



**Komunalna
Trbovlje**

SANACIJSKI NAČRT ZA LETO 2022

Javno podjetje Komunalna Trbovlje, d. o. o.

KAZALO

1	UVOD	2
1.1.	PREDSTAVITEV PODJETJA	3
1.2.	OSNOVNI PODATKI O PODJETJU	3
1.3.	UPRAVLJAVSKA SHEMA	4
1.4.	CILJI SANACIJE	5
2	SCENARIJI OBRATOVANJA KET	6
2.1.	SCENARIJ A – NORMALNO OBRATOVANJE	7
2.1.1	SCENARIJ A.1	7
2.1.2	SCENARIJ A.2	7
2.1.3	SCENARIJ A.3	8
2.1.4	SCENARIJ A.4	8
2.1.5	SCENARIJ A.5	9
2.2.	SCENARIJ B – OBRATOVANJE S SPTE V DRUGI POLOVICI LETA 2022	9
2.2.1	SCENARIJ B.1	9
2.2.2	SCENARIJ B.2	10
2.2.3	SCENARIJ B.3	10
3	OCENA IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA LETO 2021	12
4	OCENA PRILIVOV IN ODLIVOV FINANČNIH SREDSTEV ZA OBDOBJE OD 1. 1. DO 31. 12. 2022	14
5	UKREPI	16
6	ZAKLJUČEK	17

1 UVOD

Javno podjetje Komunalna Trbovlje se je v letu 2021 soočilo z nepredvidljivimi gospodarskimi razmerami, zaradi katerih se je poslovanje znatno poslabšalo in podjetje pahnilo v rdeče številke. Cene na trgu zemeljskega plina in emisijskih kuponov so se po večletnem relativno stabilnem gibanju povzpele celo za 900 %, kar je vplivalo na bistveno višje odhodke od planiranih. Zvišanje cene zemeljskega plina bo imelo posledice tudi na likvidnost podjetja, zato smo v letu 2021 stroške in investicije v osnovna sredstva omejili le na nujno potrebne. Kljub temu se na nivoju podjetja zaradi načrtovane izgube na enoti komunalne energetike načrtuje izguba v višini 865.308 €. Podjetje ima oblikovane druge rezerve iz dobička v višini 2.769.397 €, ki se po Zakonu o gospodarskih družbah uporabljajo tudi za pokrivanje izgube, zato bo poslovodstvo po koncu obračunskega leta lahko predlagalo Občinskemu svetu kot skupščini podjetja, da se izguba poslovnega leta 2021 pokriva iz tega vira.

Za leto 2022 smo v podjetju pripravili sanacijski načrt, dokument, ki bo osnova za izboljšanje stanja in povrnitev v zdržno poslovanje. Sanacijski načrt zajema scenarije obratovanja KET, cilje in ukrepe, s katerimi bomo pričeli odpravljati poslovno izgubo in ponovno vzpostavili poslovanje z dobičkom.

1.1. PREDSTAVITEV PODJETJA

Komunalna Trbovlje je bila ustanovljena leta 1953 in že več kot 65 let skrbi za dvigovanje kakovosti življenja občanov. Skozi različne organizacijske oblike je podjetje v letih svojega delovanja raslo in se razvijalo ter nadgrajevalo svoje storitve. Osnovni akt delovanja Komunale Trbovlje je Odlok o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalna Trbovlje, d. o. o. (UVZ, št. 18, 2016 in naslednji).

Obvezne lokalne javne službe, ki jih izvaja podjetje Komunalna Trbovlje, so:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih vod,
- zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- urejanje lokalnih cest,
- urejanje ulic, trgov in nekategoriziranih cest v mestu in naseljih, ki niso razvrščene med magistralne in regionalne ceste,
- 24-urna dežurna služba.

