



**REBALANS
GOSPODARSKEGA
NAČRTA 2023**



**Komunala
Trbovlje**

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	Gospodarski načrt za leto 2023	1
1.2	Spremembe, ki so vplivale na prilagoditev gospodarskega načrta za leto 2023.....	2
2	IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO REBALANSA GOSPODARSKEGA NAČRTA.....	3
2.1	Sprememba prihodkov (KET scenariji)	3
2.2	Obračunana in razpoložljiva amortizacija ter plan porabe	4
3	PREDRAČUNSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE.....	5
3.1	Obrazložitev sprememb pomembnejših postavk v Rebalansu gospodarskega načrta glede na Gospodarski načrt za leto 2023:.....	6
4	PREDRAČUNSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA PO DEJAVNOSTIH	8
4.1	Oskrba s pitno vodo.....	8
4.2	Odvajanje odpadne vode	9
4.3	Čiščenje odpadne vode	10
4.4	Zbiranje odpadkov.....	11
4.5	Vzdrževanje cest in javnih površin	12
4.6	Komunalna energetika	13
4.7	Pogrebni zavod.....	14
4.8	Tržnica	15
4.9	Druge dejavnosti	16
4.10	Režija	17
5	ZAKLJUČEK.....	18

TABELE

Tabela 1:	Primerjava KET scenarijev.....	3
Tabela 2:	Plan porabe amortizacijskih sredstev v letu 2023	4
Tabela 3:	Predračunski izkaz poslovnega izida za leto 2023	5
Tabela 4:	Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost oskrbe s pitno vodo.....	8
Tabela 5:	Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost odvajanja odpadne vode	9
Tabela 6:	Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost čiščenja odpadnih voda	10
Tabela 7:	Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost zbiranja odpadkov.....	11
Tabela 8:	Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost vzdrževanja cest in javnih površin ..	12

Tabela 9: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost distribucije z lastno proizvodnjo in proizvodnjo električne energije.....	13
Tabela 10: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Pogrebni zavod	14
Tabela 11: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Tržnica.....	15
Tabela 12: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Druge dejavnosti.....	16
Tabela 13: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 za poslovno-izidno mesto Režija	17

1 UVOD

1.1 Gospodarski načrt za leto 2023

Družba je v mesecu oktobru 2022 pripravila gospodarski načrt za leto 2023 in nove Elaborate cen storitev obveznih GJS za leto 2023, ki jih je občinski svet soglasno potrdil na svoji redni seji dne 9. 11. 2022. Potrjene cene storitev so bile uveljavljene s 1. 1. 2023.

Pri oblikovanju poslovnega izida za leto 2023, ki je bil predviden v potrjenem gospodarskem načrtu, želimo izpostaviti naslednja izhodišča, ki so vplivala na načrtovan poslovni izid:

- **Komunalna energetika** (podrobno so izhodišča prikazana v poglavju 2.1):
 - uporabljena je bila referenčna cena zemeljskega plina za leto 2022 (169,7077 €/MWh), ki smo jo izračunali na osnovi Pravil za izračun referenčne cene zemeljskega plina (v nadaljevanju: ZP) iz Uredbe o pravilih za pripravo napovedi položaja proizvodnih naprav na obnovljive vire energije in s sproizvodnjo toplote in električne energije z visokim izkoristkom na trgu z električno energijo (Ur. l. RS, št. 194/21);
 - upoštevana je bila neuradna referenčna cena električne energije za leto 2022, ki smo jo izračunali v skladu s Pravili za izračun referenčne cene iz Uredbe o napovedi položaja (512,01 €/MWh) in zmanjšali za 20 % (prodajna pogodba) na 409,61 €/MWh;
 - indikativna cena emisijskih kuponov (EUA) v višini 90 €/tCO₂;
 - Agencija za energijo še ni izdala odločb o podporah (sproizvodnja EE) za 2023;
 - kupoprodajne pogodbe za nakup ZP in prodajo električne energije še niso bile dokončno usklajene in podpisane;
 - upoštevana ni bila regulacija cene ZP (dobavitelji) za proizvodnjo toplote za gospodinjstve (73 €/MWh), ki jo je sprejela Vlada RS;
 - predvidena prodajna cena toplote za gospodinjstva in ostale uporabnike je bila 180,74 €/MWh.

- **Obvezne gospodarske javne službe** (oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih in padavinskih voda, storitve povezane z greznicami in MKČN, zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov, urejanje in čiščenje javnih površin, 24 urna dežurna služba ter prevzem in ravnanje z odpadki):
 - ob znanih robnih pogojih, z izjemo ocene stroška električne energije (javni razpis v okviru SOS-a v času izdelave načrta še ni bil izveden), cene storitev predlaganih v Elaboratih, v letu 2023 ostanejo nespremenjene.

- **Stroški dela**
 - število zaposlenih je skladno s potrjeno organizacijsko shemo;
 - upoštevana je bila zakonsko določena minimalna plača v višini 1.074,43 €.

- **Investicije v osnovna sredstva družbe**
 - obseg vlaganj v osnovna sredstva je bil oblikovan na podlagi izračunane razpoložljive amortizacije, načrta denarnega toka v 2023 in prioritet po posameznih dejavnostih ob zavedanju, da so se v zadnjih dveh letih zaradi težav pri poslovanju družbe, vlaganja v osnovna sredstva zelo omejila.

