

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v aprilu 2023

Zadeva: **INFORMACIJA O GOSPODARSKO FINANČNEM NAČRTU JP KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o. ZA LETO 2023**

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.

V dokumentu Gospodarsko finančnega načrta 2023 je zajeto naslednje:

- Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj
- Poslanstvo in vizija
- Usmeritve
- Izhodišča za planiranje s
  - prodajnimi količinami,
  - maso plač,
  - ceno energije, materiala in storitev,
  - ključem razdelitve splošnih in upravnih stroškov,
  - planom investicij,
  - planom kadrov in plačne politike
  - širitvijo dejavnosti.
- Plan poslovanja po dejavnosti
  - Skupni rezultat
  - Vodo oskrba
  - Odvajanje in čiščenje
  - Ravnanje z odpadki
  - Vzdrževanje mesta
  - Pogrebno pokopališka dejavnost
  - Gradnje

Gradivo za Gospodarsko finančni načrt 2023 je obravnaval Nadzorni svet JP Komunale Črnomelj d.o.o. in ga na svoji 4. redni seji dne 9. 3. 2023 sprejel v predlagani vsebini.

**PREDLOG SKLEPA:**

Občinskemu svetu Občine Črnomelj predlagamo, da obravnava Gospodarsko finančni načrt 2023 JP Komunala Črnomelj d.o.o. in ga kot informacijo sprejme v predlagani vsebini.

Gradivo pripravila:

strokovna služba JP Komunale Črnomelj d.o.o., v sodelovanju z Občino Črnomelj

**Predlagatelj:**

**Andrej Kavšek, župan, l.r.**

Priloga:

- Gospodarsko finančni načrt za leto 2023

**MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:**

Odbor za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo je na svoji 2. redni seji, dne 27. 3. 2023 obravnaval gradivo »Gospodarsko finančni načrt JP Komunala Črnomelj d. o. o. za leto 2023«. Odbor na gradivo ni imel bistvenih pripomb, zato Občinskemu svetu Občine Črnomelj predlaga, da Gospodarsko finančni načrt JP Komunala Črnomelj d. o. o. za leto 2023 obravnava in ga kot informacijo sprejme v predlagani vsebini.

Zapisala:

Tanja Peteh, l.r.

