

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v aprilu 2019

Zadeva: **INFORMACIJA O GOSPODARSKO FINANČNEM NAČRTU JP KOMUNALA ČRNOMELJ
D.O.O. ZA LETO 2019**

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 določilih 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 2019:

- Poslanstvo
- Strategija razvoja JP Komunala Črnomelj za leto 2019
- Prodajne količine
- Cene
- Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov
- Predvidene spremembe področne zakonodaje

Podrobnejše obrazložitve bo na seji Odbora za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo in seji Občinskega sveta podal direktor JP Komunala Črnomelj d.o.o..

PREDLOG OBČINSKEMU SVETU:

Občinskemu svetu Občine Črnomelj predlagamo, da obravnava Gospodarsko finančni načrt 2019 JP Komunala Črnomelj d.o.o. in ga kot informacijo sprejme v predlagani vsebini.

Pripravila:

- strokovna služba JP Komunala Črnomelj d.o.o. v sodelovanju z Oddelkom za varstvo okolja in urejanje prostora Občine Črnomelj

Predlagatelj:
Župan Andrej Kavšek, l.r.

MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:

Odbor za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo je na svoji 2. redni seji, dne 15. 4. 2019 obravnaval gradivo »Informacija o gospodarsko finančnem načrtu 2019« in Občinskemu svetu občine Črnomelj predlaga, da gradivo obravnava in ga kot informacijo sprejme v predloženi vsebini.

Odbor za gospodarstvo podaja tudi naslednjo pobudo:

"Strokovne službe občine Črnomelj naj preverijo strokovne oz. zakonske možnosti glede imenovanja in postavitve upravnikov po posameznih poslovnih conah na območju občine Črnomelj".

Član Odbora za gospodarstvo
in komunalno infrastrukturo
Stanislav Malerič, l.r.



Belokranjska cesta 24a

8340 Črnomelj

☎ 07 30 61 660

tajnistvo@komunala-crnomelj.si

Davčna številka: 66111889

Matična številka: 5062403

Šifra dejavnosti: 36.000

Številka dokumenta: 031-0001/2018-15

Datum dokumenta: 23. 1. 2019

Gospodarsko finančni načrt 2019



Črnomelj, 23. 1. 2019
Sprejeto na seji Nadzornega sveta, dne 27. 3. 2019

Direktor:
Samo Kavčič



Kazalo vsebine

Kazalo vsebine	3
Kazalo slik.....	3
0 Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj.....	5
0.1 Statusno pravni položaj družbe	5
0.1.1 Naziv podjetja:	5
0.1.2 Ostali podatki	5
0.1.3 Lastništvo	6
0.2 Lastniška razmerja	6
0.3 Vodstvo	6
0.4 Člani nadzornega sveta	6
0.5 Notranja organizacija podjetja	6
1 Izhodišča za planiranje	9
1.1 Poslanstvo	9
1.1.1 Vizija.....	9
1.2 Strategija	9
1.3 Prodajne količine.....	10
1.3.1 Voda.....	10
1.3.2 Odpadki	10
1.4 Cene	11
1.5 Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov	11
1.6 Predvidene spremembe področne zakonodaje	11
1.6.1 Občinski odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti	11
1.6.2 Drugo.....	11
2 Skupni plan in strateški cilji	12
2.1 Plan investicij	12
2.1.1 Finančni učinki investicij	13
2.2 Plan kadrov in plačna politika.....	13
2.2.1 Javna dela in druge oblike zaposlovanja	14
2.2.2 Plače	14
2.3 Ostale spremembe	14
2.3.1 Cene električne energije.....	14
2.3.2 Cene naftnih derivatov	15
2.4 Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb	15
3 Plan poslovanja po dejavnostih	16
3.0 Skupni rezultat	16
3.1 Vodo oskrba	17
3.1.1 Zniževanje vodnih izgub	18
3.2 Odvajanje in čiščenje	19
3.3 Ravnanje z odpadki.....	20
3.4 Vzdrževanje mesta	21
3.5 Pogrebna dejavnost	22
3.6 Tržna dejavnost – Gradnje	23
4 Zaključek	24
5 Priloge	24

Kazalo slik

Slika 1: Organizacijska shema, veljavna od 25. 5. 2018	7
Slika 2: Strategija 2019.....	9

Slika 3: Interpolacija prodaje vode po letih	10
Slika 4: Količine odpadkov po letih.....	10
Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov	11
Slika 6: Finančni učinki investicije v novo opremo.....	13
Slika 7: Seštevek dodatnih stroškov po dejavnostih	13
Slika 8: Planirani rezultat po dejavnostih	16
Slika 9: Prihodki in stroški – vodo oskrba	17
Slika 10: Relativne in absolutne izgube	18
Slika 11: Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod	19
Slika 12: Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki	20
Slika 13: Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta	21
Slika 14: Prihodki in stroški – Pogrebna in pokopališka dejavnost.....	22
Slika 15: Prihodki in stroški – tržne dejavnosti	23
Slika 16: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba.....	25
Slika 17: Planirani prihodki in stroški po mesecih – odvajanje in čiščenje odpadne vode....	26
Slika 18: Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki	27
Slika 19: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta.....	28
Slika 20: Planirani prihodki in stroški po mesecih – pogrebno pokopališka dejavnost.....	29
Slika 21: Planirani prihodki in stroški po mesecih – tržne dejavnosti	30

0 Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj

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 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*
- *urejanje 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.

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)*
- *Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)*
- *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)*

0.1 Statusno pravni položaj družbe

0.1.1 Naziv podjetja:

Javno podjetje KOMUNALA Črnomelj d.o.o.

Belokranjska cesta 24a

8340 ČRNOMELJ

0.1.2 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:.....tajnistvo@komunala-crnomelj.si*
- *Številka telefona:.....07 30 61 660*
.....07 30 61 682
- *Številka telefaksa:.....07 30 61 697*
- *Davčni zavezanec:.....DA*
- *Zavezanec za davek od dobička:.....DA*
- *Velikost družbe:.....MAJHNA*

0.1.3 Lastništvo

Občina Črnomelj		Občina Semič
Trg svobode 3	in	Štefanov trg 9
8340 Črnomelj		8333 Semič

0.2 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%.

0.3 Vodstvo

Podjetje vodi direktor Samo Kavčič.

0.4 Člani nadzornega sveta

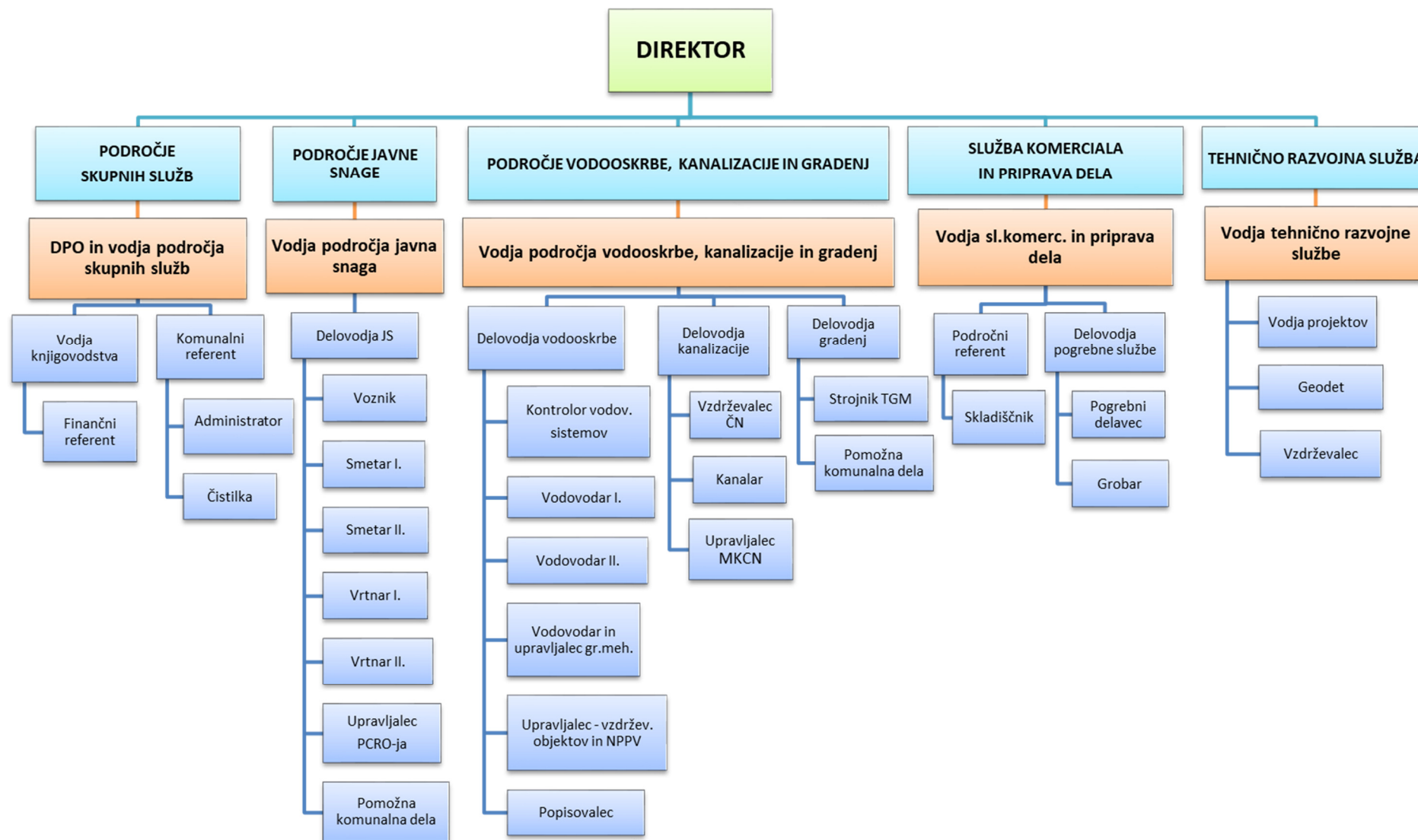
- *Jože Mrzljak*.....predsednik
- *Vili Malnarič*.....namestnik predsednika
- *Aleš Kuretič*član

0.5 Notranja organizacija podjetja

Notranja organizacija se od ukinitve delovnega mesta Vodja FRS, ki se je zgodila s 1. 3. 2017 konceptualno ni spreminjala.

Zaradi spremembe zakonodaje smo morali reorganizirati splošno kadrovsko in računovodsko službo. S 25. 05. 2018 je namreč stopila v veljavo Splošna uredba o varstvu podatkov (GDPR), katere cilj je poenotenje in dvig ravni varstva osebnih podatkov v EU ter prebivalcem omogočiti nadzor nad njihovimi osebnimi podatki, saj je pravice posameznikov z razvojem digitalne dobe treba okrepiti ter hkrati zagotoviti enostavnejše in enako varstvo pravic prebivalcev v vseh državah članicah EU.) Ni bilo nove zaposlitve, ampak dodatno izobraževanje in dodatno delo za že obstoječe zaposlene.

Na področju gospodarskih javnih služb spremembe organizacije niso predvidene. Možne so spremembe na področju tržnih dejavnosti. V katero smer, če sploh, pa bodo pokazale razmere na trgu.



Slika 1: Organizacijska shema, veljavna od 25. 5. 2018

1 Izhodišča za planiranje

- Poslanstvo
- Strategija razvoja JP Komunala Črnomelj za leto 2018
- Prodajne količine
- Prodajne cene
- Plan kadrov in plačna politika
- Predvidena sprememba področne zakonodaje

1.1 Poslanstvo

Osnovna naloga JP Komunala Črnomelj je kvalitetno in strokovno izvajanje gospodarskih javnih služb, za vse uporabnike, pod enakimi pogoji in sprejemljivi ceni. Pri tem je ustvarjanje dobička drugotnega pomena.

Pri izvajanju tržnih dejavnosti pa težiti k dobičkonosnosti, saj to prispeva k zmanjšanju splošnih in upravnih stroškov gospodarsko javnih služb.

Poslanstvo ostaja nespremenjeno tudi v letu 2019.