1.2 Spremembe, ki so vplivale na prilagoditev gospodarskega načrta za leto 2023

Vlada Slovenije je objavila (Ur. l. RS, št. 9/23) Uredbo o oblikovanju cene toplote iz daljinskega ogrevanja z veljavnostjo od 1. 1. 2023 do 30. 4. 2023 (58. dopisna seja, 24. 1. 2023). Z njo je določila najvišjo višino tarifne postavke za variabilni del cene toplote iz daljinskega ogrevanja za gospodinjske odjemalce, kot jih določa Zakon o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (Uradni list RS, št. 44/2022) in je za variabilni del cene toplote znašala 98,70 €/MWh.

Podpisani sta bili pogodbi za nakup zemeljskega plina (v nadaljevanju ZP) in prodajo električne energije za obdobje 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. V mesecu maju 2023 je bil podpisan Aneks k pogodbi o nakupu ZP za obdobje 2024 - 2025, ki omogoča zakup ZP v posameznih obdobjih (načrt zakleпов za leto 2024 je pripravljen). Emisijski kuponi se ob upoštevanju in napovedih na borznih trgih kupujejo v skladu z razpoložljivim denarnim tokom.

Izjemna nihanja cen na energetske področju so vplivala na vsebino in pogoje, opredeljene v podpisanih pogodbah (ZP, električna energija), ki nam z uporabo dobrih dinamičnih modelov in napovedi (KET scenariji) omogočajo pozitivno poslovanje družbe ob sočasnem znižanju cen variabilnega dela toplote.

Agencija za energijo nam je v prvi polovici januarja izdala odločbe o podporah električni energiji za vse tri kogeneracije, ki imajo ob drugačnem poslovnem modelu velik vpliv na celotno poslovanje družbe.

Vlada Slovenije je za leto 2023 določila novo minimalno plačo v višini 1.203,36 € (Ur. l. RS, št. 4/23), kar v primerjavi z letom 2022 predstavlja 12 % povečanje. S tem se je število zaposlenih, katerih osnovna bruto plača je nižja od minimalne, povečalo na 11 oziroma na 10 % vseh zaposlenih v družbi. V letu 2019 so bile plače v Komunali Trbovlje primerljive s povprečjem v Sloveniji, nato pa so zelo nazadovale v letu 2021, ko so bile 15 % pod povprečjem v Sloveniji. Zaposleni v družbi morajo prejeti primerno plačilo za delo, ki ga opravljajo, družba pa mora biti v okolju prepoznana kot tista, ki zaposlenim omogoča dobre pogoje za delo, napredovanje in osebno rast ter primerno plačilo za opravljeno delo. To potrjuje zelo velik interes in število prijav na prosta delovna mesta v zadnjem obdobju.

V prvih treh mesecih 2023 smo uspeli zagotavljati pozitiven izid poslovanja na dejavnosti komunalne energetike navkljub dejstvu, da smo morali na podlagi Uredbe, ki jo je sprejela vlada Slovenije, zamejiti ceno variabilnega dela toplote. Nadomestila za pokritje nastalih stroškov s strani pristojne Agencije za energijo še vedno nismo prejeli in tudi ne vemo ali in kdaj bo vlada Slovenije realizirala svoje zaveze/obljube.

V obdobju januar - april 2023 smo trikrat znižali cene toplote za zaščitene in poslovne odjemalce in nato v upanju, da bo vlada Slovenije obdobje zamejene cene podaljšala tudi po 30. 4. 2023, ohranjali ceno toplote za gospodinjstva v višini zamejene cene 98,7 €/MWh. Ob tem velja poudariti, da smo v mesecih maj, junij in julij za naše uporabnike storitev zagotavljali eno najnižjih cen ogrevanja v Sloveniji med primerljivimi sistemi daljinskega ogrevanja

V ta namen je družba iz naslova pozitivnega poslovanja, predvsem v komunalni energetiki, v obdobju januar – julij 2023 iz tekočega poslovanja zagotovila več kot 500 tisoč € za ohranitev primerljive cene variabilnega dela toplote v višini 98,7 €/MWh.

2 IZHODIŠČA ZA PRIPRAVO REBALANSA GOSPODARSKEGA NAČRTA

2.1 Sprememba prihodkov (KET scenariji)

Poslovanje v dejavnosti komunalna energetika ima največji vpliv na poslovni izid celotnega podjetja, zato izpostavljamo ključne dejavnike, ki vplivajo na spremembo prihodkov družbe:

