stroški materiala po računih	3.551 €	3.536 €		
08-Stroški materiala - drugo				
Stroški materiala - skupaj	11.255 €	11.240 €		- €
	5,9%	6,9%		
09-Stroški dela	118.384 €	96.548 €		
10-Delo po pogodbi				
11-Interni stroški		4.320 €		
Stroški dela - skupaj	118.384 €	100.868 €		- €
	62,5%	61,8%		
12-Kooperanti	300 €	118 €		
13-Druge storitve	3.300 €	2.993 €		
14-Vzdrževanje	2.600 €	2.357 €		
15-el. Energija	3.400 €	2.116 €		
16-Gorivo	4.133 €	2.755 €		
17-Kilometrine		64 €		
18-Najemina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	5.616 €	5.440 €		
20-Zavarovanje - oprema	611 €	611 €		
21-Stroški VPD	2.043 €	2.043 €		
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	151.641 €	130.605 €		- €
	80%	80%		
23-Splošni upravni stroški	25.820 €	20.468 €		
24-Najemina - infrastruktura	5.500 €	5.500 €		
25-Zavarovanje - infrastruktura	174 €	174 €		
26-Pisarniški material, PTT	2.900 €	1.844 €		
27-Amortizacija - infrastruktura	255 €	255 €		
28-Drugi fiksni stroški		597 €		
29-Vzdrževanje infrastrukture	2.467 €	1.153 €		
0				
Fiksni stroški - skupaj	37.116 €	29.992 €		- €
	20%	18%		
Skupni stroški	188.758 €	160.597 €		- €
	100%	98%		
Rezultat	625 €	2.495 €		
	0%	2%		

Slika 16: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – upravljanje pokopališč

6.6.3. Pogrebna – tržna dejavnost

Primerjava prihodkov in stroškov pogrebne dejavnosti z leti 2019 in 2020 ne daje realne slike, ker so se v teh letih vsi prihodki in stroški vodili pod tržno dejavnost.

Kljub temu pa dejanski podatki kažejo na konstantno rast števila opravljenih pogrebnih dejavnosti. Pri opravljanju dejavnosti se »ozemeljsko« ne širimo, kar pomeni, da povečujemo tržni delež. Ker (še) ne upravljamo vseh pokopališč v občinah Semič in Črnomelj ne razpolagamo s podatkom koliko pogrebnih slovesnosti je bilo opravljenih. Glede na statistične podatke predvidevamo, da je skupno število umrlih (in pokopanih) na območju naših občin od 200 do 220 na leto. Glede na število opravljenih pogrebnih slovesnosti z našim moštvom (Slika 18) v naslednjih letih torej ne moremo pričakovati bistvenega povečanja.

Interni prihodki bodo podobno kot pri upravljanju pokopališč v letu 2022 nastali zaradi notranjih prerazporeditev in predstavljajo stroške pripravljenosti delavcev za opravljanje 24 urne dežurne pogrebne službe.