Izbirne lokalne javne službe, ki jih izvaja podjetje Komunalna Trbovlje, so:

- urejanje pokopališča in oddajanje prostorov za grobove v najem,
- urejanje in vzdrževanje javnih tržnic,
- oskrba s toplotno energijo iz lokalnega omrežja, ki zajema proizvodnjo in distribucijo toplotne energije.

Poleg naštetih dejavnosti Komunalna Trbovlje izvaja tudi naloge na podlagi javnih pooblastil Občine Trbovlje in druge dopolnilne dejavnosti.

1.2. OSNOVNI PODATKI O PODJETJU

Podjetje:	Javno podjetje Komunalna Trbovlje, d. o. o.
Skrajšan naziv podjetja:	Komunalna Trbovlje, d. o. o.
Naslov:	Savinjska cesta 11a, 1420 Trbovlje
Organizacijska oblika:	družba z omejeno odgovornostjo (d. o. o.)
Osnovni kapital:	4.026.487,24 EUR
Matična številka:	5015731000
Vložna številka:	10670600
Davčna številka:	40870057
Šifra dejavnosti:	35.300
Datum vpisa družbe:	11. 8. 1997
Telefonska številka:	03 56 53 100
E-pošta:	javno.podjetje@komunalna-trbovlje.si
Štev. poslovnega računa:	SI56 0233 0001 0049 782 pri NLB, d. d., Ljubljana
Ustanovitelj:	Občina Trbovlje, Mestni trg 4, Trbovlje
Direktor:	Tomaž Trotošek
Nadzorni svet:	Maja Hvala, Sebastjan Ledinek, Borut Kamnikar, Andrej Šinkovec, Vlasta Medvešek Crnkovič, Edvard Jug
Število zaposlenih (29. 10. 2021):	108



1.3. UPRAVLJAVSKA SHEMA

Komunalna Trbovlje je gospodarska družba v 100-odstotni lasti občine Trbovlje. Ustanoviteljske pravice izvršuje Občinski svet oziroma po njegovem posebnem pooblastilu župan/ja občine. Občinski svet deluje po svojem poslovniku. Vodenje podjetja nadzoruje nadzorni svet, katerega naloge in usmeritve za delo so opredeljene z odlokom občine in navedene v Poslovniku o delu nadzornega sveta, z dne 19. 6. 2019.

Skupščina podjetja (občinski svet) je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine Trbovlje. Ima 25 članic in članov, ki se sestajajo na rednih, izrednih in slavnostnih sejah.

V skladu s Statutom občine Trbovlje ima, kar se tiče Komunale Trbovlje, občinski svet naslednje pristojnosti:

- sprejema odloke ter druge občinske akte,
- sprejema prostorske in druge plane razvoja občine,
- imenuje in razrešuje člane nadzornega sveta,
- potrdi oz. sprejme letno poročilo,
- imenuje družbo za revidiranje računovodskih izkazov podjetja,
- odloča o drugih zadevah, ki jih določajo zakoni in statut občine.

Nadzorni svet nadzoruje poslovanje in vodenje podjetja. Nadzorni svet šteje 6 članov, od katerih enega člana izbere župan, tri člane izvoli občinski svet, dva člana pa svet delavcev podjetja. Pristojnosti in delovanje nadzornega sveta so določeni z Zakonom o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 42/06 in naslednji) in zapisani v Odloku o ustanovitvi Javnega podjetja Komunalna Trbovlje, d. o. o.

Uprava podjetja (direktor) vodi, predstavlja in zastopa podjetje ter sprejema odločitve. Direktorjeve obveznosti podrobneje določa 12. člen Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Komunala Trbovlje, d. o. o.

Direktor je za svoje delo odgovoren nadzornemu svetu občine Trbovlje oz. ustanovitelju. Imenuje in razrešuje ga nadzorni svet družbe.

Direktor pri svojem delu sodeluje s člani kolegija. Njihove naloge in pristojnosti so razdeljene po posameznih področjih dela – sektorjih. Vodje sektorjev imajo posebna pooblastila za vodenje in odločanje oz. direktor posameznemu vodji sektorja izda ločeno pooblastilo za vodenje zadev iz določene pristojnosti delovanja.