Tabela 1: Primerjava KET scenarijev

	KET SCENARIJ 25. 10. 2022	KET SCENARIJ 1. 8. 2023	Indeks
Vir podatkov:	cena ZP: referenčna cena za 2023; cena odkupa EE: referenčna cena za 2023 – K_{tm} ; obratovalne podpore: brez podpor k proizvodnji električne energije	cena ZP: realizacija (jan.23 - mar.23) + zakupljene količine 2023 + produkti CEGH + K; cena odkupa EE: realizacija (jan.23 - mar.23) + produkti HUDEX - K_{tm} ; obratovalne podpore: Borzen	Indeks:
Skupni stroški nakupa ELKO:	0 €	0 €	/
Skupni strošek nakupa zemeljskega plina:	15.556.223 €	6.124.015 €	39
Skupni strošek nakupa emisijskih kuponov:	1.251.938 €	1.244.600 €	99
Skupni stroški porabljene EE:	91.041 €	107.615 €	118
Skupni stroški priprave vode:	3.995 €	6.957 €	174
Skupni prihodek od prodaje toplote (variabilni del):	4.892.873 €	3.385.211 €	69
Skupni prihodek od prodaje EE:	12.899.124 €	3.134.449 €	24
Skupni prihodek obratovalne podpore:	0 €	3.841.029 €	/
Skupni fiksni stroški:	2.294.480 €	2.462.668 €	107
Skupni prihodek od prodaje toplote (fiksni del):	1.220.784 €	1.220.784 €	100
Izid (razlika med stroški in prihodki):	-184.896 €	1.635.618 €	/
Povprečna cena zemeljskega plina:	169,71 €/MWh	66,05 €/MWh	39
Povprečna cena ELKO brez DDV:	/	/	/
Cena emisijskih kuponov:	90,00 €/tCO ₂	93,72 €/tCO ₂	104
Povprečna cena toplote za gospodinjski odjem:	180,74 €/MWh	118,67 €/MWh	66
Povprečna cena toplote za zaščiteni odjem	180,74 €/MWh	161,16 €/MWh	89
Povprečna cena toplote za poslovni in ostali odjem:	180,74 €/MWh	170,78 €/MWh	94
Povprečna cena električne energije iz SPTE 1:	409,61 €/MWh	104,79 €/MWh	26
Povprečna cena električne energije iz SPTE 2:	409,61 €/MWh	107,61 €/MWh	26
Povprečna cena električne energije iz SPTE 3:	409,61 €/MWh	88,10 €/MWh	22
Višina obratovalne podpore za SPTE 1:	0,00 €/MWh	114,95 €/MWh	/
Višina obratovalne podpore za SPTE 2:	0,00 €/MWh	108,94 €/MWh	/
Višina obratovalne podpore za SPTE 3:	0,00 €/MWh	179,25 €/MWh	/

2.2 Obračunana in razpoložljiva amortizacija ter plan porabe

Tabela 2: Plan porabe amortizacijskih sredstev v letu 2023

Št	Postavka	Gospodarski načrt 2023 (potrjeno 9.11.2022)	Gospodarski načrt 2023 (dodatni predlogi in spremembe)	Rebalans gospodarskega načrta 2023 (potrjeno z spremembami)
1	2	3	4	5=3+4
1	Specialno vozilo Kanaljet (dobava oktober 2024)	400.000		400.000
2	Specialno vozilo Norba (dobava september 2024)	210.000		210.000
3	Pometalna naprava City Cat (dobavljeno julij 2023)	137.500		137.500
4	Osebno vozilo 4X4 (kot npr. DACIA DUSTER) 1x zimska služba in 1x vodovod		50.000	50.000
5	IT oprema (nov strežnik)		40.000	40.000
6	Posipalnik 4 m ³		34.000	34.000
7	IT programska oprema in licenčna oprema		29.000	29.000
8	Osebno vozilo 4x4 (kot npr. SUZUKI IGNIS) 1x energetika - distribucija	14.107	5.000	19.107
9	Zabojniki za odpadke	32.889	-16.000	16.889
10	Osebni računalniki	9.400	4.600	14.000
11	Škarjasto dvigalo (popravilo delovnih strojev)		12.000	12.000
12	Pisarniško pohištvo (stoli, mize, omare)	1.450	8.550	10.000
13	Razna oprema (interventni nakupi)		5.000	5.000
14	Komunikacijska in merilna oprema	4.200	4.500	8.700
15	Delovno orodje in oprema		6.000	6.000
16	Stikalo 2x (switch - IT)	3.000		3.000
17	Visokotlačni čistilnik z vročo vodo	4.500	-1.700	2.800
18	Nahrbtna kosilnica STIHL 410	3.500	-1.000	2.500
19	Prenosni merilec vsebnosti prostega klora	1.500		1.500
20	Prenosni merilec motnosti	1.356		1.356
21	Projektor Full HD	700		700
22	Tiskalnik 2x	6.000	-5.400	600
23	Puhalo za listje	500		500
24	Set za avtomatsko mikrobiološko analizo vode	6.930	-6.930	0
25	Traktorska kosilnica 21 HP	10.000	-10.000	0
Skupaj ocenjena vrednost		847.532	157.620	1.005.152
Vrednost nakupov (denarni tok) v 2023				395.152
Vrednost nakupov (denarni tok) v 2024				610.000

Specialno vozilo za prevzem odpadkov smo na podlagi razpisa, objavljenega na portalu JN že naročili v letu 2023, dobava in plačilo pa bosta v letu 2024.

Za specialno vozilo za čiščenje kanalizacije ter prevzem grezničnih gošč načrtujemo objavo na portalu JN in naročilo v 2023, dobavo in plačilo pa konec leta 2024.

Zaradi pogojev in dolgih rokov dobave specialne opreme se bo poraba amortizacijskih sredstev v višini 610.000 EUR prenesla v leto 2024.