Pogrebna - tržne	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	190.000 €	188.141 €	251.027 €	187.737 €
02-Prihodki - Občine			30.998 €	27.105 €
03-Prihodki - ostali			3.782 €	4.661 €
04-Prihodki - Tržni			1.382 €	4.592 €
05-Prihodki - Interni	7.161 €	1.152 €	6.534 €	
Prihodki - skupaj	197.161 €	189.293 €	293.723 €	224.095 €
06-Stroški materiala iz skladišča	22.300 €	20.292 €	21.920 €	15.357 €
07-Stroški materiala po računih	26.000 €	25.467 €	20.235 €	9.052 €
08-Stroški materiala - drugo				
Stroški materiala - skupaj	48.300 €	45.759 €	42.156 €	24.410 €
	24,5%	24,2%	14,4%	10,9%
09-Stroški dela	25.472 €	37.362 €	114.297 €	100.750 €
10-Delo po pogodbi	19.000 €	17.228 €	9.939 €	8.252 €
11-Interni stroški		4.145 €	2.940 €	2.264 €
Stroški dela - skupaj	44.472 €	58.735 €	127.175 €	111.267 €
	22,6%	31,0%	43,3%	49,7%
12-Kooperanti	9.500 €	1.985 €	3.790 €	3.239 €
13-Druge storitve	43.700 €	42.264 €	44.111 €	34.937 €
14-Vzdrževanje	2.601 €	2.601 €	2.060 €	6.963 €
15-el. Energija			309 €	
16-Gorivo	9.500 €	3.743 €	4.936 €	4.194 €
17-Kilometrine			460 €	
18-Najemina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	1.788 €	1.786 €	5.740 €	6.264 €
20-Zavarovanje - oprema			628 €	487 €
21-Stroški VPD	2.000 €	1.308 €	7.072 €	2.194 €
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	161.861 €	158.180 €	238.438 €	193.954 €
	82%	84%	81%	87%
23-Splošni upravni stroški	25.649 €	27.853 €	43.451 €	25.055 €
24-Najemina - infrastruktura			1.819 €	
25-Zavarovanje - infrastruktura			156 €	370 €
26-Pisarniški material, PTT		87 €	1.318 €	1.231 €
27-Amortizacija - infrastruktura			255 €	255 €
28-Drugi fiksni stroški			5.400 €	538 €
29-Vzdrževanje infrastrukture			2.435 €	102 €
0				
Fiksni stroški - skupaj	25.649 €	27.940 €	54.834 €	27.551 €
	13%	15%	19%	12%
Skupni stroški	187.511 €	186.121 €	293.272 €	221.505 €
	95%	98%	100%	99%
Rezultat	9.650 €	3.172 €	452 €	2.590 €
	5%	2%	0%	1%

Slika 17: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – tržna pogrebna dejavnost

Mesec	2017	2018	2019	2020	2021	Skupna vsota
1	0	4	7	19	24	54
2	0	5	9	13	16	43
3	0	11	10	17	17	55
4	0	9	12	11	11	43
5	0	7	9	14	10	40
6	0	10	10	7	13	40
7	1	2	9	17	10	39
8	1	10	8	4	12	35
9	6	5	15	10	7	43
10	2	8	15	19	20	64
11	8	13	10	22	21	74
12	7	6	12	17	16	58
Skupna vsota	25	90	126	170	177	588

Slika 18: Število opravljenih pogrebnih slovesnosti

6.7. Gradnje

Čeprav ima občina Črnomelj v prihodnjih letih planirane večje investicije na drugih področjih in se obnova komunalne infrastrukture ni v prvi prioritati, se bo kljub temu obnovilo precej vodovodov. Izdelan je že okvirni spisek projektov obnov komunalne infrastrukture, ki naj bi se izvajale v letu 2022. Spisek še ni popoln, oziroma dokončen, vendar že daje približno sliko kaj se bo dogajalo na področju gradenj.

Kot je bilo že večkrat zapisano področje gradenj v F1 planiramo bolj konzervativno. To področje je najbolj nepredvidljivo, čeprav imamo okvirni plan dela. Za leto 2022 pa je nepredvidljivost zaradi sprememb cen energentov in drugega še toliko večja. Skoraj gotovo je, da bo spremembam cen energentov in materiala sledila podražitev storitev kooperantov. Kdaj in v kolikšni meri trenutno ne ve nihče. V planu je upoštevan 20% povprečna rast cen materiala in kooperantov.

Glavnino fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov (110.000 €). Kot vsako leto bomo tudi v letu 2022 del neizterljivih dolgov, ki v glavnem nastanejo pri storitvah gospodarskih javnih služb, »pokrijemo« iz tržnih dejavnosti in tako še dodatno zmanjšamo pritisk na cene naših storitev za občane.