1.1.1 Vizija

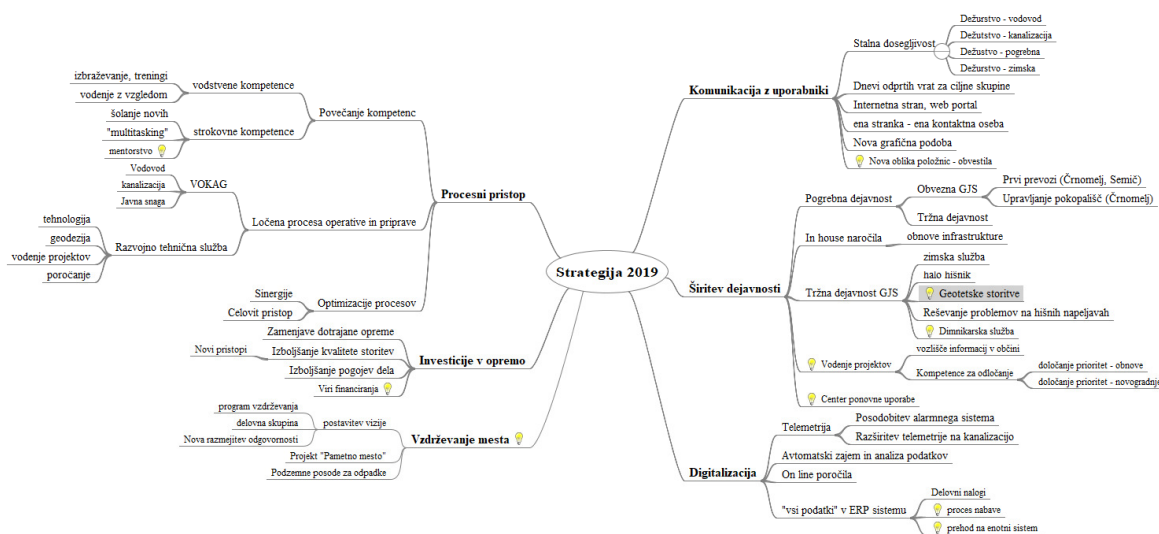
Postati prepoznaven in spoštovan partner pri iskanju optimalnih rešitev uporabnikom storitev gospodarskih javnih služb, ter ostalim pravnim subjektom v Občinah Črnomelj in Semič.

1.2 Strategija

Strategija v letu 2019 ni bistveno drugačna od strategije za leto 2018. Kljub vsemu so bile vnesene določene spremembe oziroma dopolnitve. Tri letni projekt zniževanja vodnih izgub je zavidljivimi rezultati zaključen. Tako zniževanje vodnih izgub več ni strateški cilj. Seveda na operativnem nivoju še vedno spremljamo in neprestano izvajamo aktivnosti za zniževanje izgub, vendar bolj s ciljem ohranjanja doseženega stanja.

V strategijo pa je dodan nov strateški cilj; in sicer na področju vzdrževanja mesta. Ta cilj je v tesni povezavi z drugima dvema ciljema iz strategije

- Digitalizacija
- Komunikacija z uporabniki

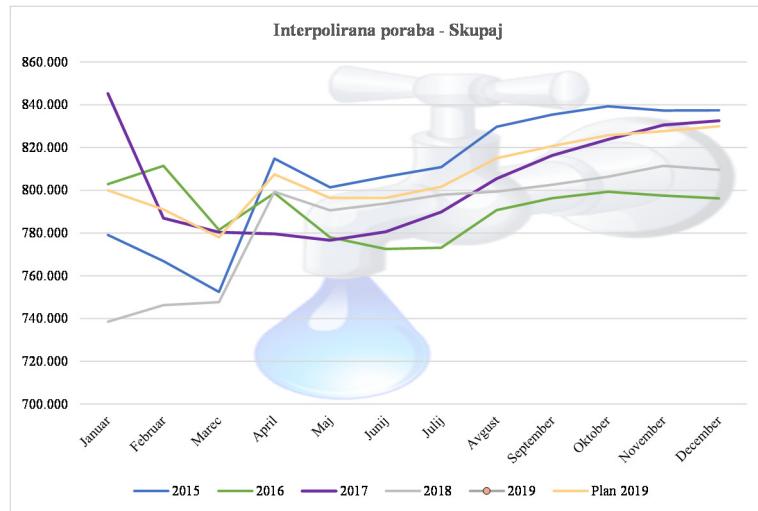


Slika 2: Strategija 2019

1.3 Prodajne količine

1.3.1 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. Za razliko od leta 2017, ko smo bili priča izredno suhemu poletju, ki je botrovalo večjo porabo vode, je bilo leto 2018 ravno nasprotno. Zato smo prodali »samo« 809.523 m³ vode, kar je 23.000 m³ manj kot leto prej. Kljub vsemu planiramo, da bomo v letu 2019 prodali 830.000 m³ vode. Statistika prodaje vode po letih dokazuje, da je planirana količina realna. Vsi prihodki, ki so vezani na vodarino so preračunani na planirano količino prodane vode ob upoštevanju nespremenjeni ceni.

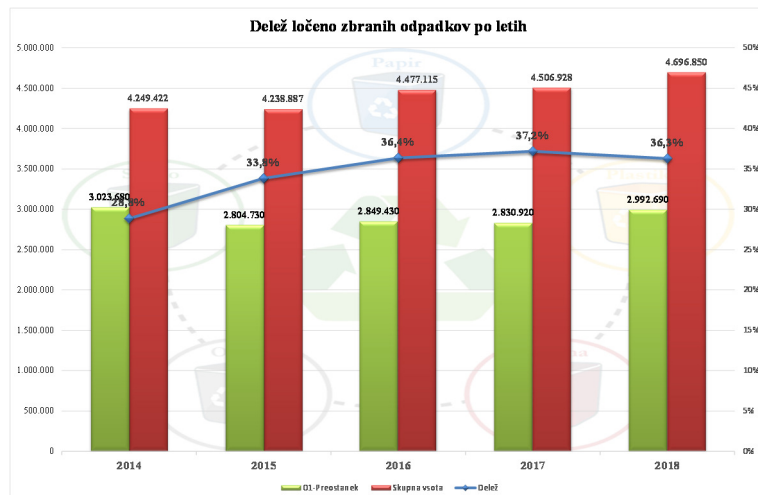


Slika 3: Interpolacija prodaje vode po letih

1.3.2 Odpadki

Od začetka leta 2017 se stroški obdelave in odlaganja odpadkov, ki jih zaračunavamo v imenu in za račun izvajalca te javne službe (Cerod) vodijo na prehodnem kontu, zato na rezultat poslovanja našega podjetja nimajo vpliva. Stroški in prihodki ravnanja z odpadki pa se ob nespremenjenem načinu praktično ne spreminjajo.

Ugotavljamo, da tudi naše območje sledi slovenskemu trendu rahlega povečevanja skupne količine vseh odpadkov. Ob vse boljšem ločevanju odpadkov, količine za odlaganja, ki povzročajo strošek, ne rastejo z enako hitrostjo. Zato v letu 2019 ne pričakujemo večjih sprememb na tem področju.



Slika 4: Količine odpadkov po letih

Leto 2018 po količinah in deležu ločeno zbranih odpadkov odstopa od normale; in sicer iz dveh razlogov:

- Ob koncu leta je na našem centru zaradi zapletov na državni ravni »ostalo« približno 120 ton odpadne plastične embalaže. Ob upoštevanju te količine bi dejanski delež ločeno zbranih frakcij bil še malo višji od leta 2017.
- Zaradi odpravljanja posledic s točo je izredno smo na obdelavo in deponiranje odpeljali dodatnih 455 ton odpadkov. Ker je občina Črnomelj zagotovila sredstva za pokrivanje teh stroškov iz svojega proračuna, količine pri analizi niso upoštevane. Tudi graf (Slika 4: Količine odpadkov po letih) teh količin ne prikazuje.

1.4 Cene

Planski dokument je narejen ob predpostavki, da se cene storitev in omrežnin ne bodo spreminjale. Letošnji rezultati in projekcije za leto 2018 kažejo, da cen ne bo potrebno usklajevati, kočni odgovor na to pa bo dal elaborat obračunske cene.

Izjema je cena obdelave in odlaganja odpadkov, ki ga izvaja Cerod. Večina družb v Sloveniji, ki se ukvarjajo z obdelavo in odlaganjem odpadkov napoveduje povečanje cen. Glede na napovedi Ceroda bo pri njih povečanje minimalno oziroma ga v najboljšem primeru sploh ne bo. Spremembe cen obdelave in odlaganja odpadkov na naše poslovanje nimajo vpliva in tudi JP Komunala nima vpliva na same cene.

Ima pa sprememba cene obdelave in odlaganja odpadkov vpliv na znesek na položnici. Pri sedanjem načinu obračuna bi povečanje cene obdelave in odlaganja odpadkov za 5 € na tono pripeljanih odpadkov pomenila 0,069 € (z DDV) povečanje zneska na uporabnika na mesec.

1.5 Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

Po uredbi MEDO je ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov na dejavnosti višina proizvodnih stroškov posamezne dejavnosti. Glede na planski dokument 2018 v planu za 2019 ni večjih sprememb, razen pri ravnanju z odpadki, saj je upoštevan nižji strošek tujih storitev obdelave in odlaganja odpadkov.

Področje	Plan 2018	Dejansko 2018	Plan 2019
Vodo oskrba	35,5%	37,03%	36,5%
Odvajanje in čiščenje	16,8%	16,95%	18,2%
Ravnanje	20,6%	15,17%	15,5%
Mesto	6,9%	8,69%	8,7%
Pogrebna	3,9%	3,58%	4,3%
Tržne dejavnosti	16,3%	18,58%	16,8%
Skupaj	100%	100%	100%

Z dodajanjem novih tržnih dejavnosti in povečevanja prometa na pogrebni dejavnosti se delež splošnih in upravnih stroškov, ki obremenjujejo dejavnosti »iz položnic« zmanjšuje. V letu 2019 ne pričakujemo večjih sprememb pri ključu razdelitve splošnih in upravnih stroškov glede na realizacijo v letu 2018. Tudi po absolutni vrednosti naj bi splošni in upravni stroški ostali na enakem nivoju kot leto prej.

Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

1.6 Predvidene spremembe področne zakonodaje

V letu 2019 ne pričakujemo sprememb zakonodaje, ki bi bistveno vplivale na naše poslovanje

1.6.1 Občinski odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti

Glede na zakon o pogrebni in pokopališki dejavnosti morajo občine sprejeti ustrezne odloke. Po novem odloku bo dežurstvo in prevoz s kraja smrti do hladilnih prostorov obvezna gospodarska javna služba. Na izvajanje te službe smo v podjetju že pripravljene in ga v neformalni obliki, v sklopu pogrebne dejavnosti že izvajamo. Po sprejetju odloka se bo količina dela in s tem prihodkov povečala, stroški pa se ne bodo bistveno spremenili. Zato bo sprejetje odloka pozitivno vplivalo na rezultat.

Na sprejetje odloka nimamo vpliva, niti podatka kdaj naj bi se zgodilo, zato v planu prihodkov ter stroškov iz tega naslova nismo upoštevali.

1.6.2 Drugo

1.6.2.1 Program izvajanja JS odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode za Občini Črnomelj in Semič za obdobje 2018-2021

- 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.

V praksi pomeni, da smo z začetkom leta 2018 v skladu z novim programom malo omejili črpanje iz nepretočnih greznic oziroma zaostri pogoje za dokazovanje¹ nepretočnosti greznice.

1.6.2.2 Program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2018-2021

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.

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

2 Skupni plan in strateški cilji

2.1 Plan investicij

Že za leto 2018 smo imeli planirane večje investicije, v glavnem za zamenjavo dotrajane opreme². Zaradi likvidnosti večine teh zamenjav nismo mogli realizirati iz tekočega poslovanja. Po eni strani je imelo to pozitiven učinek na rezultat, ker je bil strošek amortizacije manjši. Po drugi strani pa je zelo narasel strošek vzdrževanja. Največji problem pri stari opremi pa je nezanesljivost delovanja.

Najprej smo planirali najeti dolgoročni kredit in potrebne investicije realizirati v čim krajšem času. Glede na predhodne razprave na sejah nadzornega sveta, kakor tudi glede na zapletenost postopka pridobivanja soglasij za najem kredita, investicij po tej poti ne bi mogli realizirati do konca leta. Zato smo se odločili, da potrebne investicije realiziramo postopoma, nekaj iz tekočega poslovanja, nekaj pa preko operativnega leasinga. To pomeni, da v letu 2019 verjetno ne bomo zamenjali vseh vozil iz spodnjega spiska, ampak bomo šli po prioritetah.

V nadaljevanju so obravnavani učinki celotne investicije.