3 PREDRAČUNSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA DRUŽBE

Tabela 3: Predračunski izkaz poslovnega izida za leto 2023

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	26.317.725	18.419.940	70
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	10.338.259	8.866.280	86
Prihodki iz drugih dejavnosti	13.432.463	3.667.750	27
Prihodki obratovalnih podpor	0	3.841.030	0
Prihodki omrežnina	847.613	847.610	100
Prihodki odlaganje	105.000	105.000	100
Prihodki od investicij v infrastrukturo	1.057.500	670.400	63
Prevrednotovalni poslovni prihodki	74.973	74.950	100
Prihodki iz financiranja	25.000	25.000	100
Cenovne subvencije	8.943	8.940	100
Ostali prihodki	145.700	145.700	100
Interni prihodki	282.274	167.280	59
STROŠKI SKUPAJ	26.369.230	16.691.810	63
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	1.886.334	1.432.340	76
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	1.164.806	1.191.810	102
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	17.295	17.300	100
Stroški vzdrževanja vodomerov	38.233	38.230	0
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	666.000	185.000	28
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	24.377.896	15.153.934	62
1. Neposredni stroški materiala	16.583.169	7.156.005	43
Stroški električne energije	282.239	306.310	109
Stroški pogonskega goriva	15.716.254	6.294.015	40
Stroški materiala za pripravo vode	1.619	1.620	100
Stroški nakupa vode od tretjih oseb	3.574	3.580	100
Drugi stroški materiala	579.482	550.480	95
2. Neposredni stroški dela	3.655.012	3.872.810	106
Stroški plač	2.688.152	2.906.010	108
Drugi stroški dela	966.860	966.800	100
3. Drugi neposredni stroški	3.995.800	3.984.240	100
Intelektualne in osebne storitve	171.047	206.000	120
Stroški prevoznih storitev	29.133	29.130	100
Stroški drugih storitev	466.768	466.770	100
Stroški amortizacije	749.841	753.200	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	147.068	147.070	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	430.001	440.000	102
Emisijski kuponi	1.251.938	1.244.600	99
Drugi proizvodjalni stroški	467.730	530.190	113
Interni stroški	282.274	167.280	59
4. Drugi poslovni odhodki	74.973	74.940	100
5. Stroški vodnega povračila	68.943	65.940	96
III. STROŠKI OBDELAVE BIOLOŠKIH ODPADKOV	105.000	105.000	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	-51.505	1.728.666	-3.362

3.1 Obrazložitev sprememb pomembnejših postavk v Rebalansu gospodarskega načrta glede na Gospodarski načrt za leto 2023:

Prihodki:

- prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb so v primerjavi z gospodarskim načrtom nižji za 14 % oziroma 1,472 mio € zaradi nižjih cen variabilnega dela toplotne energije. Prihodki iz navedene postavke so se v rebalansu zmanjšali iz prvotno načrtovanih 4.892.870 € na 3.385.211 €, kar predstavlja 31 % upad. Fiksni del cene toplotne energije ostaja nespremenjen in s tem tudi ocena prihodkov (1.220.780 €);
- med prihodki iz drugih dejavnosti predstavljajo prihodki od prodane električne energije največji tj. 85 % delež. Prihodki so se v primerjavi z gospodarskim načrtom znižali za kar 73 % oziroma iz 13,4 mio € na 3,7 mio €. Občutno znižanje temelji na nižji ceni prodane električne energije v primerjavi z oceno, ki je bila podana ob pripravi gospodarskega načrta za leto 2023 (upoštevana je bila neuradna referenčna cena električne energije za leto 2022);
- prihodki obratovalnih podpor v času priprave gospodarskega načrta v oktobru 2022 še niso bili znani (odločbe o podporah smo prejeli 16. 1. 2023);
- prihodki od investicij v infrastrukturo in na drugi strani stroški podizvajalcev za investicije v infrastrukturo, so bili usklajeni s potrjenim Planom obnovitvenih investicij za leto 2023.

Stroški:

- povečanje stroškov najema javne infrastrukture (indeks 102) izhaja iz popravljene ocene stroškov najema v mesecu aprilu 2023;
- med neposrednimi stroški materiala prevladujejo stroški pogonskega goriva, pri čemer se glavnina stroškov nanaša na zemeljski plin. Prvotno ocenjeni stroški zemeljskega plina v višini 15.556.223 € so se v rebalansu znižali na 6.124.015 €, kar predstavlja skoraj 61 % upad (to je predvsem na eni strani posledica znižanja cen ZP na trgih in na drugi strani ustrezno realiziranih zaklepov po posameznih tranšah). Preostanek stroškov pogonskega goriva v višini 170.000 € predstavlja pogonsko gorivo za delovne stroje in vozila. V skupino neposrednih stroškov materiala so vključeni tudi stroški električne energije, ki izkazujejo 9 % povečanje (družba je bila vključena v javno naročilo pod okriljem SOS-a, izvedenem v aprilu 2023);
- neposredni stroški dela izkazujejo 6 % povečanje. Porast stroškov plač izhaja iz nameravane uskladitve izhodiščnih plač s 1. 9. 2023;
- v skupini drugih neposrednih stroškov (3.984.240 €) predstavljajo emisijski kuponi 31 % (1.244.600 €). Kuponom sledijo stroški amortizacije osnovnih sredstev družbe (753.200 €), drugi proizvodjalni stroški (530.190 €), stroški drugih storitev (466.770 €) ter stroški vzdrževanja osnovnih sredstev družbe (430.001 €):
 - drugi proizvodjalni stroški vključujejo zavarovalne premije, stroške telefona in interneta, poštno storitve, računalniške storitve, prispevek za uporabo mestnega zemljišča, najem licenc, spletnih in androidnih aplikacij, bančne storitve, sejnine, prispevek za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, stroški oglasov in objav, ipd.;
 - postavka stroški drugih storitev (466.770 €) zajema storitve pluzenja snega in posipa, košnjo, mulčenje brežin, storitve povezane z odpadki, prevzem muljev ČN, prevzem embalaže, storitve javnega podjetja Žale, ipd.;

- stroški intelektualnih in osebnih storitev (206.000 €) presegajo prvotno načrtovane stroške za 35 tisoč € zaradi predvidenih dodatnih aktivnosti na področju kibernetike varnosti, digitalizacije katastra GJL, procesnega preoblikovanja in pristopa k modelu poslovne odličnosti EFQM;
- stroški amortizacije družbe so v rebalansu višji za dobrih 3 tisoč € zaradi investicij v osnovna sredstva družbe v letu 2023.