**Po pooblastilu predsednika  
Odbora za gospodarstvo in komunalno  
infrastrukturo:  
Miha Vardijan, l.r.**

## Gospodarsko finančni načrt 2023



Črnomelj, 01. 03. 2023  
Sprejeto na 4. redni seji NS, 09. 03. 2023

Direktor:  
Samo Kavčič



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



## Kazalo vsebine

|        |   |    |
|--------|---|----|
| 1.     | Predstavitev Javnega podjetja Komunalna Črnomelj.....   | 5  |
| 1.1.   | Statusno pravni položaj.....  | 5  |
| 1.1.1. | Naziv podjetja.....   | 5  |
| 1.1.2. | Ostali podatki.....   | 5  |
| 1.1.3. | Lastništvo.....   | 6  |
| 1.2.   | Lastniška razmerja.....   | 6  |
| 1.3.   | Vodstvo.....  | 6  |
| 1.4.   | Člani nadzornega sveta.....   | 6  |
| 1.5.   | Notranja organizacija podjetja.....   | 6  |
| 1.6.   | Legenda kratic, ki se uporabljajo v poročilu.....   | 7  |
| 2.     | Poslanstvo in vizija.....   | 7  |
| 2.1.   | Poslanstvo.....   | 7  |
| 2.2.   | Vizija.....   | 7  |
| 3.     | Usmeritve.....  | 7  |
| 3.1.   | Priprava elaborata za usklajevanje cen storitev GJS.....  | 8  |
| 3.2.   | Sprejem dolgoročnega strateškega načrta komunale s strateškimi aktivnostmi za naslednjih pet let..... | 8  |
| 3.3.   | Izdelava investicijskega elaborata in implementacija projekta »Centra ponovne uporabe«.....           | 8  |
| 3.4.   | Implementacija sodobnejše in prožnejše makro in mezo organizacijske strukture... ..                   | 8  |
| 3.5.   | »Očiščenje« bilance, več kot eno leto starih terjatev v obliki slabitev, v višini 360.000 €.....      | 9  |
| 3.6.   | Nadaljevanje dela na digitalizaciji procesov in postopkov.....  | 9  |
| 3.7.   | Sodelovanje z vladnimi in nevladnimi organizacijami.....  | 9  |
| 4.     | Izhodišča za planiranje.....  | 9  |
| 4.1.   | Prodajne količine.....  | 9  |
| 4.1.1. | Voda.....   | 9  |
| 4.1.2. | Količina odpadkov.....  | 10 |
| 4.2.   | Masa plač.....  | 10 |
| 4.3.   | Cene energije, materiala in storitev.....   | 10 |
| 4.3.1. | Električna energija.....  | 10 |
| 4.3.2. | Pogonsko gorivo.....  | 11 |
| 4.3.3. | Cene materiala in storitev.....   | 11 |
| 4.4.   | Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov.....   | 11 |
| 4.4.1. | Cene tržnih storitev.....   | 12 |
| 4.4.2. | Elaborat.....   | 12 |
| 4.4.3. | Drugo.....  | 12 |
| 4.5.   | Plan investicij.....  | 13 |
| 4.6.   | Plan kadrov in plačna politika.....   | 14 |
| 4.6.1. | Javna dela in druge oblike zaposlovanja.....  | 14 |
| 4.6.2. | Ostalo.....   | 14 |
| 4.7.   | Širitev dejavnosti.....   | 15 |
| 5.     | Plan poslovanja po dejavnostih.....   | 15 |
| 5.1.   | Skupni rezultat.....  | 15 |
| 5.2.   | Vodo oskrba.....  | 17 |
| 5.2.1. | Zniževanje vodnih izgub.....  | 17 |
| 5.3.   | Odvajanje in čiščenje.....  | 18 |
| 5.4.   | Ravnanje z odpadki.....   | 19 |
| 5.5.   | Vzdrževanje mesta.....  | 20 |
| 5.6.   | Pogrebno pokopališka dejavnost.....   | 20 |
| 5.6.1. | 24 urna dežurna pogrebna služba.....  | 21 |

|        |                                 |    |
|--------|---------------------------------|----|
| 5.6.2. | Upravljanje pokopališč.....     | 22 |
| 5.6.3. | Pogrebna – tržna dejavnost..... | 23 |
| 5.7.   | Gradnje.....                    | 24 |
| 6.     | Zaključek.....                  | 24 |

## Kazalo slik

|           |  |    |
|-----------|--|----|
| Slika 1:  | Predvidena organizacijska shema od 1. 2. 2022.....   | 6  |
| Slika 2:  | Prikaz potrjene, obračunske in predračunske cene storitev in omrežnin. ....                        | 8  |
| Slika 3:  | Količine prodane vode po letih.....  | 9  |
| Slika 4:  | Količine odpadkov po letih.....  | 10 |
| Slika 5:  | Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov.....  | 11 |
| Slika 6:  | plan investicij za leto 2022.....  | 13 |
| Slika 7:  | Gibanje števila zaposlenih po področjih in mesecih.....  | 14 |
| Slika 8:  | Planirani prihodki in stroški po dejavnostih.....  | 16 |
| Slika 9:  | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje vodo oskrbe.....            | 17 |
| Slika 10: | Absolutne in relativne vodne izgube po letih.....  | 18 |
| Slika 11: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje odvajanja in čiščenja.....  | 18 |
| Slika 12: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje ravnanja z odpadki.....     | 19 |
| Slika 13: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – vzdrževanje mesta.....               | 20 |
| Slika 14: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – 24 urna dežurna pogrebna služba..... | 21 |
| Slika 15: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – upravljanje pokopališč....           | 22 |
| Slika 17: | Število opravljenih pogrebnih slovesnosti in prvih prevozov – primerjava 2021/2022.....            | 23 |
| Slika 16: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – tržna pogrebna dejavnost.....        | 23 |
| Slika 18: | Spisek predvidenih projektov obnov komunalne infrastrukture za leto 2023.....                      | 24 |
| Slika 19: | Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – gradnje.....                         | 24 |