➤ Vozilo (letnik)	Nabavna vrednost/prioriteta
➤ <i>Specialno vozilo – »fekalnik« (2010)</i>	185.518 € (2)
➤ <i>Specialno vozilo MAN - »smetar« (2003)</i>	117.253 €/ (2)
➤ <i>Specialno vozilo Mercedes - »smetar« (2004)</i>	84.693 €/ (1)
➤ <i>Traktor Zetor (2006)</i>	30.205 €/ (3)
➤ <i>Traktor Same (1997)</i>	26.813 € (3)
➤ <i>Traktor BCS (2005)</i> .	26.669 € (3)
➤ <i>Tovorno vozilo Ford (2001)</i>	23.340 € (2)
➤ <i>Ford tranzit (2004)</i> ..	16.430 € (2)
➤ <i>Osební avto Renault Kangoo (2006)</i>	11.541 € (1)
➤ <i>Osební avto Renault Kangoo (2008)</i>	11.212 € (2)
➤ <i>Osební avto Renault Kangoo (2005)</i>	6.583 € (1)
➤ <i>Osební avto Renault Kangoo (2007)</i>	11.244 € (1)

¹ V skladu z določili uredbe

² Vozila in specialna vozila

Našteta vozila in specialna vozila bomo nadomestili z novimi, katerih funkcionalnost bo ekvivalentna.

2.1.1 Finančni učinki investicij

Skupna vrednost novo nabavljene opreme znaša malo manj kot 750.000 €³. Ker je oprema, ki jo planiramo zamenjati že v celoti amortizirana bo v prihodnjih letih močno narasel strošek amortizacije. Finančni učinki amortizacije za leto 2019 po posameznih dejavnostih so obdelani znotraj planiranega izkaza uspeha za leto 2019 v nadaljevanju tega dokumenta. Vendar bo zaradi dolgotrajnih postopkov javnih naročil nabava potekala skozi vse leto in bodo dejanski učinki povečanih stroškov amortizacije vidni šele letu 2020. Zato smo naredili podrobnejšo analizo le-teh. Pri analizi so bili upoštevani tudi prihranki na stroških vzdrževanja, ki se bodo eliminacijo stare opreme zagotovo zmanjšali.

Št.	Naziv sredstva	Registracija	Letnik	Področje	Obezna GJS	letna amortizacija	Strošek vzdrževanja 2018	Predviden strošek vzdrževanja 2020	Nujno potrebno investicijsko vzdrževanje	Interni prihodek	Razlika	Opomba
1	Specialno vozilo "Fekalnik"	FF-840	2010	Odvajanje in čiščenje	GJS	31.250 €	10.244,00 €	13.317 €	-	10.000 €	- 7.933 €	Specialno vozilo zamenjamo s 3 traktorjem in nadgradimo na prikolico
2	Specialno vozilo MAN "Smetar"	KN-453	2008	Ravnanje z odpadki	GJS	18.750 €	9.000,00 €	11.700 €	1.980 €	-	5.070 €	Nujno potrebna licenčna dela, ker se vozila "izpadajo"
3	Specialno vozilo Mercedes "Smetar"	F4-463	2004	Ravnanje z odpadki	GJS	18.750 €	14.000,00 €	18.200 €	3.537 €	-	2.987 €	
4	Osebnno vozilo Kangoo	FA-069	2006	Vzdrževanje mesta	Pogodba	2.500 €	1.000,00 €	1.300 €	-	-	- 1.200 €	
5	Traktor Kubota		1997	Vzdrževanje mesta	Pogodba	5.000 €	5.000,00 €	6.500 €	-	-	1.500 €	Zamenjamo dva traktorja
6	Osebnno vozilo Kangoo "Grubak"	HE-314	2007	Vodovod	GJS	2.500 €	2.000,00 €	2.600 €	-	-	100 €	
7	Osebnno vozilo Kangoo "Medoš"	77-45L	2008	Vodovod	GJS	2.500 €	2.000,00 €	2.600 €	-	-	100 €	
8	Osebnno vozilo Kangoo "Kanalizacija"	F8-796	2005	Odvajanje in čiščenje	GJS	2.500 €	1.500,00 €	1.950 €	-	-	550 €	
9	Poltovorno vozilo			Pogrebna	Tržna	3.750 €	-	-	-	-	- 3.750 €	Širitev dejavnosti na pogrebni. Prevzem pokopalnice v upravljanje.
10	Osebnno vozilo "vodovod"			Vodovod	GJS	2.500 €	-	-	-	-	- 2.500 €	Z obstoječim številom vozil ne moremo zagotovljati optimalne razporeditve delavcev.
11	Tovorna prikolica			Gradnje	Tržna	2.750 €	-	-	-	-	- 2.750 €	Širitev dejavnosti na gradnjah, manj potreb po podizvajalcah

Slika 6: Finančni učinki investicije v novo opremo

V tabeli na (Slika 7: Seštevek dodatnih stroškov po dejavnostih) pomeni negativna razlika večji strošek amortizacije, kot je planirani prihranek pri stroških vzdrževanja. Seštevek vseh stroškov in prihrankov pa je razviden iz Slika 7: Seštevek dodatnih stroškov po dejavnostih. Skupno povečanje stroškov zaradi amortizacije je 19.066 € kar predstavlja 0,33% povečanje stroškov glede na skupne stroške, ki so planirani za leto 2019 in se tudi v naslednjih letih ne bodo bistveno spremenili.

Del investicije gre tudi na račun širitve dejavnosti (gradnje, pogrebna dejavnost) ter vzdrževanja mesta Črnomelj. Stroški na teh dejavnostih ne vplivajo na izračun cen storitev gospodarskih javnih služb. Če upoštevamo samo GJS, je povečanje stroškov zaradi amortizacije 12.866 €, kar predstavlja 0,27 % povečanje glede na skupne stroške GJS, kar smatramo za obvladljivo.

Oznake vrstic	Razlika	Investicija
GJS	-12.866 €	630.000 €
Odvajanje in čiščenje	-8.483 €	270.000 €
Osebnno vozilo Kangoo "Kanalizacija"	-550 €	20.000 €
Specialno vozilo "Fekalnik"	-7.933 €	250.000 €
Ravnanje z odpadki	-2.083 €	300.000 €
Specialno vozilo MAN "Smetar"	-5.070 €	150.000 €
Specialno vozilo Mercedes "Smetar"	2.987 €	150.000 €
Vodovod	-2.300 €	60.000 €
Osebnno vozilo "vodovod"	-2.500 €	20.000 €
Osebnno vozilo Kangoo "Grubak"	100 €	20.000 €
Osebnno vozilo Kangoo "Medoš"	100 €	20.000 €
Pogodba	300 €	60.000 €
Vzdrževanje mesta	300 €	60.000 €
Osebnno vozilo Kangoo	-1.200 €	20.000 €
Traktor Kubota	1.500 €	40.000 €
Tržna	-6.500 €	52.000 €
Gradnje	-2.750 €	22.000 €
Tovorna prikolica	-2.750 €	22.000 €
Pogrebna	-3.750 €	30.000 €
Poltovorno vozilo	-3.750 €	30.000 €
Skupna vsota	-19.066 €	742.000 €

Slika 7: Seštevek dodatnih stroškov po dejavnostih

2.2 Plan kadrov in plačna politika

Kot je bilo zapisano že v uvodu, organizacijske sheme v naslednjem letu ne bomo spreminjali. Tudi število zaposlenih na gospodarskih javnih službah ostaja enako. Število zaposlenih na tržnih dejavnostih pa je odvisno od razmer na trgu, vendar se drastičnih sprememb tudi na tem področju ne pričakujemo.

³ Vrednost kredita je manjša, saj bomo del sredstev za investicijo pokrili iz tekočega poslovanja

Najbolj verjetna je zaposlitev še enega grobarja. Zaposlitev je povezana s sprejemom odloka o dežurstvu in prvem prevozu ter od števila pokopališč, ki jih bomo prevzeli v upravljanje na novo.

V poletnih mesecih imamo običajno največ dela, delavci pa koristijo tudi letni dopust. Zaradi tega smo v preteklosti primanjkljaj delovnih ur nadomeščali z nadurnim delom ter pogodbenim delom. Od leta 2017 namesto tega redno zaposlujeemo za določen čas, kar je cenejše in tudi bolj stimulatívno za zaposlene. Takšen način nameravamo obdržati tudi v letu 2019.

2.2.1 Javna dela in druge oblike zaposlovanja

Kot vsako leto bomo skupaj z občino Črnomelj tudi drugo leto omogočili delo preko javnih del. Za leto 2019 je planiranih 6 delavcev v obdobju od marca do novembra.

Pozorno spremljamo razpise za stimulacijo zaposlovanja. V kolikor bo do njih prišlo tudi v letu 2019 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.

Sodelujemo tudi z zavodom Papiot, ki se ukvarja z delovno rehabilitacijo invalidov. V kolikor bodo razmere ugodne, bomo sodelovanje nadaljevali tudi v letu 2019. Trenutno potekajo razgovori za rehabilitacijo enega invalida. V kolikor bo potrebna sistemizacija dodatnega (prilagojenega) delovnega mesta jo bomo tudi naredili in umestili v organizacijsko shemo.

2.2.2 Plače

Predstavniki sindikatov in delodajalcev so v preteklosti že dvakrat dosegli dogovor o povišanju izhodiščne plače na kolektivni ravni:

- 1. 1. 2017 1,59%
- 1. 1. 2018 1,7 %

V podjetju so bile plače zaposlenih nad minimalnimi (določenimi s kolektivno pogodbo), zato dogovorjena dviga izhodiščne plače nismo upoštevali.

S 1. 1. 2019 pa se pričakuje ponovno povišanje izhodiščne plače na kolektivni ravni za 3,75%. To povišanje pa bomo v podjetju morali upoštevati, zato so planirani stroški dela v planu upoštevani v višini 4%.

Za drugo polovico leta so napovedana nova pogajanja o dvigu izhodiščne plače. Rezultata teh pogajanj ne moremo predvideti in tudi v planu jih nismo upoštevali.

Med stroški dela je predvidena tudi božičnica za vse zaposlene v višini 300 € 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 1.050 € bruto, kot določa Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti.

2.3 Ostale spremembe

2.3.1 Cene električne energije

V letu 2018 se je zaključilo dve letno obdobje nabave električne energije po fiksnih cenah, ki so bile dosežene na podlagi postopka javnih naročil. V ta postopek smo se vključili skupaj še z 12 komunalnimi podjetji in takrat dosegli zelo ugodne cene.

Proti koncu leta smo morali postopek javnega naročanja za nabavo električne energije ponoviti. Tudi tokrat smo šli v postopek skupaj z istimi podjetji. Vendar je cena energije vezana na

borzne cene HUDEX. Le te so bile konec leta 2017 nekaj manj kot 40 €/MWh, v času odpiranja ponudb pa so bile preko 60€/MWh. Gre torej za občutno povečanje cen energije, cene omrežnin pa ostajajo nespremenjene.

Zaradi tega je v planu upoštevano 35% višja skupna cena za dobavo električne energije⁴. Sprememba cen električne energije najbolj vpliva na področje vodo oskrbe ter področje odvajanja in čiščenja odpadnih vod.

2.3.2 Cene naftnih derivatov

Cene naftnih derivatov nihajo, vendar se v daljšem časovnem obdobju vztrajno povečujejo. Zadnji dve leti pri planiranju povečanja nismo upoštevali. V planu za leto 2019 pa je upoštevano 5% povečanje cen, ob upoštevanih enakih količinah, kot so bile v letu 2018.

Sprememba cen naftnih derivatov najbolj vpliva na področje ravnanja z odpadki.

2.4 Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb

Elaborat za oblikovanje cen storitev obveznih občinski gospodarskih javnih služb varstva okolja bo izdelan v marcu 2019 za dejavnosti:

- *Oskrbe s pitno vodo*
- *Odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode*
- *Storitve, vezane na obstoječe greznice in MKČN*
- *Zbiranje in odvoz določenih vrst komunalnih odpadkov*

Za potrebe poročanja je po zaključnem računu potrebno izdelati elaborat obračunskih cen za preteklo leto, obenem pa se opravi izračun predračunske cene storitev in omrežnin, ki temeljijo na planiranih osnovah.

Iz finančnega dela planskega dokumenta je razvidno, da bo ena dejavnost GJS v letu 2019 poslovala negativno. To je dejavnost vodo oskrbe. Vse druge dejavnosti pa so planirane s pozitivnim rezultatom. Kljub temu bo skupni rezultat gospodarskih javnih služb negativen, ki pa bo v celoti kompenziran z rezultatom na tržnih dejavnostih. To dejstvo potrjuje pravilnost zadane strategije o širitvi dejavnosti, ki omogoča da večje in bolj razvejano podjetje lažje premaguje nihanja, ki se pri posameznih dejavnosti dogajajo.