1.4. CILJI SANACIJE

Osnovni cilj sanacijskega programa Javnega podjetja Komunalna Trbovlje je predvideti nabor ukrepov in možnih scenarijev, ki bodo podjetju še naprej omogočali nemoteno izvajanje svojega poslanstva, ki je zagotavljanje redne in varne oskrbe vseh uporabnikov. Zagotavljanje obveznih in izbirnih gospodarskih javnih služb mora biti omogočeno vedno in brez izjeme.

Specifični cilji sanacijskega programa so:

- nemudoma zmanjšati stroške poslovanja,
- povečati prihodke v roku enega leta,
- optimizirati delovanje,
- povečati učinkovitost in produktivnost na vseh nivojih,
- v obdobju treh let pokriti nastalo izgubo ter
- v čim krajšem času ponovno vzpostaviti nemoteno poslovanje podjetja.

Da bi dosegli zastavljene cilje, smo:

- pripravili analizo trenutnega stanja,
- opredelili notranje in zunanje okoliščine podjetja,
- pregledali možnosti razvoja,
- raziskali interne rezerve in
- pripravili nabor sanacijskih ukrepov.

2 SCENARIJI OBRATOVANJA KET

Trenutno in v prihajajočem letu 2022 največje tveganje za poslovanje in likvidnost celotnega podjetja predstavlja poslovanje komunalne energetike. V letu 2021 je svetovna energetska kriza povzročila strmo rast cen energentov, med drugim tudi zemeljskega plina. Dnevna rast cene plina je presegala višino zakupljene cene preteklih let. Na ceno plina vpliva veliko dejavnikov, na katere pa nimamo vpliva, razen zakupa v ugodnem časovnem okvirju, kar pa pomeni borzno špekulacijo in predstavlja visoko tveganje.

Identično poteka tudi nakup CO2 kuponov, ki jih potrebujemo za obratovanje naših proizvodnih naprav.

Leto 2021 bomo glede na napovedi in pripravljen Popravek gospodarskega načrta za leto 2021 zaključili predvidoma z izgubo v višini 865.000,00 €. Izguba je nastala izključno na sektorju komunalne energetike, v višini 1.188.865,00 €, zmanjšana za pozitivno poslovanje celotnega podjetja pri tržnem delu storitev na trgu.

V času priprave tega dokumenta zaradi neugodnih razmer na trgu nimamo zakupljenega energenta, prav tako nimamo nabavljenih CO2 kuponov za leto 2022, bomo pa v nadaljevanju prikazali scenarije, kaj se zgodi pri variaciji cene enega od ključnih kriterijev (plin, električna energija, toplotna energija).

2.1. SCENARIJ A – NORMALNO OBRATOVANJE

V sklopu različic scenarija A je predvideno normalno obratovanje s proizvodnimi napravami za soproizvodnjo toplote in električne energije (SPTE) ter plinskimi kotli skozi vse leto. S tem načinom obratovanja se zadosti tudi kriteriju energetske učinkovitosti sistema skladno s 50. členom Zakona o učinkoviti rabi energije (v nadaljevanju ZURE) (Uradni list RS 158/20), saj se več kot 75 % toplote na letnem nivoju proizvede v soproizvodnji. V nadaljevanju je prikazanih pet različic scenarija A za leto 2022.