## 1. 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
- ☒ rejanje in vzdrževanje zelenih in ostalih javnih površin
- ☒ pogrebna dejavnost

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

Izvajanje posameznih javnih služb urejajo naslednji občinski odloki:

- ☒ Odlok o urejanju in čiščenju javnih površin na območju občine Črnomelj (Ur. list RS št. 97/09)
- ☒ Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Črnomelj (Ur. list RS št. 01/14)
- ☒ Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)
- ☒ Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Črnomelj (Ur. list št. 1/14 in 41/17)
- ☒ Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14 in 41/17)
- ☒ Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode v občini Črnomelj (Ur. list RS št. 1/14)
- ☒ Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne in padavinske vode v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)
- ☒ Odlok o pokopališkem redu in pogrebnih svečanostih v mestu Črnomelj (Ur. list RS št. 8/92)
- ☒ Odlok o pokopališčem redu v Občini Semič (Ur. list RS št. 38/19)
- ☒ Odlok o načinu opravljanja obvezne občinski gospodarske javne službe 24-urne dežurne pogrebne službe v Občini Črnomelj (Ur. list RS št. 65/19)

### 1.1. Statusno pravni položaj

#### 1.1.1. Naziv podjetja

Javno podjetje KOMUNALA Črnomelj d.o.o.

Belokranjska cesta 24a

8340 ČRNOMELJ

#### 1.1.2. Ostali podatki

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

Številke transakcijskih računov:

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

### 1.1.3. Lastništvo

Občina Črnomelj  
Trg svobode 3  
8340 Črnomelj

In

Občina Semič  
Štefanov trg 9  
8333 Semič

### 1.2. Lastniška razmerja

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

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

### 1.3. Vodstvo

Podjetje vodi direktor Samo Kavčič.