Poslovni izid pred obdavčitvijo:

- rebalans izkazuje korenito izboljšanje poslovnega izida za 1,7 mio € oziroma iz 51.505 € prvotno načrtovane izgube na 1.728.666 € pozitivnega izida pred obdavčitvijo. Slednje je poleg ustreznega obvladovanja stroškov nakupa zemeljskega plina in prihodkov od prodane električne energije, posledica prihodkov iz naslova obratovalnih podpor v višini 3.841.030 €, za katere v prvotnem poslovnem načrtu ni bilo podlag za njihovo pripoznanje;
- negotovost na področju obratovalnih podpor predstavlja velik izziv za poslovanje družbe v letu 2024, zato bomo v družbi tudi v prihodnje tekoče pripravljali KET scenarije za leto 2024 ob upoštevanju različnih izhodišč (prodajna cena toplote, predvidene cene ZP in električne energije na borzah ter višina obratovalne podpore za posamezno SPTE ob nespremenjenem modelu izračuna podpore s strani Agencije za energijo).

Predračunski izkazi poslovnega izida po dejavnostih so v nadaljevanju prikazani za naslednja poslovno-izidna mesta:

- 1) oskrba s pitno vodo;
- 2) odvajanje odpadne vode;
- 3) čiščenje odpadne vode (vključene storitve, povezane z greznicami);
- 4) zbiranje odpadkov;
- 5) vzdrževanje cest in javnih površin;
- 6) komunalna energetika (distribucija toplotne energije z lastno proizvodnjo in kogeneracija);
- 7) pogrebni zavod (24 urna dežurna služba – obvezna GJS, pokopališka dejavnost – izbirna GJS, pogrebna dejavnost);
- 8) tržnica,
- 9) druge dejavnosti (montaža in vzdrževanje, dopolnilna dejavnost odvajanja in čiščenja, dopolnilna snaga, storitve drugim, projekt Vsaka oljna kapljica šteje in projekt Asi ter izterjava);
- 10) režija (režija družbe, nabava, prodaja, kataster).

4 PREDRAČUNSKI IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA PO DEJAVNOSTIH

4.1 Oskrba s pitno vodo

Tabela 4: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost oskrbe s pitno vodo

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	1.040.703	1.030.670	99
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	584.475	574.470	98
Prihodki omrežnina	433.389	433.390	100
Prevrednotovalni poslovni prihodki	10.626	10.600	100
Ostali prihodki	900	900	100
Interni prihodki	11.313	11.310	100
STROŠKI SKUPAJ	1.036.868	1.067.327	103
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	440.752	444.820	101
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	397.884	401.950	101
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	4.635	4.640	100
Stroški vzdrževanja vodomerov	38.233	38.230	100
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	596.116	622.507	104
1. Neposredni stroški materiala	102.188	102.160	100
Stroški električne energije	84.142	84.140	100
Stroški pogonskega goriva	6.031	6.000	99
Stroški materiala za pripravo vode	1.619	1.620	100
Stroški nakupa vode od tretjih oseb	3.574	3.580	100
Drugi stroški materiala	6.822	6.820	100
2. Neposredni stroški dela	167.736	188.210	112
Stroški plač	129.121	149.610	116
Drugi stroški dela	38.615	38.600	100
3. Drugi neposredni stroški	92.861	92.870	100
Intelektualne in osebne storitve	15.227	15.230	100
Stroški prevoznih storitev	563	560	99
Stroški drugih storitev	8.568	8.570	100
Stroški amortizacije	6.558	6.560	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	16.868	16.870	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	3.251	3.250	100
Drugi proizvodjalni stroški	6.352	6.350	100
Interni stroški	35.474	35.480	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	65.337	65.122	100
5. Splošni upravni stroški	90.156	99.305	110
6. Drugi poslovni odhodki	8.895	8.900	0
7. Stroški vodnega povračila	68.943	65.940	96
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	3.835	-36.657	-956

Poslabšanje ocene poslovnega izida izhaja iz manjših prodanih količin (podrobneje opisano v polletnem poročilu 2023) in prerazporeditve vodje delovne enote iz KET-a. Na podlagi ocenjenega poslovnega izida bi bilo potrebno ceno storitve oskrbe s pitno vodo prilagoditi dejanskim prodanim količinam. Nov elaborat bo pripravljen v mesecu oktobru 2023.