2.1.1 SCENARIJ A.1

Različica 1 scenarija A predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 60,00 €/MWh
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje januar 2022 – april 2022 po 66,70 €/MWh za SPTE 1, 66,38 €/MWh za SPTE 2 in 64,97 €/MWh za SPTE 3
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **-2.427.705,76 €**

2.1.2 SCENARIJ A.2

Različica 2 scenarija A predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 49,00 €/MWh
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje januar 2022 – april 2022 po 66,70 €/MWh za SPTE 1, 66,38 €/MWh za SPTE 2 in 64,97 €/MWh za SPTE 3
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **-1.458.303,53 €**

2.1.3 SCENARIJ A.3

Različica 3 scenarija A predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 31,00 €/MWh
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje januar 2022 – april 2022 po 66,70 €/MWh za SPTE 1, 66,38 €/MWh za SPTE 2 in 64,97 €/MWh za SPTE 3
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **127.991,03 €**

2.1.4 SCENARIJ A.4

Različica 4 scenarija A predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 49,00 €/MWh
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za leto 2022 po 121,00 €/MWh za SPTE 1 in SPTE 2, ter 120,00 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **162.873,44 €**

2.1.5 SCENARIJ A.5

Različica 5 scenarija A predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 45,00 €/MWh
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za leto 2022 po 121,00 €/MWh za SPTE 1 in SPTE 2, ter 120,00 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh do vključno septembra 2022, z oktobrom 2022 pa znižanje cene na 60,00 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **247.692,63 €**

KOMENTAR:

- **Scenarij A.1:** Nenaden dvig cene ZP in nakup v neugodnem trenutku po višji ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij A.2:** Današnja borzna cena ZP in nakup po trenutni ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij A.3:** Padeč cene ZP in nakup v kasnejšem obdobju po nižji ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij A.4:** Današnja borzna cena ZP in nakup po trenutni ceni za leto 2022, boljša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij A.4:** Nižja cena ZP in nakup po trenutni ceni za leto 2022, boljša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij A.5:** Padeč cene ZP in nakup po nižji ceni za leto 2022, boljša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE, zadnji trije meseci nižja cena ogrevanja;

2.2. SCENARIJ B – OBRATOVANJE S SPTE V DRUGI POLOVICI LETA 2022

Scenarij B predvideva obratovanje s plinskimi kotli skozi vse leto, začetek obratovanja s SPTE pa v maju 2022 (konec ogrevalne sezone 2021/2022). S tem načinom obratovanja se na račun manjše proizvodnje električne energije porabi manj zemeljskega plina in posledično proizvede manj emisij CO₂. Zaradi obratovanja s SPTE v le zadnji četrtini leta 2022 se ne zadosti kriteriju energetske učinkovitosti sistema skladno z zahtevami 50. člena Zakona o učinkoviti rabi energije (v nadaljevanju ZURE) (Uradni list RS 158/20), saj se s SPTE na letnem nivoju proizvede le 43 % toplote.

V nadaljevanju so prikazane 3 različice scenarija 2 za leto 2022.

2.2.1 SCENARIJ B.1

Različica 1 scenarija B predvideva:

- nakup zemeljskega plina po ceni 60,00 €/MWh

- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **-1.748.392,72 €**

2.2.2 SCENARIJ B.2

Različica 2 scenarija B predvideva:

- **nakup zemeljskega plina po ceni 49,00 €/MWh**
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- **prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3**
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **-1.054.518,08 €**

2.2.3 SCENARIJ B.3

Različica 3 scenarija B predvideva:

- **nakup zemeljskega plina po ceni 31,00 €/MWh**
- nakup emisijskih kuponov po ceni 60,95 €/tCO₂
- **prodajo proizvedene električne energije za obdobje maj 2022 – december 2022 po 72,60 €/MWh za SPTE 1, 72,97 €/MWh za SPTE 2 in 66,80 €/MWh za SPTE 3**
- obratovalno podporo v višini 6,71 €/MWh za SPTE 1, 0,69 €/MWh za SPTE 2 in 0 €/MWh za SPTE 3 (podatki Borzena, Centra za podpore za leto 2022)
- prodajo proizvedene toplote po ceni 87,82 €/MWh

Po tej različici se pričakuje:

Letna bilanca: **80.913,15 €**

KOMENTAR:

- **Scenarij B.1:** Nenaden dvig cene ZP in nakup v neugodnem trenutku po višji ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;
- **Scenarij B.2:** Današnja borzna cena ZP in nakup po trenutni ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE;

- **Scenarij B.3:** Padec cene ZP in nakup v kasnejšem obdobju po nižji ceni za leto 2022, slabša odkupna cena proizvedene EE iz SPTE.