⁴ Ob upoštevanih enakih količinah

3 Plan poslovanja po dejavnostih

3.0 Skupni rezultat

JPK Skupaj po dejavnostih - Plan 2019	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna in pokopališka	GJS skupaj	Gradnje	Druge tržne dejavnosti	Tržne skupaj	JPK skupaj
01-Prihodki od dejavnosti	1.823.172 €	958.541 €	771.600 €	391.000 €	200.200 €	4.144.513 €	940.000 €		940.000 €	5.084.513 €
02-Prihodki - Občine	117.000 €	54.450 €	6.000 €		26.500 €	203.950 €	30.000 €		30.000 €	233.950 €
03-Prihodki - ostali	60.000 €	3.000 €	34.100 €	62.000 €	25.025 €	184.125 €				184.125 €
04-Prihodki - Tržni	23.500 €	45.500 €	90.000 €	54.000 €	2.400 €	215.400 €	102.000 €		102.000 €	317.400 €
05-Prihodki - Interni	70.000 €	3.000 €	1.800 €	7.200 €		82.000 €				82.000 €
Skupni prihodki	2.093.672 €	1.064.491 €	903.500 €	514.200 €	254.125 €	4.829.988 €	1.072.000 €		1.072.000 €	5.901.988 €
06-Stroški materiala iz skladišča	129.000 €	6.000 €		2.000 €	18.590 €	155.590 €	160.800 €		160.800 €	316.390 €
07-Stroški materiala po računih	25.500 €	17.000 €	24.000 €	35.000 €	7.150 €	108.650 €				108.650 €
08-Stroški materiala - drugo										
Stroški materiala	154.500 €	23.000 €	24.000 €	37.000 €	25.740 €	264.240 €	160.800 €		160.800 €	425.040 €
	7,4%	2,2%	2,7%	7,2%	10,1%	5,5%	15,0%		15,0%	7,2%
09-Stroški dela	403.329 €	191.500 €	448.500 €	224.081 €	104.500 €	1.371.910 €	105.869 €		105.869 €	1.477.779 €
10-Delo po pogodbi	18.000 €			64.050 €	11.440 €	93.490 €				93.490 €
11-Interni stroški				7.800 €	4.200 €	12.000 €	70.000 €		70.000 €	82.000 €
Stroški dela skupaj	421.329 €	191.500 €	448.500 €	295.931 €	120.140 €	1.477.400 €	175.869 €		175.869 €	1.653.269 €
	20,1%	18,0%	49,6%	57,6%	47,3%	30,6%	16,4%		16,4%	28,0%
12-Kooperanti	78.500 €	13.500 €	27.500 €	8.500 €	6.864 €	134.864 €	42.880 €		42.880 €	177.744 €
13-Druge storitve	96.000 €	64.000 €	24.000 €	9.000 €	38.610 €	231.610 €	482.400 €		482.400 €	714.010 €
14-Vzdrževanje	18.000 €	16.500 €	44.000 €	33.500 €	1.500 €	113.500 €				113.500 €
15-el. Energija	117.000 €	94.080 €	3.012 €		350 €	214.442 €				214.442 €
16-Gorivo	26.400 €	27.900 €	70.560 €	19.800 €	8.580 €	153.240 €	5.400 €		5.400 €	158.640 €
17-Kilometrine	2.400 €		6.000 €		600 €	9.000 €				9.000 €
18-Najemnina - oprema										
19-Amortizacija - oprema	49.440 €	20.781 €	46.448 €	27.144 €	10.409 €	154.222 €	12.843 €		12.843 €	167.064 €
20-Zavarovanje - oprema	6.000 €	6.000 €	6.000 €	5.520 €	600 €	24.120 €	9.000 €		9.000 €	33.120 €
21-Stroški VPD	7.200 €	2.400 €	7.000 €	5.398 €	4.200 €	26.198 €	1.200 €		1.200 €	27.398 €
22-Ostali variabilni stroški										
Variabilni stroški skupaj	976.769 €	459.661 €	707.020 €	441.793 €	217.593 €	2.802.836 €	890.392 €		890.392 €	3.693.228 €
	47%	43%	78%	86%	86%	58%	83%		83%	63%
23-Splošni upravni stroški	267.068 €	132.915 €	113.494 €	63.704 €	31.798 €	608.980 €	122.670 €		122.670 €	731.650 €
24-Najemnina - infrastruktura	732.000 €	396.000 €	45.600 €			1.173.600 €				1.173.600 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	48.000 €	21.600 €	3.084 €	4.200 €	360 €	77.244 €	5.288 €		5.288 €	82.532 €
26-Pisarniški material, PTT	8.400 €	2.400 €	1.200 €	1.800 €	1.050 €	14.850 €				14.850 €
27-Amortizacija - infrastruktura					252 €	252 €				252 €
28-Druge fiksni stroški	11.200 €		1.800 €	2.400 €	600 €	16.000 €	12.000 €		12.000 €	28.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	61.000 €	48.000 €	2.400 €		1.000 €	112.400 €	3.000 €		3.000 €	115.400 €
30-rezervna vrstica			26.000 €			26.000 €				26.000 €
Fiksni stroški skupaj	1.127.668 €	600.915 €	193.578 €	72.104 €	35.060 €	2.029.326 €	142.958 €		142.958 €	2.172.284 €
	54%	56%	21%	14%	14%	42%	13%		13%	37%
Stroški skupaj	2.104.438 €	1.060.576 €	900.598 €	513.897 €	252.652 €	4.832.162 €	1.033.350 €		1.033.350 €	5.865.511 €
	101%	100%	100%	100%	99%	100%	96%		96%	99%
Rezultat	- 10.765 €	3.914 €	2.902 €	303 €	1.473 €	- 2.174 €	38.650 €		38.650 €	36.476 €
	-1%	0%	0%	0%	1%	0%	4%		4%	1%

Slika 8: Planirani rezultat po dejavnostih

Skupni rezultat celotnega podjetja, razdeljen na posamezne dejavnosti je razviden iz priložene tabele (Slika 8: Planirani rezultat po dejavnostih). 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.

3.1 Vodo oskrba

Kljub temu, da planiramo večje prodajne količine vode prihodek od dejavnosti ne bo večji kot v letu 2018. Razlog za to so prehodi večjih porabnikov (industrija) na manjše nazivne dimenzije vodomerov. Ne glede na to, da smo v letu 2018 na novo priključili 89 novih uporabnikov (DN 3/4"), je prihodek iz naslova omrežnin manjši in se bo v letu 2019 še zmanjšal.

Dodatno zmanjšanje iz naslova omrežnin bodo povzročili planirani odklopi uporabnikov. V evidenci je kar nekaj priključnih mest, za katere iz različnih vzrokov nihče ne poravnava računov.

Stroški materiala bodo manjši, kar je tudi posredni dokaz, da se je sistematično delo na zmanjševanju vodnih izgub obrestovalo. Število intervencij ob defektih na vodovodnem sistemu je v upadu, prav tako pa se defekti »selijo« na manjše dimenzije cevi in armatur.

Nadaljujemo s trendom izvajanja čim več del v lastni režiji, zato je strošek kooperantov manjši.

Amortizacija bo zaradi nabave novih vozil v principu večja kot v letu 2018. Rezultat leta 2018 ne prikazuje realnih vrednosti, saj smo morali zamenjati črpalke, ki so še imele knjigovodsko vrednost, kar se kaže kot dodaten strošek amortizacija (6.000 €)

Skupni splošni in upravni stroški se v letu 2019 ne bodo bistveno spremenili. Zmanjšanje splošnih in upravnih stroškov na področju vodo oskrbe gre na račun spremenjenega ključa razdelitve.

S prevzemanjem nove infrastrukture v upravljanje ustrezno raste tudi najemnina zavarovanje.

V letu 2018 smo oblikovali popravek vrednosti na račun neizterljivih dolgov. Uredba MEDO omogoča oblikovanje popravkov do višine 1,5% skupne mase prihodkov. Dejanski popravek za leto 2018 znaša 1,1%, na področje vodo oskrbe pa se je preneslo 23.859 €. Zato so planirani drugi fiksni stroški za leto 2019 manjši.

Vodo oskrba - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	1.823.172 €	1.899.688 €
02-Prihodki - Občine	117.000 €	137.201 €
03-Prihodki - ostali	60.000 €	81.902 €
04-Prihodki - Tržni	23.500 €	22.446 €
05-Prihodki - Interni	70.000 €	39.027 €
Skupni prihodki	2.093.672 €	2.180.265 €
06-Stroški materiala iz skladišča	129.000 €	149.927 €
07-Stroški materiala po računih	25.500 €	37.238 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	154.500 €	187.165 €
	7,4%	8,6%
09-Stroški dela	403.329 €	411.908 €
10-Delo po pogodbi	18.000 €	4.752 €
11-Interni stroški		157 €
Stroški dela skupaj	421.329 €	416.816 €
	20,1%	19,1%
12-Kooperanti	78.500 €	101.174 €
13-Druge storitve	96.000 €	109.673 €
14-Vzdrževanje	18.000 €	30.920 €
15-el. Energija	117.000 €	89.145 €
16-Gorivo	26.400 €	23.416 €
17-Kilometrine	2.400 €	2.507 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	49.440 €	44.069 €
20-Zavarovanje - oprema	6.000 €	4.734 €
21-Stroški VPD	7.200 €	6.752 €
22-Ostali variabilni stroški		204 €
Variabilni stroški skupaj	976.769 €	1.016.574 €
	47%	47%
23-Splošni upravni stroški	267.068 €	281.611 €
24-Najemnina - infrastruktura	732.000 €	713.077 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	48.000 €	44.779 €
26-Pisarniški material, PTT	8.400 €	8.854 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksni stroški	11.200 €	43.616 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	61.000 €	102.433 €
	0	
Fiksni stroški skupaj	1.127.668 €	1.194.370 €
	54%	55%
Stroški skupaj	2.104.438 €	2.210.944 €
	101%	101%
Rezultat	- 10.765 €	- 30.679 €
	-1%	-1%

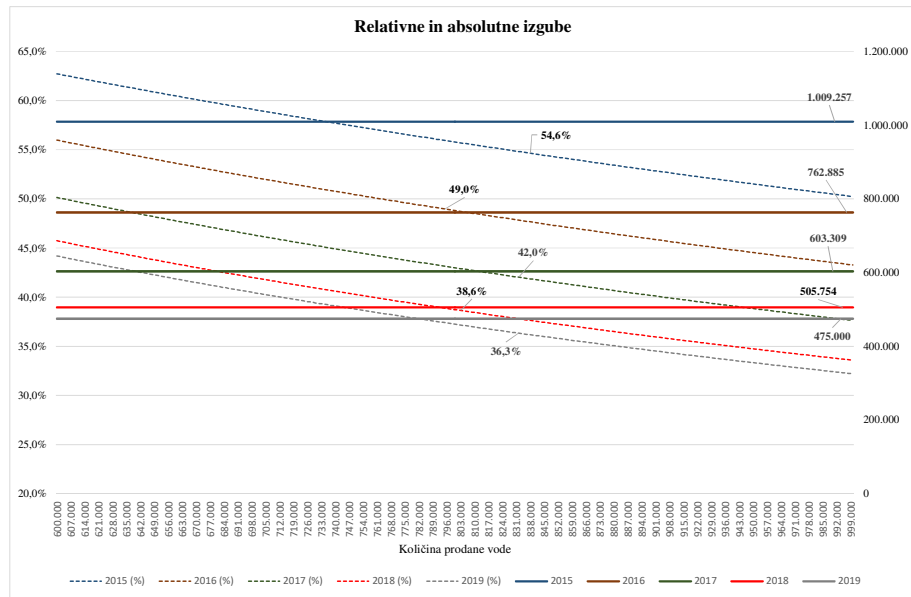
Slika 9: Prihodki in stroški – vodo oskrba

3.1.1 Zniževanje vodnih izgub

Tri letni projekt zniževanja vodnih izgub je ob uspešnem zaključku prešel iz strateškega cilja podjetja v cilj na nivoju področja vodo oskrbe. Način dela ostaja enak, prav tako kazalnik uspešnosti. Ne pričakujemo pa več tako očitnih napredkov kot v preteklosti.

Slika (Slika 10: Relativne in absolutne izgube) je prikazana le zaradi

boljše predstave. Relativne izgube so odvisne od količine prodane vode in takšen podatek je zavajajoč. V praksi in po usmeritvah EU se izgube izražajo s faktorjem ILLI, ki je bil bolj podrobno obrazložen v poročilu za leto 2017.



Slika 10: Relativne in absolutne izgube

3.2 Odvajanje in čiščenje

Tudi pri odvajanju in čiščenju so planirani prihodki od dejavnosti kljub večjim prodajnim količinam manjši zaradi spremembe nazivnih dimenzij vodomerov.

Občuten porast stroškov materiala gre na račun nabave železovega (III) klorida. Omenjena kemikalija znižuje vsebnost fosfatov v prečiščeni odpadni vodi iz centralne čistilne naprave. Glede na rezultate analiz v letu 2018 je zniževanje vsebnosti fosfatov v prečiščeni odpadni vodi nujna.

Glavni »porabnik« sredstev za vzdrževanje opreme je specialno vozilo za črpanje greznične gošče (»fekalnik«), ki ga nameravamo zamenjati. To se bo zgodilo šele proti koncu leta zato zamenjava vozila na stroških vzdrževanja v letu 2019 ne bo toliko očitna.