4.2 Odvajanje odpadne vode

Tabela 5: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost odvajanja odpadne vode

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	478.293	478.290	100
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	223.223	223.220	100
Prihodki omrežnina	234.420	234.420	100
Prevrednotovalni poslovni prihodki	5.207	5.210	100
Cenovne subvencije	8.943	8.940	100
Ostali prihodki	1.000	1.000	100
Interni prihodki	5.500	5.500	100
STROŠKI SKUPAJ	477.774	486.770	102
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	243.282	255.440	105
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	241.782	253.940	105
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	1.500	1.500	100
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	234.492	231.330	99
1. Neposredni stroški materiala	8.918	8.920	100
Stroški električne energije	6.018	6.020	100
Stroški pogonskega goriva	900	900	100
Drugi stroški materiala	2.000	2.000	100
2. Neposredni stroški dela	93.453	84.200	90
Stroški plač	69.052	59.800	87
Drugi stroški dela	24.401	24.400	100
3. Drugi neposredni stroški	29.079	29.240	101
Intelektualne in osebne storitve	2.610	2.610	100
Stroški drugih storitev	2.000	2.000	100
Stroški amortizacije	4.445	4.610	104
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	14.000	14.000	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.000	1.000	100
Drugi proizvodjalni stroški	3.024	3.020	100
Interni stroški	2.000	2.000	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	46.231	46.080	100
5. Splošni upravni stroški	52.665	58.740	112
6. Drugi poslovni odhodki	4.146	4.150	0
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	519	-8.480	-1.637

Poslabšanje poslovnega izida izhaja iz spremenjene višine najemnine za infrastrukturo v aprilu 2023 glede na posredovani podatek v oktobru 2022. Novi elaborat bo pripravljen v oktobru 2023.

4.3 Čiščenje odpadne vode

Tabela 6: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost čiščenja odpadnih voda

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	850.739	850.740	100
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	662.811	662.810	100
Prihodki omrežnina	170.659	170.660	100
Prevrednotovalni poslovni prihodki	6.869	6.870	100
Ostali prihodki	900	900	100
Interni prihodki	9.500	9.500	100
STROŠKI SKUPAJ	842.829	821.595	97
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	170.426	174.220	102
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	162.906	166.700	102
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	7.520	7.520	100
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	672.403	647.375	96
1. Neposredni stroški materiala	108.529	108.530	100
Stroški električne energije	84.829	84.830	100
Stroški pogonskega goriva	5.300	5.300	100
Drugi stroški materiala	18.400	18.400	100
2. Neposredni stroški dela	134.944	147.050	109
Stroški plač	100.608	112.710	112
Drugi stroški dela	34.336	34.340	100
3. Drugi neposredni stroški	317.628	273.300	86
Intelektualne in osebne storitve	11.180	11.180	100
Stroški drugih storitev	131.800	131.800	100
Stroški amortizacije	2.728	3.400	125
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	78.000	78.000	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	1.200	1.200	100
Drugi proizvodjalni stroški	7.220	7.220	100
Interni stroški	85.500	40.500	47
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	47.725	47.615	100
5. Splošni upravni stroški	56.355	63.660	113
6. Drugi poslovni odhodki	7.222	7.220	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	7.910	29.145	368

4.4 Zbiranje odpadkov

Tabela 7: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost zbiranja odpadkov

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	1.399.802	1.399.800	100
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	1.257.858	1.257.860	100
Prihodki omrežnina	9.144	9.140	100
Prihodki odlaganje	105.000	105.000	100
Prevrednotovalni poslovni prihodki	11.800	11.800	100
Ostali prihodki	8.000	8.000	100
Interni prihodki	8.000	8.000	100
STROŠKI SKUPAJ	1.399.100	1.397.970	100
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	9.163	9.160	100
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	8.763	8.760	100
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	400	400	100
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	1.284.937	1.283.810	100
1. Neposredni stroški materiala	103.740	103.740	100
Stroški električne energije	3.740	3.740	100
Stroški pogonskega goriva	70.000	70.000	100
Drugi stroški materiala	30.000	30.000	100
2. Neposredni stroški dela	561.062	605.270	108
Stroški plač	398.714	442.920	111
Drugi stroški dela	162.348	162.350	100
3. Drugi neposredni stroški	375.885	305.890	81
Intelektualne in osebne storitve	8.000	8.000	100
Stroški prevoznih storitev	25.000	25.000	100
Stroški drugih storitev	80.000	80.000	100
Stroški amortizacije	107.685	107.690	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	1.200	1.200	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	38.000	38.000	100
Drugi proizvodjalni stroški	26.000	26.000	100
Interni stroški	90.000	20.000	22
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	32.538	32.420	100
5. Splošni upravni stroški	199.912	224.690	112
6. Drugi poslovni odhodki	11.800	11.800	0
III. STROŠKI OBDELAVE BIOLOŠKIH ODPADKOV	105.000	105.000	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	702	1.830	260

4.5 Vzdrževanje cest in javnih površin

Tabela 8: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost vzdrževanja cest in javnih površin

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	1.680.551	1.652.560	98
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	1.226.000	1.226.000	100
Prihodki od investicij v infrastrukturo	270.000	293.000	109
Prevrednotovalni poslovni prihodki	5.090	5.090	0
Ostali prihodki	23.500	23.500	100
Interni prihodki	155.961	104.970	67
STROŠKI SKUPAJ	1.676.370	1.650.140	98
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	139.500	80.000	57
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	139.500	80.000	57
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	1.536.870	1.570.140	102
1. Neposredni stroški materiala	313.260	284.260	91
Stroški električne energije	1.260	1.260	100
Stroški pogonskega goriva	63.000	63.000	100
Drugi stroški materiala	249.000	220.000	88
2. Neposredni stroški dela	757.251	805.680	106
Stroški plač	544.133	592.560	109
Drugi stroški dela	213.118	213.120	100
3. Drugi neposredni stroški	328.062	328.060	100
Intelektualne in osebne storitve	7.500	7.500	100
Stroški prevoznih storitev	3.500	3.500	100
Stroški drugih storitev	128.500	128.500	100
Stroški amortizacije	97.562	97.560	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	43.500	43.500	100
Drugi proizvodjalni stroški	35.000	35.000	100
Interni stroški	12.500	12.500	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	25.389	25.300	100
5. Splošni upravni stroški	112.696	126.640	112
6. Drugi poslovni odhodki	212	200	94
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	4.181	2.420	58