3 OCENA IZKAZA DENARNIH TOKOV ZA LETO 2021

	OCENA IZKAZ DENARNIH TOKOV (II. Različica)	OCENA 2021	2020
A	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	-110.143	1.057.177
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	10.208.638	11.046.994
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	-10.318.781	-9.957.695
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih		-32.122
b)	Sprememba čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	352.677	-512.329
	Začetne manj končne poslovne terjatve	113.879	-59.450
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	2.040	2.745
	Začetne manj končne odložene terjatve za davek	0	-3.482
	Začetne manj končne zaloge	18.886	-18.175
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	317.028	-458.105
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	-99.156	24.138
c)	Pozitivni denarni izid pri poslovanju (a + b)	242.534	544.848
	Negativni denarni izid pri poslovanju (a + b)		
B.	DENARNI TOKOVI PRI INVESTIRANJU		
a)	Prejemki pri investiranju	410	40.218
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na investiranje	0	151
	Prejemki od odtujitev opredmetenih osnovnih sredstev	410	40.067
b)	Izdatki pri investiranju	-88.924	-1.207.466
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	-4.184	-3.088
	Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-84.740	-1.204.378
c)	Negativni denarni izid pri investiranju (a + b)	-88.514	-1.167.248
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a)	Prejemki pri financiranju	0	0
b)	Izdatki pri financiranju	-470.818	-627.405
	Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-5.047	-12.405
	Izdatki za odplačilo finančnih obveznosti	-225.771	-225.000
	Izdatki za izplačilo dividend in drugih deležev v dobičku	-240.000	-390.000
c)	Negativni denarni izid pri financiranju (a + b)	-470.818	-627.405
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	308.235	625.033
	Denarni izid v obdobju (seštevek denarnih izidov Ac, Bc, Cc)	-316.798	-1.249.805
	Začetno stanje denarnih sredstev	625.033	1.874.838



Izkaz denarnih tokov je v slovenskem računovodskem standardu (SRS) 22 opredeljen kot temeljni računovodski izkaz, v katerem so resnično in pošteno prikazane spremembe stanja denarnih sredstev za poslovno leto, za katero se sestavlja. Pri izkazu denarnih tokov nas zanima predvsem povečanje oziroma zmanjšanje denarnih sredstev, kar je v bistvu denarni izid. Le-ta prikazuje, kako je podjetje denarna sredstva in njihove ustrezne pridobivalo in porabljal, ter kakšno je bilo njihovo stanje na začetku in na koncu obračunskega obdobja.

Ker je izkaz denarnih tokov sestavljen po **posredni metodi** (različica II), se v njem ne razkriva posameznih vrst prejemkov in izdatkov pri poslovanju, temveč se razkrivajo postavke **izkaza poslovnega izida**, spremembe čistih obratnih sredstev poslovnih postavk bilance stanja ter na njihovi podlagi izračunani čisti denarni izid pri poslovanju. Poleg denarnih tokov pri poslovanju se v izkazu denarnih tokov izkazujejo tudi denarni tokovi pri investiranju (prejemki in izdatki pri investiranju) ter denarni tokovi pri financiranju (prejemki in izdatki pri financiranju).

Izkaz denarnih tokov prikazuje prejemke in izdatke denarnih sredstev, ki jih je družba v posameznem obdobju ustvarila pri **poslovanju, pri investiranju in pri financiranju**. Na podlagi denarnih tokov je razvidno, iz katerih virov družba pridobiva denarna sredstva in kako jih porablja. Iz ocene izkaza denarnih tokov je razvidno, da bo družba v letu 2021 ustvarila negativen denarni izid v višini 316.798 €, za kolikor se ocenjuje, da bo stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2021 nižje od stanja na dan 31. 12. 2020.