Planirana nabava traktorja in opreme za črpanje greznične gošče vpliva na strošek amortizacije ter stroške zavarovanja opreme.

Ob koncu leta 2018 smo prevzeli v upravljanje kanalizacijo s črpališčem Kočevje v vrednosti 623.743 €. Rezultat tega prevzema so povisane najemnine za infrastrukturo ter zavarovalne premije.

V letu 2018 smo oblikovali popravek vrednosti na račun neizterljivih dolgov. Uredba MEDO omogoča oblikovanje popravkov do višine 1,5% skupne mase prihodkov. Dejanski popravek za leto 2018 znaša 1,1%, na področje vodo oskrbe pa se je preneslo 12.010 €. Zato so planirani drugi fiksni stroški za leto 2019 manjši.

Odvajanje in čiščenje - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	958.541 €	974.662 €
02-Prihodki - Občine	54.450 €	50.531 €
03-Prihodki - ostali	3.000 €	11.429 €
04-Prihodki - Tržni	45.500 €	41.192 €
05-Prihodki - Interni	3.000 €	5.448 €
Skupni prihodki	1.064.491 €	1.083.261 €
06-Stroški materiala iz skladišča	6.000 €	597 €
07-Stroški materiala po računih	17.000 €	17.657 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	23.000 €	18.254 €
	2,2%	1,7%
09-Stroški dela	191.500 €	182.980 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški		
Stroški dela skupaj	191.500 €	182.980 €
	18,0%	16,9%
12-Kooperanti	13.500 €	17.498 €
13-Druge storitve	64.000 €	64.199 €
14-Vzdrževanje	16.500 €	19.264 €
15-el. Energija	94.080 €	68.591 €
16-Gorivo	27.900 €	23.873 €
17-Kilometrine		536 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	20.781 €	5.472 €
20-Zavarovanje - oprema	6.000 €	4.104 €
21-Stroški VPD	2.400 €	1.392 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški skupaj	459.661 €	406.163 €
	43%	37%
23-Splošni upravni stroški	132.915 €	129.222 €
24-Najemnina - infrastruktura	396.000 €	382.708 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	21.600 €	18.974 €
26-Pisarniški material, PTT	2.400 €	2.950 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksni stroški		13.587 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	48.000 €	49.327 €
30-rezervna vrstica		
Fiksni stroški skupaj	600.915 €	596.767 €
	56%	55%
Stroški skupaj	1.060.576 €	1.002.930 €
	100%	93%
Rezultat	3.914 €	80.332 €
	0%	7%

Slika 11: Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod

3.3 Ravnanje z odpadki

Prihodki od dejavnosti so vezani na število uporabnikov (občanov) in zato ni pričakovati večjih sprememb.

Tržni prihodki pa pomenijo odvoz odpadkov gospodarskih subjektov, kjer se količine zmanjšujejo.

Stroški kooperantov so v planu občutno nižji od dejanskih stroškov v letu 2018 iz dveh razlogov:

- *Manj odvozov odpadkov na tržni dejavnosti pomeni tudi manj stroška kooperantov*
- *V letu 2018 smo imeli izredni strošek kooperanta pri postavitvi betonskih podstavkov za posode na EKO otokih.*

S planirano nabavo novih smetarskih vozil se bo zmanjšal strošek vzdrževanja in povečal strošek amortizacije. Težko je oceniti kakšen bo strošek vzdrževanja, ker trenutno še ne razpolagamo s podatkom o dobavnih rokih za vozila. Bistveno zmanjšanje stroškov vzdrževanja je pričakovati šele v letu 2020.

V letu 2018 smo oblikovali popravek vrednosti na račun neizterljivih dolgov. Uredba MEDO omogoča oblikovanje popravkov do višine 1,5% skupne mase prihodkov. Dejanski popravek za leto 2018 znaša 1,1%, na področje ravnanja z odpadki pa se je preneslo 10.000,55 €. Zato so planirani drugi fiksni stroški za leto 2019 manjši.

Ravnanje z odpadki - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	771.600 €	769.164 €
02-Prihodki - Občine	6.000 €	2.022 €
03-Prihodki - ostali	34.100 €	31.939 €
04-Prihodki - Tržni	90.000 €	94.323 €
05-Prihodki - Interni	1.800 €	16.262 €
Skupni prihodki	903.500 €	913.710 €
06-Stroški materiala iz skladišča		
07-Stroški materiala po računih	24.000 €	26.716 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	24.000 €	26.716 €
	2,7%	2,9%
09-Stroški dela	448.500 €	424.376 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški		5.975 €
Stroški dela skupaj	448.500 €	430.350 €
	49,6%	47,1%
12-Kooperanti	27.500 €	39.744 €
13-Druge storitve	24.000 €	24.396 €
14-Vzdrževanje	44.000 €	58.629 €
15-el. Energija	3.012 €	2.110 €
16-Gorivo	70.560 €	67.081 €
17-Kilometriner	6.000 €	6.916 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	46.448 €	22.684 €
20-Zavarovanje - oprema	6.000 €	5.508 €
21-Stroški VPD	7.000 €	8.707 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški skupaj	707.020 €	692.840 €
	78%	76%
23-Splošni upravni stroški	113.494 €	118.609 €
24-Najemnina - infrastruktura	45.600 €	46.978 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	3.084 €	3.084 €
26-Pisarniški material, PTT	1.200 €	1.496 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksni stroški	1.800 €	14.663 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	2.400 €	3.826 €
30-Monitoringi	26.000 €	25.451 €
Fiksni stroški skupaj	193.578 €	214.108 €
	21%	23%
Stroški skupaj	900.598 €	906.948 €
	100%	99%
Rezultat	2.902 €	6.762 €
	0%	1%

Slika 12: Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki

3.4 Vzdrževanje mesta

Pri prihodkih od dejavnosti za leto 2019 je upoštevana pogodbeni vrednost, ki je bila v obliki predloga poslana na občino Črnomelj. Pogodba sicer še ni podpisana, vendar bo po zagotovilih župana sprejeta in podpisana v predlagani obliki.

Interni prihodki, kakor tudi interni stroški v letu 2018 so bili povečani zaradi odpravljanja posledic neurja s točno. V letu 2019 takšnih dogodkov ne planiramo in upamo, da se ne bodo zgodili.

Stroški materiala po računih so planirani v manjšem znesku, ko so bili dejanski v letu 2018. Poglavitni razlog za to je, je v pogodbi za vzdrževanje mesta novoletna okrasitev zmanjšana. V kolikor se bo planirani koncept novoletne okrasitve spremenil se bo to reševalo preko dodatne pogodbe ali naročilnice.

Pri vzdrževanju mesta delo po pogodbi pomeni javna dela. Na program javnih del se prijavimo vsako leto in do sedaj smo bili pri prijavi tudi vedno uspešni. Tudi za leto 2019 je pogodba za javna dela že podpisana. Z javnimi deli začnemo 1. 3. 2019. Ciljna skupina⁵ za kandidate javnih del so v letošnjem letu nižje izobraženi delavci, zato je tudi strošek manjši. Javna dela na eni strani predstavljajo strošek, ker pa so njihove plače refundirane s strani zavoda in občine, je refundacija prikazana pod ostale prihodke. Plače javnih del na rezultat nimajo vpliva, vendar večjih obseg javnih del pomeni povečane stroške materiala, vzdrževanja, stroškov VPD in podobno. V letu 2019 ne planiramo večjih odstopanj na programu javnih del glede na pretekla leta.

Planirana zamenjava pol tovornega vozila⁶ in nabava dodatnega snežnega pluga vpliva na povečano amortizacijo, po drugi strani pa na zmanjšane stroške vzdrževanja.

Ob koncu leta 2018 smo naredili poračun splošnih in upravnih stroškov oziroma ključa razporeditve le-teh. Na vzdrževanju mesta se je ta ključ povečal, kar je edini razlog za negativni rezultat. Za leto 2019 planiramo ključ razporeditve v enaki višini kot je bil dosežen leto prej.

Vzdrževanje mesta - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	391.000 €	384.460 €
02-		
03-Prihodki - ostali	62.000 €	64.246 €
04-Prihodki - Tržni	54.000 €	51.539 €
05-Prihodki - Interni	7.200 €	26.391 €
Skupni prihodki	514.200 €	526.636 €
06-Stroški materiala iz skladišča	2.000 €	3.540 €
07-Stroški materiala po računih	35.000 €	46.532 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	37.000 €	50.072 €
	7,2%	9,5%
09-Stroški dela	224.081 €	194.517 €
10-Delo po pogodbi	64.050 €	67.364 €
11-Interni stroški	7.800 €	22.567 €
Stroški dela skupaj	295.931 €	284.449 €
	57,6%	54,0%
12-Kooperanti	8.500 €	11.712 €
13-Druge storitve	9.000 €	7.973 €
14-Vzdrževanje	33.500 €	45.256 €
15-el. Energija		
16-Gorivo	19.800 €	18.032 €
17-Kilometrine		216 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	27.144 €	22.077 €
20-Zavarovanje - oprema	5.520 €	5.390 €
21-Stroški VPD	5.398 €	9.035 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški skupaj	441.793 €	454.212 €
	86%	86%
23-Splošni upravni stroški	63.704 €	65.316 €
24-Najemnina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	4.200 €	4.057 €
26-Pisarniški material, PTT	1.800 €	1.889 €
27-Amortizacija - infrastruktura		70 €
28-Drugi fiksni stroški	2.400 €	3.725 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		202 €
30-rezervna vrstica		
Fiksni stroški skupaj	72.104 €	75.260 €
	14%	14%
Stroški skupaj	513.897 €	529.472 €
	100%	101%
Rezultat	303 €	- 2.836 €
	0%	-1%

Slika 13: Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta

⁵ Program javnih del razpiše zavod za zaposlovanje, ki tudi določi pogoje oziroma ciljne skupine

⁶ Naročilo vozila se je že zgodilo. Dobava se planira za januar 2019

3.5 Pogrebna dejavnost

Po novi zakonodaji se pogrebno pokopališka dejavnost deli na:

- *Obvezno gospodarsko javno službo – dežurstvo in prvi prevoz*
- *Gospodarsko javno službo – upravljanje pokopališč*
- *Tržno dejavnost – pogrebno dejavnost*

Ker se s takšnim načinom dela čaka na sprejetje občinskih odlokov je plan narejen po principu dela in na podlagi »izkušenj« iz leta 2018; torej skupaj za vse tri dele. Ko bo vse skupaj usklajeno ter potrjeno na občinskih svetih se bo plan razdelil na (najmanj) dva dela.

Na rezultat dejavnosti najbolj vpliva število pogrebov, ki jih izvedemo. Število umrlih na leto se v dovolj veliki populaciji ne spreminja in je približno 1%/leto. Zaradi našega dobrega dela čedalje več svojcev, tudi za ostala pokopališča, naroča storitve pri nas. Zato se število pogrebov, ki jih izvedemo vsako leto povečuje. V letu 2018 je bilo to število 119, za leto 2019 planiramo 143 pogrebov. Prihodek iz naslova dežurstva in prvega prevoza je odvisen od začetka izvajanja te storitve, na katere sami nimamo direktnega vpliva, zato gre samo za grobo oceno.

Interni prihodki, ki so nastali v letu 2018 za leto 2019 nismo planirani. Šlo je za zaposlenega na pogrebni dejavnosti, ki tam ni bil polno zaseden in je opravljal dela na drugih področjih.

Skoraj vsi variabilni stroški so vezani na število pogrebov in so zaradi planiranega večjega števila v planu ustrezno večji. Manjši so edino stroški kooperantov, saj predvsem žarne pogrebe izvajamo z lastnim moštvom, bodisi redno zaposlenimi, bodisi pogodbenimi delavci.

Splošni in upravni stroški so planirani večji zaradi ključa razporeditve splošnih in upravnih stroškov. Pri stroških vzdrževanja infrastrukture pa gre za obnovo pokopališč v krajevni skupnosti Sinji vrh. Na račun teh stroškov smo v skladu z dogovorom s KS Sinji vrh upravičeni do zaračunavanja grobnine za dobo petih let. V preteklosti smo grobnino zaračunavali le za pokopališče v Vojni vasi, ki ga tudi sami vzdržujemo.