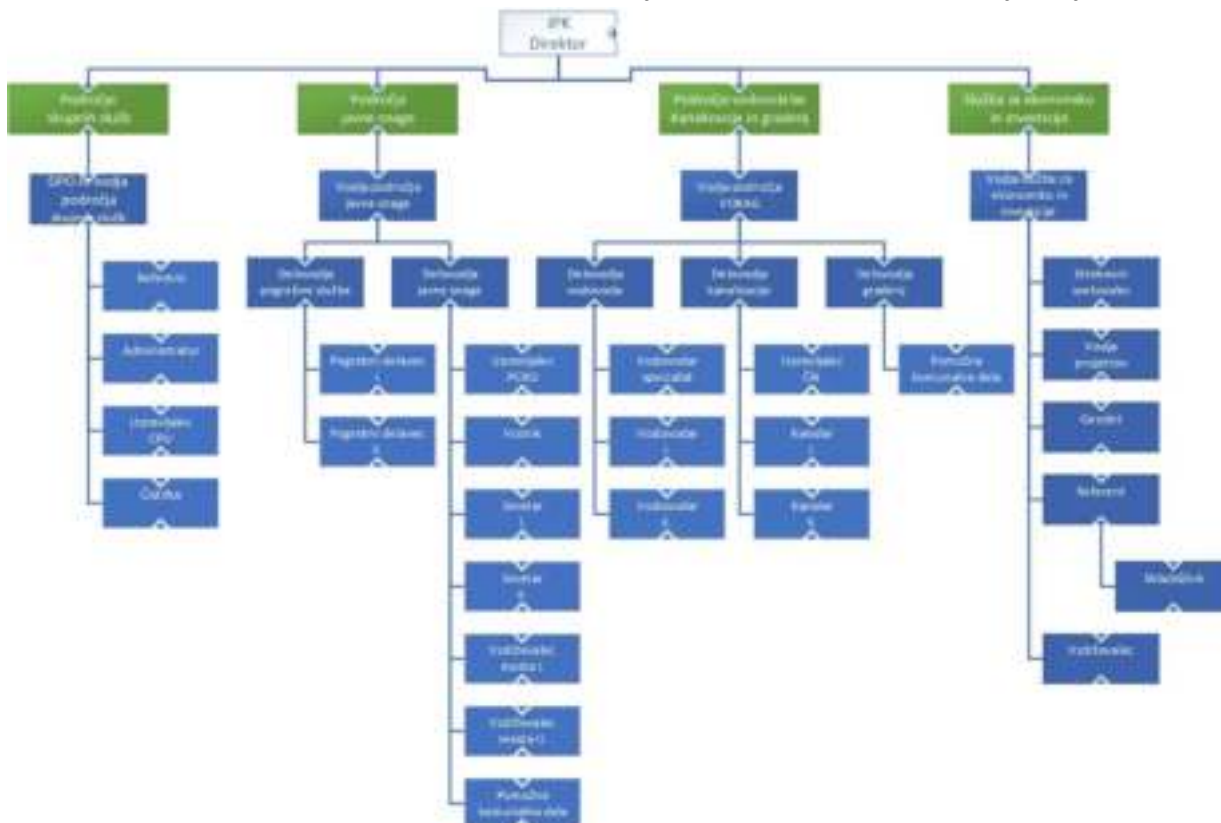
### 1.4. Člani nadzornega sveta

V aprilu 2022 je članom nadzornega sveta potekel mandat. Občini lastnici sta imenovali nove člane nadzornega sveta, ki so na konstitutivni seji izbrali predsednika in namestnika predsednika.

- █ Uroš Vranešič.....predsednik
- █ Vili Malnarič.....namestnik predsednika
- █ Zvonko Ivanušič ..član

### 1.5. Notranja organizacija podjetja

V mesecu februarju je bil narejen zadnji korak planirane reorganizacije. Gre za spremembo naziva tehnično razvojne službe, ki se bo preimenovala v »Služba za ekonomiko in investicije«. Posledično se je spremenil opis del in nalog za vodjo nove službe, ki je razširjen z novimi odgovornostmi in zadolžitvami. To nam je omogočilo postopno vpeljevanje novih





procesov, med katerimi je najpomembnejši in najbolj nujen proces kontrolinga. Zaradi tega koraka reorganizacije se skupno število zaposlenih ni povečalo, ker smo dodatne funkcije zapolnili z notranjimi prerazporeditvami.

V organizaciji v letu 2023 ne predvidevamo generalnih sprememb, planiramo pa ukinitve dveh delovnih mest:

- █ Administrator
- █ Strokovni svetovalec

## 1.6. Legenda kratic, ki se uporabljajo v poročilu

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

## 2. Poslanstvo in vizija

### 2.1. Poslanstvo

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

### 2.2. Vizija

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

## 3. Usmeritve

V začetku leta 2022 smo pripravili nabor usmeritev in temeljnih ciljev, ki jim poleg rednega dela posvečamo velik del pozornosti in energije. Temeljni cilji in usmeritve so delo na daljši rok in jih v letu 2023 ne bomo spreminjali. Na nekaterih področjih smo dosegli večje, na drugih pa manjše uspehe. V nadaljevanju bodo naštetni vsi cilji in usmeritve iz leta 2022 skupaj s posodobljenim opisom dosežkov v letu 2022 in planom za leto 2023.