Iz ocene izkaza denarnih tokov družbe za leto 2021 je razvidno, da bo **podjetje** pri poslovanju ustvarilo prebitek prejemkov pri poslovanju v višini 242.534 €. Pozitiven finančni tok pri poslovanju **pomeni**, da bo družba s prodajo poslovnih učinkov in storitev (brez investiranja in zunanega financiranja) ustvarila presežek denarnih sredstev.

Pri denarnih tokovih pri investiranju se ocenjuje, da bo podjetje v letu 2021 ustvarilo negativni denarni tok (presežek izdatkov) in sicer v skupnem znesku 88.514 €. Za investicije bo **podjetje** porabilo 88.924 € (izdatki za pridobitev neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev). V letu 2020 so bili izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev zaradi investicije v obnovo kogeneracijske enote 2 višji, kot bodo v letu 2021.

Pri denarnih tokovih pri financiranju bo podjetje v letu 2021 prav tako ustvarilo negativni denarni tok (presežek izdatkov) in sicer v višini 470.818 €. Negativni denarni tok pri financiranju bo v letu 2021 nižji, kot je bil v letu 2020, ker so bili nižji izdatki za izplačilo deležev v dobičku. Ostali izdatki, ki se pojavljajo pri financiranju, se nanašajo na odplačilo dolga občini Trbovlje iz naslova sredstev v upravljanju, ki pa je bil dokončno poplačan 29. 10. 2021.

Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje v višini 5.047 € so obresti, ki jih je družba do meseca oktobra plačevala Občini Trbovlje iz naslova Dogovora o načinu poravnave dolga iz naslova uporabe sredstev v upravljanju.

4 OCENA PRILIVOV IN ODLIVOV FINANČNIH SREDSTEV ZA OBDOBJE OD 1. 1. DO 31. 12. 2022

PRILIVI	JANUAR 2022	FEBRUAR 2022	MAREC 2022	APRIL 2022	MAJ 2022	JUNIJ 2022	JULIJ 2022	AVGUST 2022	SEPTEMBER 2022	OKTOBER 2022	NOVEMBER 2022	DECEMBER 2022	SKUPAJ
Denarna sredstva prvi dan v mesecu	308.235	3.947	12.780	274.959	309.437	338.457	468.848	380.635	280.159	180.088	52.344	-111.424	
Plačila - kupci redne terjatve	941.612	1.913.718	1.111.204	600.156	787.888	894.109	630.611	608.108	620.909	625.055	727.888	830.057	9.700.317
Elektrika		747.189	732.999	623.252	363.800	181.133	97.210	99.696	99.696	125.363	332.333	650.968	4.033.673
ostali prilivi	10.000	10.000	10.000	20.000	20.000	20.000	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	160.000
Kratkoročni kredit													0
PRILIVI SKUPAJ (1+2+3+4)	951.612	1.770.905	1.854.203	1.543.408	1.171.686	1.075.242	756.821	717.806	730.603	760.418	1.070.231	1.491.055	13.893.990
ODLIVI													
Plačila dobaviteljem za material in storitve	97.287	360.000	288.000	250.000	241.500	300.000	280.000	246.750	230.000	270.000	370.000	250.000	3.183.537
Plačila dobaviteljem - zemeljski plin in dostop do omrežja	723.843	907.212	825.240	661.085	423.178	216.707	150.728	154.842	164.842	181.331	362.208	720.484	5.541.768
Plačila dobaviteljem - elektrika, kurilno olje, pogonsko gorivo	37.388	38.000	34.100	35.380	34.160	32.940	32.433	32.117	31.104	32.448	33.448	39.448	411.820
Plačila najemnine za infrastrukturo	139.927	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	131.944	1.501.311
Plačila in drugi prejemki iz delovnega razmerja	241.492	280.374	246.067	306.360	248.599	255.975	242.745	253.250	243.495	246.154	253.115	253.862	3.115.118
Plačila olojskih dajatev	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	13.285	159.424
Plačila DDV		50.000	50.000	50.000	50.000	4.000	4.000	6.000	6.000	13.000	40.000	40.000	313.000
Plačila skontnoj davila od dohoda pravnih oseb za leto 2021	2.677	2.677	2.677	-32.124	0	0	0	0	0	0	0	0	-24.083
odplačilo kreditov					0	0							0
ODLIVI SKUPAJ (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	1.255.000	1.762.092	1.592.004	1.508.930	1.142.666	964.652	835.134	838.188	610.678	688.181	1.233.898	1.449.031	14.271.626
MESEČNI NETO DENARNI TOK	-304.288	8.813	262.200	34.478	29.020	120.390	-78.313	-120.382	-80.067	-127.743	-163.767	42.024	
Finančna sredstva zadnji dan v mesecu	3.947	12.780	274.959	308.437	338.457	468.848	380.635	280.153	180.088	52.344	-111.424	-69.400	