4.6 Komunalna energetika

Tabela 9: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – dejavnost distribucije z lastno proizvodnjo in proizvodnjo električne energije

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	19.489.596	11.673.980	60
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	6.114.573	4.652.600	76
Prihodki iz drugih dejavnosti	12.899.124	3.134.450	24
Prihodki obratovalnih podpor	0	3.841.030	0
Prihodki od investicij v infrastrukturo	430.000	0	0
Prevrednotovalni poslovni prihodki	25.899	25.900	100
Ostali prihodki	2.000	2.000	100
Interni prihodki	18.000	18.000	100
STROŠKI SKUPAJ	19.592.248	9.905.245	51
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	707.739	314.000	44
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	306.039	312.300	102
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	1.700	1.700	100
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	400.000	0	0
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	18.884.509	9.591.245	51
1. Neposredni stroški materiala	15.702.264	6.304.115	40
Stroški električne energije	91.041	115.100	126
Stroški pogonskega goriva	15.556.223	6.134.015	39
Drugi stroški materiala	55.000	55.000	100
2. Neposredni stroški dela	533.973	571.420	107
Stroški plač	402.893	440.320	109
Drugi stroški dela	131.080	131.100	100
3. Drugi neposredni stroški	2.143.624	2.169.600	101
Intelektualne in osebne storitve	13.310	13.300	100
Stroški drugih storitev	1.500	1.500	100
Stroški amortizacije	460.952	461.800	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	27.000	27.000	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	324.000	334.000	103
Emisijski kuponi	1.251.938	1.244.600	99
Drugi proizvodjalni stroški	42.924	65.400	152
Interni stroški	22.000	22.000	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	132.314	131.960	100
5. Splošni upravni stroški	337.107	378.950	112
6. Drugi poslovni odhodki	35.227	35.200	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	-102.652	1.768.735	-1.723

4.7 Pogrebni zavod

Tabela 10: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Pogrebni zavod

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	644.689	599.690	93
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	235.320	235.320	100
Prihodki iz drugih dejavnosti	298.780	298.780	100
Prihodki od investicij v infrastrukturo	90.000	45.000	50
Prevrednotovalni poslovni prihodki	4.989	4.990	100
Ostali prihodki	15.600	15.600	100
STROŠKI SKUPAJ	640.633	622.060	97
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	133.228	88.270	66
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	42.228	42.270	100
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	1.000	1.000	100
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	90.000	45.000	50
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	507.405	533.790	105
1. Neposredni stroški materiala	65.075	65.080	100
Stroški električne energije	3.075	3.080	100
Stroški pogonskega goriva	7.000	7.000	100
Drugi stroški materiala	55.000	55.000	100
2. Neposredni stroški dela	266.907	287.490	108
Stroški plač	196.922	217.500	110
Drugi stroški dela	69.985	69.990	100
3. Drugi neposredni stroški	109.103	109.100	100
Intelektualne in osebne storitve	720	720	100
Stroški drugih storitev	69.000	69.000	100
Stroški amortizacije	14.383	14.380	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	2.000	2.000	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	3.500	3.500	100
Drugi proizvodjalni stroški	8.500	8.500	100
Interni stroški	11.000	11.000	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	13.110	13.070	100
5. Splošni upravni stroški	47.038	52.880	112
6. Drugi poslovni odhodki	6.172	6.170	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	4.056	-22.370	-552

Poslabšanje poslovnega izida izhaja iz ugotovitev, ki so bile podrobneje predstavljene v polletnem poročilu družbe. Število pogrebov je za 18 % nižje glede na obdobje 2020-2022. Za 24-urno dežurno službo bo pripravljen nov elaborat, za grobnine in pogrebne storitve pa predlog spremembe cen.

4.8 Tržnica

Tabela 11: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Tržnica

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	34.900	57.900	166
Prihodki iz poslovanja gospodarskih javnih služb	34.000	34.000	100
Prihodki od investicij v infrastrukturo	500	23.500	4700
Ostali prihodki	400	400	100
STROŠKI SKUPAJ	43.593	69.260	159
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	5.744	29.930	521
Stroški AM ali najema javne infrastrukture	5.204	5.890	113
Stroški zavarovanja javne infrastrukture	540	540	100
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	0	23.500	0
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	37.849	39.330	104
1. Neposredni stroški materiala	2.166	2.170	100
Stroški električne energije	166	170	102
Drugi stroški materiala	2.000	2.000	100
2. Neposredni stroški dela	13.090	13.720	105
Stroški plač	9.439	10.070	107
Drugi stroški dela	3.651	3.650	100
3. Drugi neposredni stroški	13.670	13.670	100
Stroški prevoznih storitev	70	70	100
Stroški drugih storitev	1.000	1.000	100
Stroški amortizacije	1.050	1.050	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	6.050	6.050	100
Drugi proizvodjalni stroški	500	500	100
Interni stroški	5.000	5.000	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	2.043	2.030	99
5. Splošni upravni stroški	6.860	7.720	113
6. Drugi poslovni odhodki	20	20	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	-8.693	-11.360	131

Dejavnost tržnice izkazuje negativen izid poslovanja, tako kot je to veljalo tudi v preteklosti. Primarni namen izvajanja te dejavnosti je ohranjanje tradicije in zagotavljanja možnosti prodaje blaga zlasti pridelovalcem iz Zasavja.