Pogrebna dejavnost - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	200.200 €	177.152 €
02-Prihodki - Grobnine	26.500 €	26.927 €
03-Prihodki - dežurstvo in prvi prevoz	25.025 €	426 €
04-Prihodki - Tržni	2.400 €	3.116 €
05-Prihodki - Interni		7.232 €
Skupni prihodki	254.125 €	214.853 €
06-Stroški materiala iz skladišča	18.590 €	13.869 €
07-Stroški materiala po računih	7.150 €	4.988 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	25.740 €	18.857 €
	10,1%	8,8%
09-Stroški dela	104.500 €	87.705 €
10-Delo po pogodbi	11.440 €	1.559 €
11-Interni stroški	4.200 €	3.023 €
Stroški dela skupaj	120.140 €	92.287 €
	47,3%	43,0%
12-Kooperanti	6.864 €	10.000 €
13-Druge storitve	38.610 €	30.324 €
14-Vzdrževanje	1.500 €	1.278 €
15-el. Energija	350 €	
16-Gorivo	8.580 €	3.939 €
17-Kilometrine	600 €	96 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	10.409 €	6.224 €
20-Zavarovanje - oprema	600 €	487 €
21-Stroški VPD	4.200 €	3.659 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški skupaj	217.593 €	167.152 €
	86%	78%
23-Splošni upravni stroški	31.798 €	27.459 €
24-Najemnina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	360 €	370 €
26-Pisarniški material, PTT	1.050 €	655 €
27-Amortizacija - infrastruktura	252 €	255 €
28-Drugi fiksni stroški	600 €	205 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	1.000 €	16.233 €
30-rezervna vrstica		
Fiksni stroški skupaj	35.060 €	45.178 €
	14%	21%
Stroški skupaj	252.652 €	212.330 €
	99%	99%
Rezultat	1.473 €	2.523 €
	1%	1%

Slika 14: Prihodki in stroški – Pogrebna in pokopališka dejavnost

3.6 Tržna dejavnost – Gradnje

Kot je bilo že večkrat omenjeno so gradnje, na način kot jih izvajamo, za planiranje najbolj nevhvaležne.

V planu so upoštevani samo projekti, za katere že obstaja nek načelni dogovor o izvedbi ter ocena stroškov. Običajno v toku leta dobimo še dodatna naročila in pričakujemo, da bo tudi v letu 2019 enako. Plan za leto 2019 je še vedno bolj optimističen, kot je bil plan za leto 2018.

Za leto 2019 ne planiramo ostalih prihodkov, saj se v to kategorijo pri gradnjah knjižijo prihodki, ki nastanejo ob kakšnih izrednih dogodkih. V letu 2018 je bilo to neurje s točo oziroma odpravljanje posledic tega.

Glede na leto 2018 in na podlagi napovedi za leto 2019 že od začetka leta upoštevamo dva redno zaposlena in dodatno geodeta. Zato se je strošek dela nesorazmerno povečal v primerjavi z letom 2018. Ne gre za nove zaposlitve ampak notranje prerazporeditve iz področja vodo oskrbe. Planirano je namreč, izvajamo dela v lastni režiji v čim večjem obsegu. To pomeni manj stroška za kooperante. Če primerjamo zmanjšan strošek kooperantov in povečan strošek dela, dobimo na koncu bolj ugoden rezultat.

Rahlo povečan strošek amortizacije gre na račun nabave večje traktorske prikolice za prevoz tovora ter strojne in programske opreme, ki je potrebna za delo geodeta.

Manjši planirani splošni in upravni stroški so nastali zaradi tega, ker se ključ razporeditve splošnih in upravnih stroškov oblikuje glede na planirane proizvodjalne 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 upravnih stroškov. Kakršno koli povečanje na gradnjah dodatno razbremeni ostale gospodarsko javne službe. To se je zgodilo tudi v letu 2018.

Po odločbi inšpektorja smo v letu 2018 morali plačati razliko okoljske dajatve⁷ v znesku 66.692 €. Po podatkih inšpektorja smo namreč uporabnikom od leta 2013 to dajatev napačno

Gradnje - Plan 2019 - mesečno	Skupaj	2018
01-Prihodki - občine	940.000 €	1.002.937 €
02-Prihodki - HP	30.000 €	
03-Prihodki - ostali		161.458 €
04-Prihodki - Tržni	102.000 €	101.877 €
05-Prihodki - Interni		655 €
Skupni prihodki	1.072.000 €	1.266.928 €
06-Stroški materiala iz skladišča	160.800 €	156.184 €
07-Stroški materiala po računih		20.803 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala	160.800 €	176.987 €
	15,0%	14,0%
09-Stroški dela	105.869 €	40.487 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški	70.000 €	64.355 €
Stroški dela skupaj	175.869 €	104.842 €
	16,4%	8,3%
12-Druge storitve	42.880 €	137.409 €
13-Kooperanti	482.400 €	562.110 €
14-Vzdrževanje		4.296 €
15-el. Energija		
16-Gorivo	5.400 €	4.693 €
17-Kilometrine		
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	12.843 €	10.820 €
20-Zavarovanje - oprema	9.000 €	8.807 €
21-Stroški VPD	1.200 €	709 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški skupaj	890.392 €	1.010.674 €
	83%	80%
23-Splošni upravni stroški	122.670 €	139.155 €
24-Najemnina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	5.288 €	5.288 €
26-Pisarniški material, PTT		20 €
27-Amortizacija - infrastruktura		514 €
28-Drugi fiksni stroški	12.000 €	91.388 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	3.000 €	1.741 €
30-rezervna vrstica		
Fiksni stroški skupaj	142.958 €	238.107 €
	13%	19%
Stroški skupaj	1.033.350 €	1.248.781 €
	96%	99%
Rezultat	38.650 €	18.147 €
	4%	1%

Slika 15: Prihodki in stroški – tržne dejavnosti

⁷ Okoljska dajatev se obračuna glede na porabljeno vodo in je del računa komunalnih storitev. Vendar je to denar »od države« in se pri nas knjiži na prehodnem kontu. Če se obračunava sproti, na rezultat nima vpliva.

(premalo) zaračunavali. Namesto, da bi izvedli poračun za uporabnike, kar je praktično neizvedljivo, smo z zneskom obremenili tržne dejavnosti. Tega stroška v letu 2019 seveda ne bo.

4 Zaključek

Gospodarsko finančni načrt za leto 2019 je narejen na podlagi podatkov in izkušenj iz preteklih let ter predvidevanj za leto 2019. 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*
- *Obseg investicij iz občinskih proračunov*

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 2019.

5 Priloge

Vodo oskrba - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	149.357 €	149.357 €	145.398 €	153.317 €	146.982 €	149.357 €	153.317 €	157.276 €	155.693 €	155.693 €	154.109 €	153.317 €	1.823.172 €	1.899.688 €
02-Prihodki - Občine		4.000 €	7.000 €	12.000 €	12.000 €	12.000 €	6.000 €	5.000 €	12.000 €	12.000 €	35.000 €		117.000 €	137.201 €
03-Prihodki - ostali		5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	60.000 €	81.902 €
04-Prihodki - Tržni	500 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.000 €	2.000 €	1.000 €	23.500 €	22.446 €
05-Prihodki - Interni	2.000 €	2.000 €	6.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	9.000 €	11.000 €	8.000 €	5.000 €	2.000 €	1.000 €	70.000 €	39.027 €
Skupni prihodki	151.857 €	162.357 €	165.398 €	180.317 €	173.982 €	176.857 €	175.817 €	180.776 €	188.193 €	179.693 €	198.109 €	160.317 €	2.093.672 €	2.180.265 €
06-Stroški materiala iz skladišča	8.000 €	5.000 €	5.000 €	10.000 €	10.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	11.000 €	5.000 €	129.000 €	149.927 €
07-Stroški materiala po računih	900 €	3.900 €	900 €	3.900 €	900 €	3.900 €	900 €	900 €	3.900 €	900 €	4.000 €	500 €	25.500 €	37.238 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	8.900 €	8.900 €	5.900 €	13.900 €	10.900 €	18.900 €	15.900 €	15.900 €	18.900 €	15.900 €	15.000 €	5.500 €	154.500 €	187.165 €
	5,9%	5,5%	3,6%	7,7%	6,3%	10,7%	9,0%	8,8%	10,0%	8,8%	7,6%	3,4%	7,4%	8,6%
09-Stroški dela	33.260 €	27.630 €	33.700 €	44.500 €	33.260 €	27.630 €	33.200 €	32.600 €	33.700 €	37.600 €	33.680 €	32.600 €	403.329 €	411.908 €
10-Delo po pogodbi	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	18.000 €	4.752 €
11-Interni stroški														157 €
Stroški dela skupaj	34.760 €	29.130 €	35.200 €	46.000 €	34.760 €	29.100 €	34.700 €	34.100 €	35.200 €	39.100 €	35.180 €	34.100 €	421.329 €	416.816 €
	22,9%	17,9%	21,3%	25,5%	20,0%	16,5%	19,7%	18,9%	18,7%	21,8%	17,8%	21,3%	20,1%	19,1%
12-Kooperanti	2.000 €	4.000 €	5.000 €	5.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	6.000 €	2.500 €	78.500 €	101.174 €
13-Druge storitve	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	96.000 €	109.673 €
14-Vzdrževanje	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	18.000 €	30.920 €
15-el. Energija	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	9.750 €	117.000 €	89.145 €
16-Gorivo	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	26.400 €	23.416 €
17-Kilometrine	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	2.507 €
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	3.538 €	3.538 €	3.851 €	3.851 €	3.851 €	4.163 €	4.163 €	4.163 €	4.580 €	4.580 €	4.580 €	4.580 €	49.440 €	44.069 €
20-Zavarovanje - oprema	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €	4.734 €
21-Stroški VPD	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €	6.752 €
22-Ostali variabilni stroški														204 €
Variabilni stroški skupaj	71.948 €	68.318 €	72.701 €	91.501 €	81.261 €	83.913 €	86.513 €	85.913 €	90.430 €	91.330 €	83.510 €	69.430 €	976.769 €	1.016.574 €
	47%	42%	44%	51%	47%	47%	49%	48%	48%	51%	42%	43%	47%	47%
23-Splošni upravni stroški	22.133 €	20.728 €	20.783 €	26.331 €	22.316 €	20.812 €	22.279 €	22.206 €	21.476 €	24.323 €	21.476 €	22.206 €	267.068 €	281.611 €
24-Najemnina - infrastruktura	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	732.000 €	713.077 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	48.000 €	44.779 €
26-Pisarniški material, PTT	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	8.400 €	8.854 €
27-Amortizacija - infrastruktura														
28-Drugi fiksni stroški	300 €	300 €	300 €	8.000 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	200 €	11.200 €	43.616 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	3.000 €	5.000 €	7.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	7.000 €	5.000 €	4.000 €	61.000 €	102.433 €
Fiksni stroški skupaj	91.133 €	91.728 €	93.783 €	105.031 €	93.316 €	91.812 €	93.279 €	93.206 €	92.476 €	97.323 €	92.476 €	92.106 €	1.127.668 €	1.194.370 €
	60%	56%	57%	58%	54%	52%	53%	52%	49%	54%	47%	57%	54%	55%
Stroški skupaj	163.081 €	160.046 €	166.483 €	196.532 €	174.576 €	175.725 €	179.793 €	179.120 €	182.906 €	188.653 €	175.986 €	161.536 €	2.104.438 €	2.210.944 €
	107%	99%	101%	109%	100%	99%	102%	99%	97%	105%	89%	101%	101%	101%
Rezultat	-11.224 €	2.311 €	- 1.086 €	-16.215 €	- 595 €	1.132 €	- 3.976 €	1.657 €	5.286 €	- 8.961 €	22.123 €	- 1.219 €	- 10.765 €	- 30.679 €
	-7%	1%	-1%	-9%	0%	1%	-2%	1%	3%	-5%	11%	-1%	-1%	-1%