Ocena prilivov

Plačila kupcev rednih terjatev so ocenjena na podlagi trenutno veljavnih cen storitev povečanih za davek na dodano vrednost in planskih količin do konca leta 2021 in za leto 2022. Pri oceni prilivov od prodaje storitev obveznih GJS, priključne moči in ogrevanja se ocenjuje, da je v mesecu izdaje računov plačano 70 %, v roku 30 dni še dodatnih 15 % in v roku 60 dni še dodatnih 5 %.

Ocena prilivov ostalih dejavnosti je ocenjen na podlagi trenutno veljavnih cen in v višini ter dinamiki leta 2020 in 2021. Prilivi iz naslova prodaje električne energije so ocenjeni na podlagi planskih količin za leto 2022 in ponujene cene za odkup elektrike, povečane za davek na dodano vrednost. Prilivi so ocenjeni v višini 100 %.

Med ostalimi prilivi so ocenjeni prilivi iz naslova toženih in plačanih terjatev, plačanih sodnih stroškov in stroškov odvetnika, ter plačanih nadomestil (bolezni nad 30 dni, nega ipd.). Osnova za oceno so dosedanji prilivi v letu 2021.

Ocena odlivov

Odlivi za plačila dobaviteljem za material in storitve so ocenjeni glede na oceno višine prihodkov iz naslova ostalih dejavnosti. V mesecu februarju je načrtovan nakup preostanka manjkajočih emisijskih kuponov za leto 2021 v višini 90.000 EUR.

Ocena odlivov za zemeljski plin je ocenjena glede na planirano količino porabljenega zemeljskega plina in trenutne borzne cene.

Plačila dobaviteljem za elektriko so ocenjena na podlagi porabljenih količin v zadnjih mesecih leta 2020 in v letu 2021 in trenutno veljavne cene (cena velja do leta 2023). Plačila dobaviteljem za pogonsko gorivo so ocenjena na podlagi količin in stroškov v letu 2021, povišani za 10 %.

Plačila najemnine za infrastrukturo je ocenjeno na podlagi podatkov o obračunani amortizaciji v obdobju od oktobra 2020 do septembra 2021, povišani za davek na dodano vrednost.

Plače in drugi prejemki iz delovnega razmerja so ocenjeni na podlagi leta 2020 in 2021. Bruto plače so povišane za 6 %. S 1. 1. 2022 se izhodiščna plača po kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti poviša za 5 %, napoveduje se tudi povišanje minimalne plače in sicer za 10 %. Z realizacijo ukrepa racionalizacije stroškov dela v letu 2022 ocenjujemo znižanje na tej postavki za 3 %.

Višina obveznosti za plačilo DDV je ocenjen glede na ocenjeno realizacijo in ocenjene stroške.

V oceni plačil za okoljsko dajatev so vodno povračilo in okoljska dajatev za vodo in sicer v trenutno veljavni višini.