Manjši planirani splošni in upravni stroški so nastali zaradi tega, ker se ključ razporeditve splošnih in upravnih stroškov oblikuje glede na planirane proizvodne stroške po vseh dejavnostih. Ker so ti stroški na tržnih dejavnostih na podlagi le na podlagi že dogovorjenih projektov, so relativno majhni. V kolikor bo realizacija na tržnih dejavnostih večja, se ob koncu leta naredi poračun splošnih in

Pregled	Vpis	Vrednost	Št. Faze	Vir financiranja
Obnova vodovoda - Partizanska pot, Ul. Heroja Starihe		40.000,00 €	10	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova kanalizacije - Nazorjeva ulica		97.934,00 €	11	(121) Črnomelj - Kanalizacija - Omrežnina
Obnova vodovoda Obrh - krak Cerar		19.765,00 €	11	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Novelacija monitoringa za PCRO		5.000,00 €	13	(131) Črnomelj - Odpadki - Omrežnina
Vodovod Tušev dol - II faza		51.595,57 €	13	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Urejanje EKO otokov - Občina Črnomelj		20.000,00 €	13	(131) Črnomelj - Odpadki - Omrežnina
Obnova vodovoda Trata		17.000,00 €	13	(211) Semič - Vodovod - Omrežnina
Izgradnja sekundarja - Anzlova gora smer Vidmar		100.000,00 €	13	(211) Semič - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda - Ulica Staneta Rozmana		20.000,00 €	13	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Vodovod Tušev dol - I faza		55.510,42 €	20	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova kanalizacija - Jurjevanjska draga na ul. 21. oktobra		79.959,70 €	20	(121) Črnomelj - Kanalizacija - Omrežnina
Dokumentacija za širitev PCRO Vranoviči		3.000,00 €	20	(131) Črnomelj - Odpadki - Omrežnina
Obnova in prezejava vodovoda - Ogulin		73.177,56 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda - Marjana Kozine (vezano na kanalizacijo)		95.119,00 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda Obrh - krak Svetič		26.224,62 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Izgradnja vodovoda Otovec (Grahek)		40.942,00 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Izgradnja sekundarni vodovod Rodine - smer Kapš Branko		11.628,00 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Reducirni jašek Štrekļjevec - smer Omota		11.096,00 €	21	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda Zgornji Gorenci		107.158,45 €	21	(211) Semič - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda - OPPN Pod gozdom (izgradnja)		41.733,38 €	31	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Izgradnja sekundarnega vodovoda - Dameļ		14.201,29 €	31	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda - Na bregu (vezano na kanalizacijo)		14.824,77 €	31	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Obnova vodovoda - Pod gozdom - sekundar (vezano na kana		67.961,26 €	32	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina
Zaključitev projekta - Zapudje		122.291,35 €	33	(111) Črnomelj - Vodovod - Omrežnina

Slika 19: Spisek predvidenih projektov obnov komunalne infrastrukture za leto 2022