4.9 Druge dejavnosti

Tabela 12: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 – Druge dejavnosti

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	610.844	870.240	142
Prihodki iz drugih dejavnosti	201.000	201.000	100
Prihodki od investicij v infrastrukturo	267.000	590.400	221
Prevrednotovalni poslovni prihodki	4.444	4.440	100
Prihodki iz financiranja	25.000	25.000	100
Ostali prihodki	39.400	39.400	100
Interni prihodki	74.000	10.000	14
STROŠKI SKUPAJ	572.210	864.837	151
I. JAVNA INFRASTRUKTURA	36.500	318.000	871
Str. podizvajalcev za investicije v infrastrukturo	36.500	318.000	871
II. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	535.710	546.837	102
1. Neposredni stroški materiala	150.997	151.000	100
Stroški električne energije	337	340	101
Stroški pogonskega goriva	5.600	5.600	100
Drugi stroški materiala	145.060	145.060	100
2. Neposredni stroški dela	224.071	225.600	101
Stroški plač	162.938	164.470	101
Drugi stroški dela	61.133	61.130	100
3. Drugi neposredni stroški	59.594	59.600	100
Stroški drugih storitev	1.400	1.400	100
Stroški amortizacije	6.094	6.100	100
Stroški vzdrževanja javne infrastrukture	8.000	8.000	100
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	2.500	2.500	100
Drugi proizvodjalni stroški	36.800	36.800	100
Interni stroški	4.800	4.800	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	23.845	23.733	100
5. Splošni upravni stroški	77.173	86.874	113
6. Drugi poslovni odhodki	30	30	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	38.634	5.403	14

4.10 Režija

Tabela 13: Predračunski izkaz poslovnega izida 2023 za poslovno-izidno mesto Režija

Postavka	Gospodarski načrt (GN) 2023	Rebalans GN 2023	Indeks rebalans/GN
PRIHODKI SKUPAJ	87.608	87.570	100
Prihodki iz drugih dejavnosti	33.559	33.520	100
Prevrednotovalni poslovni prihodki	49	50	102
Ostali prihodki	54.000	54.000	100
STROŠKI SKUPAJ	87.608	87.570	100
I. OPRAVLJANJE STORITEV JAVNE SLUŽBE	87.608	87.570	100
1. Neposredni stroški materiala	26.031	26.030	100
Stroški električne energije	7.631	7.630	100
Stroški pogonskega goriva	2.200	2.200	100
Drugi stroški materiala	16.200	16.200	100
2. Neposredni stroški dela	902.525	944.170	105
Stroški plač	674.332	716.050	106
Drugi stroški dela	228.193	228.120	100
3. Drugi neposredni stroški	526.297	602.910	115
Intelektualne in osebne storitve	112.500	147.460	131
Stroški drugih storitev	43.000	43.000	100
Stroški amortizacije	48.387	50.050	103
Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev	7.000	7.000	100
Drugi proizvodjalni stroški	301.410	341.400	113
Interni stroški	14.000	14.000	100
4. Splošni nabavno-prodajni stroški	-388.532	-387.331	100
5. Splošni upravni stroški	-979.962	-1.099.460	112
6. Drugi poslovni odhodki	1.249	1.250	100
CELOTNI POSLOVNI IZID PRED OBDAVČITVIJO	0	0	0

5 ZAKLJUČEK

Ocena poslovnega izida v gospodarskem načrtu 2023, ki je bil izdelan oktobra 2022, je temeljila na podatkih, ki so bili na razpolago v času izdelave načrta.

Dogodki po zaključku poslovnega leta 2022 so pomembno vplivali na poslovanje družbe.

Cene storitev na področju daljinskega ogrevanja so po šestih mesecih zagotavljanja cen ogrevanja v letošnjem letu v višini zamejene cene (98,70 €/MWh) in uveljavitvi stroškovne cene s 1. 8. 2023 (146,44797 €/MWh) tudi po spremembi cene primerljive s podobnimi sistemi daljinskega ogrevanja v RS (energent je ZP in soprodukcija električne energije s kogeneracijami).

Drugačen poslovni model na področju komunalne energetike, ki je prilagojen aktualnim razmeram na trgih energentov in z njim povezani poslovni izid v prvih šestih mesecih 2023, potrjujejo pravilnost našega pristopa na področju delovanja sistema daljinskega ogrevanja.

Načrtovan poslovni izid podjetju omogoča izvajanje naslednjih aktivnosti:

- povečan obseg vlaganj v osnovna sredstva podjetja;
- posodobitev IT strojne in aplikativne opreme;
- digitalizacija izvajanja storitev/nalog na terenu z uporabo mobilnih aplikacij in predvsem posodobitev načina evidentiranja storitev, ki jih družba izvaja po naročilu občine Trbovlje.

Direktor

Igor Glušič, univ. dipl. inž. grad.



Pri pripravi so sodelovali:

- *mag. Nives Halužan, univ. dipl. ekon.; vodja računovodstva*
- *Andraž Beravs, univ. dipl. inž. str.; vodja sektorja komunalne energetike*
- *Anja Bizjak, mag. manag.; knjigovodja - planer analitik*
- *Urška Brlogar, dipl. ekon.; materialni knjigovodja (obračun plač)*