5 UKREPI

- A) Nakup ZP po nižji ceni za leto 2022
- B) Prodaja elektrike po ceni, ki bo omogočala pozitivno poslovanje
- C) Povečanje izvajanja tržnih storitev – z obstoječimi sredstvi in delovno silo (predvideno 10.000 €)
 - Zamenjava internih vodomerov, izvajanje storitev s kanalizacijskim vozilom ter kamero za pregled kanalov, izvajanje geodetskih storitev na trgu in ostala manjša obrtniška dela
- D) Preučitev možnosti za dvig cen prodajnih cen tržnih storitev (predvideno 8.000 €)
 - Po preučitvi razmer na trgu so prodajne cene nekaterih storitev nižje kot pri konkurenčnih izvajalcih
- E) Racionalizacija stroškov (predvideno 720.000 €)
 - Popolna zaustavitev nakupa osnovnih sredstev in ponovna vzpostavitev po normalizaciji stanja
 - Ukinitve vseh ne nujno potrebnih pogodb z zunanjimi izvajalci
 - Ukinitve reprezentance in nabave poslovnih daril
- F) Dogovor z dobavitelji za morebitne popuste oziroma podaljšanje roka plačila
- G) Delni zamik nakupa CO₂ kuponov za leto 2022 v leto 2023 – denarni tok
- H) Odprodaja poslovno nepotrebne premoženja (predvideno 170.000 €)
- I) Racionalizacija stroškov dela (predvideno 90.000 € v letu 2022)
 - Zmanjševanje števila zaposlenih: ne nadomeščanje ob upokojitvah ali morebitnih odpovedih, odpovedi delovnih razmerji
- J) Dvig cene toplotne energije (variabilni in fiksni del)
- K) Premostitveno zadolževanje (glede na potrebe)
 - Najem premostitvenega kredita pri banki za lažjo premostitev tega obdobja

6 ZAKLJUČEK

Javno podjetje Komunalna Trbovlje, d. o. o., se je v letu 2021 soočilo z gospodarskimi razmerami, ki so močno vplivale na poslovanje in stanje podjetja. S ciljem, da bi izboljšali likvidnost, zmanjšali stroške in povečali prihodke, smo v podjetju pripravili sanacijski načrt, v okviru katerega smo na podlagi izdelave osmih različnih scenarijev poslovanja ugotavljali možnosti, ki se nam kažejo v letu 2022. Na podlagi tega smo pripravili oceno odlivov in prilivov finančnih sredstev za leto 2022 ter nabor ukrepov, s katerimi želimo ponovno vzpostaviti pozitivno poslovanje.

Analiza podjetja in predstavljeni scenariji za leto 2022 kažejo, da se usoda podjetja lomi na področju energetike, na katero v bistveni meri vplivajo tržne razmere. Ukrepi na tem področju, torej doseganje ugodnih nakupnih pogojev za zemeljski plin in dobrih prodajnih pogodb za elektriko, so zato v osrčju prizadevanj za doseg končne pozitivne bilance v letu 2022.

Zastavljeni ukrepi so kratkoročne narave, zahtevajo hitro in učinkovito delovanje ter takojšnje odzivanje na tržne razmere. Določeni ukrepi bodo občutno posegli v poslovanje podjetja, saj so usmerjeni v reševanje trenutne krize, zato zahtevajo tudi omejevanje na področju investicijskih vlaganj, krčenje kadrovske kapacitete ter iskanje novih virov prihodkov oziroma povečevanje obstoječih virov.

Verjamemo, da se bodo ukrepi izkazali za uspešne, prepričani pa smo tudi, da se bodo objektivne tržne razmere, zaradi katerih se je podjetje znašlo v trenutni situaciji, še pred začetkom leta 2022 drastično izboljšale, kar bo podjetju omogočilo ponovno normalizacijo poslovanja tekom leta 2022.