Tržna dejavnost - gradnje	F1 2022	F3 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	800.000 €	782.240 €	776.431 €	1.155.340 €
02-Prihodki Geodezija - tržno	30.000 €	26.093 €	4.883 €	
03-Prihodki - ostali		1.179 €	5.543 €	3.762 €
04-Prihodki - Tržni	90.000 €	117.645 €	131.498 €	95.412 €
05-Prihodki - Interni				1.877 €
Prihodki - skupaj	920.000 €	927.156 €	918.354 €	1.256.391 €
06-Stroški materiala iz skladišča		184.960 €	153.061 €	185.022 €
07-Stroški materiala po računih		2.163 €	69.028 €	29.104 €
08-Stroški materiala - drugo	220.800 €			313 €
Stroški materiala - skupaj	220.800 €	187.123 €	222.089 €	214.439 €
	24,0%	20,2%	24,2%	17,1%
09-Stroški dela	78.954 €	70.822 €	67.318 €	62.723 €
10-Delo po pogodbi			159 €	62.073 €
11-Interni stroški			18.154 €	45.181 €
Stroški dela - skupaj	78.954 €	70.822 €	85.631 €	169.977 €
	8,6%	7,6%	9,3%	13,5%
12-Kooperanti	340.400 €	306.977 €	297.912 €	459.166 €
13-Druge storitve		73.713 €	84.115 €	90.859 €
14-Vzdrževanje	2.000 €	991 €	3.557 €	5.510 €
15-eL. Energija				
16-Gorivo	6.900 €	3.826 €	3.569 €	5.070 €
17-Kilometrline	900 €	422 €	113 €	556 €
18-Najemnina - oprema				
19-Amortizacija - oprema	9.267 €	8.062 €	7.036 €	9.519 €
20-Zavarovanje - oprema	10.388 €	10.388 €	11.329 €	9.540 €
21-Stroški VPD	4.600 €	2.533 €	3.612 €	3.222 €
22-Ostali variabilni stroški				
Variabilni stroški - skupaj	674.209 €	664.857 €	718.962 €	967.858 €
	73%	72%	78%	77%
23-Splošni upravni stroški	125.494 €	128.721 €	129.308 €	135.059 €
24-Najemnina - infrastruktura				
25-Zavarovanje - infrastruktura	6.492 €	6.492 €	4.952 €	4.435 €
26-Pisarniški material, PTT	238 €	238 €		
27-Amortizacija - infrastruktura				
28-Drugi fiksni stroški	111.000 €	119.013 €	51.674 €	125.046 €
29-Vzdrževanje infrastrukture			259 €	240 €
0				
Fiksni stroški - skupaj	243.224 €	254.464 €	186.193 €	264.779 €
	26%	27%	20%	21%
Skupni stroški	917.433 €	919.321 €	905.155 €	1.232.638 €
	100%	99%	99%	98%
Rezultat	2.567 €	7.836 €	13.199 €	23.753 €
	0%	1%	1%	2%

Slika 20: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – gradnje

upravnih stroškov. Kakršno koli povečanje na gradnjah dodatno razbremeni ostale gospodarsko javne službe. To se je zgodilo tudi v letu in 2021.

7. Zaključek

Gospodarsko finančni načrt za leto 2021 je narejen na podlagi podatkov in izkušenj iz preteklih let ter predvidevanj za leto 2021. V največji možni meri smo skušali predvideti vse spremembe, ki se bodo zgodile naslednje leto. Te spremembe so opisane v poglavju Izhodišča za planiranje.

-  *Kljub vsemu smo pri sestavi plana naleteli na veliko neznank. Predvsem so neznanke dogodki, na katere nimamo vpliva, kot so:*
-  *Vremenske razmere pozimi*
-  *Suša in druge naravne katastrofe*

V letih 2020 in 2021 smo se srečali s celo paleto novih izzivov, povzročenih z epidemijo. Ti izzivi, čeprav skoraj vsak dan malo drugačni, se nadaljujejo tudi v letu 2022

Zaradi tega je plan sestavljen nekoliko konzervativno. Poslovanje ne sme biti ogroženo niti pri negativnem razpletu vplivnih faktorjev. Samo tako bomo lahko uspešno izvajali storitve uporabnikom gospodarskih javnih služb, kar je tudi del našega poslanstva.

Načrt oziroma plan je bil sestavljen po principu »Bottom-up« zato so podatki prikazani v tabelah (matematična) posledica dogodkov na nižjih nivojih. V letu 2017 je bil izdelan nov sistem proizvodnih in finančnih kazalnikov. S takšnim načinom planiranja ter spremljanja rezultatov smo začeli v letu 2017, kar se je izkazalo za uspešno prakso ter z njo nadaljujemo tudi v letu 2022. Seveda z dodajanjem novih dejavnosti oziroma »drobljenjem« obstoječih dejavnosti še na nižje nivoje.