Slika 16: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba

Odvajanje in čiščenje - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	76.760 €	76.760 €	71.963 €	81.558 €	73.882 €	76.760 €	81.558 €	86.355 €	84.436 €	84.436 €	82.517 €	81.558 €	958.541 €	974.662 €
02-Prihodki - Občine	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	4.950 €	500 €	54.450 €	50.531 €
03-Prihodki - ostali			1.000 €			1.000 €					1.000 €		3.000 €	11.429 €
04-Prihodki - Tržni	2.500 €	2.500 €	3.500 €	4.000 €	4.000 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.000 €	4.000 €	3.000 €	45.500 €	41.192 €
05-Prihodki - Interni	1.000 €	1.500 €										500 €	3.000 €	5.448 €
Skupni prihodki	85.210 €	85.710 €	81.413 €	90.508 €	82.832 €	87.210 €	91.008 €	95.805 €	93.886 €	93.386 €	92.467 €	85.058 €	1.064.491 €	1.083.261 €
06-Stroški materiala iz skladišča	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €	597 €
07-Stroški materiala po računih	500 €	1.000 €	1.500 €	2.000 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	2.000 €	2.000 €	1.500 €	500 €	17.000 €	17.657 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	1.000 €	1.500 €	2.000 €	2.500 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.500 €	2.500 €	2.000 €	1.000 €	23.000 €	18.254 €
		1,8%	2,5%	2,8%	2,4%	2,3%	2,2%	2,1%	2,7%	2,7%	2,2%	1,2%	2,2%	1,7%
09-Stroški dela	16.500 €	14.100 €	15.100 €	21.200 €	16.500 €	13.100 €	16.500 €	15.250 €	14.600 €	18.600 €	14.500 €	15.550 €	191.500 €	182.980 €
10-Delo po pogodbi														
11-Interni stroški														
Stroški dela skupaj	16.500 €	14.100 €	15.100 €	21.200 €	16.500 €	13.100 €	16.500 €	15.250 €	14.600 €	18.600 €	14.500 €	15.550 €	191.500 €	182.980 €
	19,4%	16,5%	18,5%	23,4%	19,9%	15,0%	18,1%	15,9%	15,6%	19,9%	15,7%	18,3%	18,0%	16,9%
12-Kooperanti	500 €	500 €	1.200 €	1.500 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	500 €	13.500 €	17.498 €
13-Druge storitve	500 €	1.000 €	7.000 €	8.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	5.000 €	500 €	64.000 €	64.199 €
14-Vzdrževanje	3.000 €	500 €	1.000 €	3.000 €	500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.000 €	1.000 €	1.500 €	16.500 €	19.264 €
15-el. Energija	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	7.840 €	94.080 €	68.591 €
16-Gorivo	2.200 €	2.200 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	27.900 €	23.873 €
17-Kilometrine														536 €
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	447 €	447 €	447 €	1.489 €	1.489 €	1.489 €	1.489 €	1.697 €	2.947 €	2.947 €	2.947 €	2.947 €	20.781 €	5.472 €
20-Zavarovanje - oprema	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €	4.104 €
21-Stroški VPD	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	1.392 €
22-Ostali variabilni stroški														
Variabilni stroški skupaj	32.687 €	28.787 €	37.787 €	48.729 €	39.729 €	36.329 €	40.729 €	39.687 €	41.087 €	44.087 €	37.487 €	32.537 €	459.661 €	406.163 €
	38%	34%	46%	54%	48%	42%	45%	41%	44%	47%	41%	38%	43%	37%
23-Splošni upravni stroški	11.015 €	10.316 €	10.343 €	13.104 €	11.106 €	10.358 €	11.088 €	11.052 €	10.688 €	12.105 €	10.688 €	11.052 €	132.915 €	129.222 €
24-Najemnina - infrastruktura	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	33.000 €	396.000 €	382.708 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	21.600 €	18.974 €
26-Pisarniški material, PTT	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	2.950 €
27-Amortizacija - infrastruktura														
28-Drugi fiksni stroški														13.587 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	48.000 €	49.327 €
30-rezervna vrstica														
Fiksni stroški skupaj	50.015 €	49.316 €	49.343 €	52.104 €	50.106 €	49.358 €	50.088 €	50.052 €	49.688 €	51.105 €	49.688 €	50.052 €	600.915 €	596.767 €
	59%	58%	61%	58%	60%	57%	55%	52%	53%	55%	54%	59%	56%	55%
Stroški skupaj	82.702 €	78.103 €	87.130 €	100.833 €	89.835 €	85.686 €	90.817 €	89.739 €	90.775 €	95.192 €	87.175 €	82.589 €	1.060.576 €	1.002.930 €
	97%	91%	107%	111%	108%	98%	100%	94%	97%	102%	94%	97%	100%	93%
Rezultat	2.508 €	7.607 €	- 5.718 €	-10.326 €	- 7.003 €	1.524 €	191 €	6.066 €	3.111 €	- 1.806 €	5.292 €	2.469 €	3.914 €	80.332 €
	3%	9%	-7%	-11%	-8%	2%	0%	6%	3%	-2%	6%	3%	0%	7%

Slika 17: Planirani prihodki in stroški po mesecih – odvajanje in čiščenje odpadne vode

Ravnanje z odpadki - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	64.300 €	771.600 €	769.164 €
02-Prihodki - Občine		1.000 €			5.000 €								6.000 €	2.022 €
03-Prihodki - ostali	300 €	300 €	1.500 €	300 €	9.000 €	300 €	300 €	300 €	1.500 €	9.000 €	300 €	11.000 €	34.100 €	31.939 €
04-Prihodki - Tržni	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	90.000 €	94.323 €
05-Prihodki - Interni		500 €	300 €									1.000 €	1.800 €	16.262 €
Skupni prihodki	72.100 €	73.600 €	73.600 €	72.100 €	85.800 €	72.100 €	72.100 €	72.100 €	73.300 €	80.800 €	72.100 €	83.800 €	903.500 €	913.710 €
06-Stroški materiala iz skladišča														
07-Stroški materiala po računih	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	24.000 €	26.716 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	24.000 €	26.716 €
	2,8%	2,7%	2,7%	2,8%	2,3%	2,8%	2,8%	2,8%	2,7%	2,5%	2,8%	2,4%	2,7%	2,9%
09-Stroški dela	37.800 €	37.300 €	34.400 €	50.400 €	37.800 €	32.900 €	37.800 €	34.200 €	34.000 €	43.700 €	34.000 €	34.200 €	448.500 €	424.376 €
10-Delo po pogodbi														
11-Interni stroški														5.975 €
Stroški dela skupaj	37.800 €	37.300 €	34.400 €	50.400 €	37.800 €	32.900 €	37.800 €	34.200 €	34.000 €	43.700 €	34.000 €	34.200 €	448.500 €	430.350 €
	52,4%	50,7%	46,7%	69,9%	44,1%	45,6%	52,4%	47,4%	46,4%	54,1%	47,2%	40,8%	49,6%	47,1%
12-Kooperanti	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.500 €	3.000 €	3.000 €	2.500 €	2.500 €	2.000 €	2.000 €	27.500 €	39.744 €
13-Druge storitve	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	24.000 €	24.396 €
14-Vzdrževanje	4.000 €	7.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	44.000 €	58.629 €
15-el. Energija	300 €	300 €	300 €	216 €	216 €	216 €	216 €	216 €	216 €	216 €	300 €	300 €	3.012 €	2.110 €
16-Gorivo	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	5.880 €	70.560 €	67.081 €
17-Kilometrine	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €	6.916 €
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	2.048 €	2.048 €	2.048 €	2.048 €	2.048 €	5.173 €	5.173 €	5.173 €	5.173 €	5.173 €	5.173 €	5.173 €	46.448 €	22.684 €
20-Zavarovanje - oprema	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €	5.508 €
21-Stroški VPD	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	1.500 €	500 €	7.000 €	8.707 €
22-Ostali variabilni stroški														
Variabilni stroški skupaj	57.528 €	60.028 €	54.128 €	70.044 €	57.444 €	55.169 €	60.569 €	56.969 €	56.269 €	65.969 €	56.853 €	56.053 €	707.020 €	692.840 €
	80%	82%	74%	97%	67%	77%	84%	79%	77%	82%	79%	67%	78%	76%
23-Splošni upravni stroški	9.406 €	8.809 €	8.832 €	11.190 €	9.483 €	8.844 €	9.468 €	9.437 €	9.127 €	10.337 €	9.127 €	9.437 €	113.494 €	118.609 €
24-Najemnina - infrastruktura	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	3.800 €	45.600 €	46.978 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	257 €	3.084 €	3.084 €
26-Pisarniški material, PTT	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	1.200 €	1.496 €
27-Amortizacija - infrastruktura														
28-Drugi fiksni stroški	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	1.800 €	14.663 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	3.826 €
30-Monitoringi			5.000 €			5.000 €		5.000 €	3.000 €	5.000 €	3.000 €		26.000 €	25.451 €
Fiksni stroški skupaj	13.913 €	13.316 €	18.339 €	15.697 €	13.990 €	18.351 €	13.975 €	18.944 €	16.634 €	19.844 €	16.634 €	13.944 €	193.578 €	214.108 €
	19%	18%	25%	22%	16%	25%	19%	26%	23%	25%	23%	17%	21%	23%
Stroški skupaj	71.441 €	73.343 €	72.467 €	85.740 €	71.434 €	73.520 €	74.544 €	75.913 €	72.902 €	85.812 €	73.486 €	69.997 €	900.598 €	906.948 €
	99%	100%	98%	119%	83%	102%	103%	105%	99%	106%	102%	84%	100%	99%
Rezultat	659 €	257 €	1.133 €	-13.640 €	14.366 €	- 1.420 €	- 2.444 €	- 3.813 €	398 €	- 5.012 €	- 1.386 €	13.803 €	2.902 €	6.762 €
	1%	0%	2%	-19%	17%	-2%	-3%	-5%	1%	-6%	-2%	16%	0%	1%

Slika 18: Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki

Vzdrževanje mesta - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti			85.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	35.000 €	40.000 €	34.000 €	22.000 €	391.000 €	384.460 €
02-														
03-Prihodki - ostali			7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	6.500 €	6.500 €		62.000 €	64.246 €
04-Prihodki - Tržni	2.000 €	9.000 €	5.500 €	4.000 €	6.000 €	5.000 €	6.000 €	5.000 €	4.000 €	4.000 €	2.000 €	1.500 €	54.000 €	51.539 €
05-Prihodki - Interni	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €	26.391 €
Skupni prihodki	2.600 €	9.600 €	98.100 €	46.600 €	48.600 €	47.600 €	48.600 €	47.600 €	46.600 €	51.100 €	43.100 €	24.100 €	514.200 €	526.636 €
06-Stroški materiala iz skladišča		1.000 €		1.000 €									2.000 €	3.540 €
07-Stroški materiala po računih	3.000 €	6.000 €	3.000 €	1.000 €	1.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	6.000 €	2.000 €	2.000 €	35.000 €	46.532 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	3.000 €	7.000 €	3.000 €	2.000 €	1.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	6.000 €	2.000 €	2.000 €	37.000 €	50.072 €
	115,4%	72,9%	3,1%	4,3%	2,1%	10,5%	4,1%	4,2%	4,3%	11,7%	4,6%	8,3%	7,2%	9,5%
09-Stroški dela	17.750 €	24.600 €	17.900 €	24.230 €	17.740 €	15.300 €	17.740 €	16.260 €	17.900 €	20.530 €	17.830 €	16.300 €	224.081 €	194.517 €
10-Delo po pogodbi	1.000 €	1.000 €	6.600 €	6.400 €	6.850 €	7.900 €	6.500 €	7.000 €	6.300 €	7.000 €	7.500 €		64.050 €	67.364 €
11-Interni stroški	1.200 €	3.300 €	2.300 €									1.000 €	7.800 €	22.567 €
Stroški dela skupaj	19.950 €	28.900 €	26.800 €	30.630 €	24.590 €	23.200 €	24.240 €	23.260 €	24.200 €	27.530 €	25.330 €	17.300 €	295.931 €	284.449 €
	767,3%	301,0%	27,3%	65,7%	50,6%	48,7%	49,9%	48,9%	51,9%	53,9%	58,8%	71,8%	57,6%	54,0%
12-Kooperanti	500 €	2.000 €	1.500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	8.500 €	11.712 €
13-Druge storitve	100 €	100 €	100 €	4.000 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	4.000 €	100 €	100 €	9.000 €	7.973 €
14-Vzdrževanje	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	6.000 €	2.500 €	33.500 €	45.256 €
15-el. Energija														
16-Gorivo	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	1.650 €	19.800 €	18.032 €
17-Kilometrine														216 €
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.123 €	2.540 €	2.540 €	2.540 €	2.540 €	27.144 €	22.077 €
20-Zavarovanje - oprema	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	5.520 €	5.390 €
21-Stroški VPD	41 €	1.539 €	128 €	167 €	513 €	369 €	134 €	321 €	136 €	1.351 €	200 €	500 €	5.398 €	9.035 €
22-Ostali variabilni stroški														
Variabilni stroški skupaj	30.324 €	46.272 €	38.261 €	44.031 €	33.436 €	35.903 €	33.707 €	32.914 €	34.086 €	46.531 €	38.780 €	27.550 €	441.793 €	454.212 €
	1166%	482%	39%	94%	69%	75%	69%	69%	73%	91%	90%	114%	86%	86%
23-Splošni upravni stroški	5.279 €	4.944 €	4.957 €	6.281 €	5.323 €	4.964 €	5.314 €	5.297 €	5.123 €	5.802 €	5.123 €	5.297 €	63.704 €	65.316 €
24-Najemnina - infrastruktura														
25-Zavarovanje - infrastruktura	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	4.200 €	4.057 €
26-Pisarniški material, PTT	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	1.800 €	1.889 €
27-Amortizacija - infrastruktura														70 €
28-Drugi fiksni stroški	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	3.725 €
29-Vzdrževanje infrastrukture														202 €
30-rezervna vrstica														
Fiksni stroški skupaj	5.979 €	5.644 €	5.657 €	6.981 €	6.023 €	5.664 €	6.014 €	5.997 €	5.823 €	6.502 €	5.823 €	5.997 €	72.104 €	75.260 €
	230%	59%	6%	15%	12%	12%	12%	13%	12%	13%	14%	25%	14%	14%
Stroški skupaj	36.303 €	51.916 €	43.918 €	51.011 €	39.459 €	41.567 €	39.722 €	38.911 €	39.909 €	53.032 €	44.603 €	33.547 €	513.897 €	529.472 €
	1396%	541%	45%	109%	81%	87%	82%	82%	86%	104%	103%	139%	100%	101%
Rezultat	-33.703 €	-42.316 €	54.182 €	- 4.411 €	9.141 €	6.033 €	8.878 €	8.689 €	6.691 €	- 1.932 €	- 1.503 €	- 9.447 €	303 €	- 2.836 €
	-1296%	-441%	55%	-9%	19%	13%	18%	18%	14%	-4%	-3%	-39%	0%	-1%

Slika 19: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta

Pogrebna dejavnost - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki od dejavnosti	12.600 €	11.200 €	21.000 €	19.600 €	14.000 €	21.000 €	11.200 €	21.000 €	14.000 €	15.400 €	22.400 €	16.800 €	200.200 €	177.152 €
02-Prihodki - Grobnine			22.500 €								4.000 €		26.500 €	26.927 €
03-Prihodki - dežurstvo in prvi prevo	1.575 €	1.400 €	2.625 €	2.450 €	1.750 €	2.625 €	1.400 €	2.625 €	1.750 €	1.925 €	2.800 €	2.100 €	25.025 €	426 €
04-Prihodki - Tržni	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €	3.116 €
05-Prihodki - Interni														7.232 €
Skupni prihodki	14.375 €	12.800 €	46.325 €	22.250 €	15.950 €	23.825 €	12.800 €	23.825 €	15.950 €	17.525 €	29.400 €	19.100 €	254.125 €	214.853 €
06-Stroški materiala iz skladišča	1.170 €	1.040 €	1.950 €	1.820 €	1.300 €	1.950 €	1.040 €	1.950 €	1.300 €	1.430 €	2.080 €	1.560 €	18.590 €	13.869 €
07-Stroški materiala po računih	450 €	400 €	750 €	700 €	500 €	750 €	400 €	750 €	500 €	550 €	800 €	600 €	7.150 €	4.988 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	1.620 €	1.440 €	2.700 €	2.520 €	1.800 €	2.700 €	1.440 €	2.700 €	1.800 €	1.980 €	2.880 €	2.160 €	25.740 €	18.857 €
	11,3%	11,3%	5,8%	11,3%	11,3%	11,3%	11,3%	11,3%	11,3%	11,3%	9,8%	11,3%	10,1%	8,8%
09-Stroški dela	9.100 €	7.400 €	8.400 €	11.200 €	9.100 €	7.400 €	9.100 €	7.800 €	8.400 €	10.400 €	8.400 €	7.800 €	104.500 €	87.705 €
10-Delo po pogodbi	720 €	640 €	1.200 €	1.120 €	800 €	1.200 €	640 €	1.200 €	800 €	880 €	1.280 €	960 €	11.440 €	1.559 €
11-Interni stroški	200 €	200 €	500 €	400 €	300 €	400 €	200 €	600 €	200 €	300 €	500 €	400 €	4.200 €	3.023 €
Stroški dela skupaj	10.020 €	8.240 €	10.100 €	12.720 €	10.200 €	9.000 €	9.940 €	9.600 €	9.400 €	11.580 €	10.180 €	9.160 €	120.140 €	92.287 €
	69,7%	64,4%	21,8%	57,2%	63,9%	37,8%	77,7%	40,3%	58,9%	66,1%	34,6%	48,0%	47,3%	43,0%
12-Kooperanti	432 €	384 €	720 €	672 €	480 €	720 €	384 €	720 €	480 €	528 €	768 €	576 €	6.864 €	10.000 €
13-Druge storitve	2.430 €	2.160 €	4.050 €	3.780 €	2.700 €	4.050 €	2.160 €	4.050 €	2.700 €	2.970 €	4.320 €	3.240 €	38.610 €	30.324 €
14-Vzdrževanje			500 €					500 €		500 €			1.500 €	1.278 €
15-el. Energija						50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	350 €	
16-Gorivo	540 €	480 €	900 €	840 €	600 €	900 €	480 €	900 €	600 €	660 €	960 €	720 €	8.580 €	3.939 €
17-Kilometrine	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	600 €	96 €
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	552 €	552 €	552 €	865 €	865 €	1.003 €	1.003 €	1.003 €	1.003 €	1.003 €	1.003 €	1.003 €	10.409 €	6.224 €
20-Zavarovanje - oprema	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	600 €	487 €
21-Stroški VPD	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	350 €	4.200 €	3.659 €
22-Ostali variabilni stroški														
Variabilni stroški skupaj	16.044 €	13.706 €	19.972 €	21.847 €	17.095 €	18.873 €	15.907 €	19.973 €	16.483 €	19.721 €	20.611 €	17.359 €	217.593 €	167.152 €
	112%	107%	43%	98%	107%	79%	124%	84%	103%	113%	70%	91%	86%	78%
23-Splošni upravni stroški	2.635 €	2.468 €	2.474 €	3.135 €	2.657 €	2.478 €	2.653 €	2.644 €	2.557 €	2.896 €	2.557 €	2.644 €	31.798 €	27.459 €
24-Najemnina - infrastruktura														
25-Zavarovanje - infrastruktura	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	30 €	360 €	370 €
26-Pisarniški material, PTT	60 €	60 €	350 €	60 €	60 €	60 €	60 €	60 €	60 €	100 €	60 €	60 €	1.050 €	655 €
27-Amortizacija - infrastruktura	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	252 €	255 €
28-Drugi fiksni stroški	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	600 €	205 €
29-Vzdrževanje infrastrukture				500 €							500 €		1.000 €	16.233 €
30-rezervna vrstica														
Fiksni stroški skupaj	2.796 €	2.629 €	2.925 €	3.796 €	2.818 €	2.639 €	2.814 €	2.805 €	2.718 €	3.097 €	3.218 €	2.805 €	35.060 €	45.178 €
	19%	21%	6%	17%	18%	11%	22%	12%	17%	18%	11%	15%	14%	21%
Stroški skupaj	18.840 €	16.335 €	22.897 €	25.642 €	19.912 €	21.512 €	18.721 €	22.778 €	19.201 €	22.818 €	23.829 €	20.164 €	252.652 €	212.330 €
	131%	128%	49%	115%	125%	90%	146%	96%	120%	130%	81%	106%	99%	99%
Rezultat	- 4.465 €	- 3.535 €	23.428 €	- 3.392 €	- 3.962 €	2.313 €	- 5.921 €	1.047 €	- 3.251 €	- 5.293 €	5.571 €	- 1.064 €	1.473 €	2.523 €
	-31%	-28%	51%	-15%	-25%	10%	-46%	4%	-20%	-30%	19%	-6%	1%	1%

Slika 20: Planirani prihodki in stroški po mesecih – pogrebno pokopališka dejavnost

Gradnje - Plan 2019 - mesečno	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	Skupaj	2018
01-Prihodki - občine	20.000 €	20.000 €	50.000 €	70.000 €	60.000 €	50.000 €	90.000 €	120.000 €	120.000 €	130.000 €	200.000 €	10.000 €	940.000 €	1.002.937 €
02-Prihodki - HP	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €							30.000 €	
03-Prihodki - ostali														161.458 €
04-Prihodki - Tržni	1.000 €	1.000 €	5.000 €	5.000 €	10.000 €	10.000 €	20.000 €	20.000 €	10.000 €	10.000 €	5.000 €	5.000 €	102.000 €	101.877 €
05-Prihodki - Interni														655 €
Skupni prihodki	26.000 €	26.000 €	60.000 €	80.000 €	75.000 €	65.000 €	110.000 €	140.000 €	130.000 €	140.000 €	205.000 €	15.000 €	1.072.000 €	1.266.928 €
06-Stroški materiala iz skladišča	3.900 €	3.900 €	9.000 €	12.000 €	11.250 €	9.750 €	16.500 €	21.000 €	19.500 €	21.000 €	30.750 €	2.250 €	160.800 €	156.184 €
07-Stroški materiala po računih														20.803 €
08-Stroški materiala - drugo														
Stroški materiala	3.900 €	3.900 €	9.000 €	12.000 €	11.250 €	9.750 €	16.500 €	21.000 €	19.500 €	21.000 €	30.750 €	2.250 €	160.800 €	176.987 €
	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	15,0%	14,0%
09-Stroški dela	6.600 €	5.850 €	6.600 €	8.160 €	6.600 €	5.850 €	6.600 €	6.510 €	6.600 €	7.200 €	6.600 €	32.700 €	105.869 €	40.487 €
10-Delo po pogodbi														
11-Interni stroški	2.000 €	2.000 €	6.000 €	8.000 €	8.000 €	8.000 €	9.000 €	11.000 €	8.000 €	5.000 €	2.000 €	1.000 €	70.000 €	64.355 €
Stroški dela skupaj	8.600 €	7.850 €	12.600 €	16.160 €	14.600 €	13.850 €	15.600 €	17.510 €	14.600 €	12.200 €	8.600 €	33.700 €	175.869 €	104.842 €
	33,1%	30,2%	21,0%	20,2%	19,5%	21,3%	14,2%	12,5%	11,2%	8,7%	4,2%	224,7%	16,4%	8,3%
12-Druge storitve	1.040 €	1.040 €	2.400 €	3.200 €	3.000 €	2.600 €	4.400 €	5.600 €	5.200 €	5.600 €	8.200 €	600 €	42.880 €	137.409 €
13-Kooperanti	11.700 €	11.700 €	27.000 €	36.000 €	33.750 €	29.250 €	49.500 €	63.000 €	58.500 €	63.000 €	92.250 €	6.750 €	482.400 €	562.110 €
14-Vzdrževanje														4.296 €
15-el. Energija														
16-Gorivo	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	5.400 €	4.693 €
17-Kilometrine														
18-Najemnina - oprema														
19-Amortizacija - oprema	791 €	930 €	930 €	930 €	930 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	12.843 €	10.820 €
20-Zavarovanje - oprema	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	750 €	9.000 €	8.807 €
21-Stroški VPD					300 €		300 €		300 €		300 €		1.200 €	709 €
22-Ostali variabilni stroški														
Variabilni stroški skupaj	27.231 €	26.620 €	53.130 €	69.489 €	65.030 €	57.840 €	88.690 €	109.500 €	100.490 €	104.190 €	142.490 €	45.690 €	890.392 €	1.010.674 €
	105%	102%	89%	87%	87%	89%	81%	78%	77%	74%	70%	305%	83%	80%
23-Splošni upravni stroški	10.166 €	9.521 €	9.546 €	12.094 €	10.250 €	9.559 €	10.233 €	10.200 €	9.864 €	11.172 €	9.864 €	10.200 €	122.670 €	139.155 €
24-Najemnina - infrastruktura														
25-Zavarovanje - infrastruktura	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	441 €	5.288 €	5.288 €
26-Pisarniški material, PTT														20 €
27-Amortizacija - infrastruktura														514 €
28-Drugi fiksni stroški	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	12.000 €	91.388 €
29-Vzdrževanje infrastrukture			1.500 €						1.500 €				3.000 €	1.741 €
30-rezervna vrstica														
Fiksni stroški skupaj	11.607 €	10.961 €	12.487 €	13.535 €	11.691 €	11.000 €	11.674 €	11.640 €	12.805 €	12.613 €	11.305 €	11.640 €	142.958 €	238.107 €
	45%	42%	21%	17%	16%	17%	11%	8%	10%	9%	6%	78%	13%	19%
Stroški skupaj	38.838 €	37.581 €	65.616 €	83.024 €	76.721 €	68.840 €	100.364 €	121.140 €	113.295 €	116.803 €	153.795 €	57.331 €	1.033.350 €	1.248.781 €
	149%	145%	109%	104%	102%	106%	91%	87%	87%	83%	75%	382%	96%	99%
Rezultat	-12.838 €	-11.581 €	- 5.616 €	- 3.024 €	- 1.721 €	- 3.840 €	9.636 €	18.860 €	16.705 €	23.197 €	51.205 €	- 42.331 €	38.650 €	18.147 €
	-49%	-45%	-9%	-4%	-2%	-6%	9%	13%	13%	17%	25%	-282%	4%	1%

Slika 21: Planirani prihodki in stroški po mesecih – tržne dejavnosti