### 3.1. Priprava elaborata za usklajevanje cen storitev GJS

Če smo mislili, da je bilo leto 2022 glede cen turbulentno in smo vse predvidene spremembe zajeli z elaboratom 2022, smo proti koncu leta ugotovili, da bo leto 2023 še bolj zahtevno. Pri večjih spremembah cen tako na vходу, kot tudi na prodajni strani sta elaborat za določanje cen ter poslovni načrt medsebojno povezana in prepletena. Poslovnega načrta brez elaborata ni mogoče sestaviti. Kočno ceno električne energije, ki pomembno vpliva na ceno naših storitev smo dobili šele v februarju 2023. To je tudi razlog za oblikovanje poslovnega načrta tako pozno. Najprej je bil sestavljen in potrjen elaborat za določanje cen naših storitev, šele nato smo se lahko lotili izdelave poslovnega načrta.

| Storitve                    | Predračunska cena | Obračunska cena | Potrjena cena | Indeks (predračunska) | Indeks (obračunska) |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|---------------|-----------------------|---------------------|
| Vodo oskrba                 | 1,2246 €          | 1,1356 €        | 1,0594 €      | 116                   | 107                 |
| Odvajanje                   | 0,4100 €          | 0,3251 €        | 0,3163 €      | 130                   | 103                 |
| Čiščenje                    | 0,9488 €          | 0,7653 €        | 0,7533 €      | 126                   | 102                 |
| Greznice in MKČN            | 0,6992 €          | 0,6107 €        | 0,5131 €      | 136                   | 119                 |
| Odpadki                     | 0,1731 €          | 0,1702 €        | 0,1542 €      | 112                   | 110                 |
| <b>Omrežnina - Črnomelj</b> |                   |                 |               |                       |                     |
| Vodo oskrba                 | 11,7907 €         | 11,2300 €       | 11,9316 €     | 99                    | 94                  |
| Odvajanje                   | 4,0188 €          | 4,0261 €        | 4,4594 €      | 90                    | 90                  |
| Čiščenje                    | 1,6594 €          | 1,6614 €        | 1,8237 €      | 91                    | 91                  |
| MKČN                        | 1,6594 €          | 1,6614 €        | 1,8237 €      | 91                    | 91                  |
| Odpadki                     | 0,0145 €          | 0,0142 €        | 0,0156 €      | 92                    | 91                  |
| <b>Omrežnina - Semič</b>    |                   |                 |               |                       |                     |
| Vodo oskrba                 | 14,0010 €         | 13,1646 €       | 13,5135 €     | 104                   | 97                  |
| Odvajanje                   | 5,2877 €          | 5,5356 €        | 5,7169 €      | 92                    | 97                  |
| Čiščenje                    | 1,7262 €          | 1,7130 €        | 1,8343 €      | 94                    | 93                  |
| MKČN                        | 1,7262 €          | 1,7130 €        | 1,8343 €      | 94                    | 93                  |
| Odpadki                     | 0,0145 €          | 0,0142 €        | 0,0156 €      | 92                    | 91                  |

Slika 2: Prikaz potrjene, obračunske in predračunske cene storitev in omrežnin.

V poslovnem načrtu so upoštevani prihodki s predpostavko, da bodo nove cene naših storitev veljale že od začetka leta. Sedaj vemo, da se bodo prihodki zaradi povečanja cen povečali šele s 1. 3. 2023. Zaradi tega bomo zaključili prva dva meseca z nižjim rezultatom od predvidenega s tem poslovnim načrtom. Vemo pa tudi, da bodo trenutne cene električne energije veljale le do 1. 6. 2023. Nihče si ne upa z gotovostjo napovedati kakšne bodo cene električne energije v drugi polovici leta. Zato bo prav gotovo potreben rebalans plana, v katerem bo upoštevana tudi razlika v rezultatu prvih dveh mesecev.

### 3.2. Sprejem dolgoročnega strateškega načrta komunale s strateškimi aktivnostmi za naslednja tri leta

Načrt je bil sprejet, aktivnosti pa so zaradi situacije, opisane v prejšnjem poglavju, malo zastale. Če bo vse po sreči, bomo z njimi nadaljevali v drugem kvartalu leta 2023.

### 3.3. Izdelava investicijskega elaborata in implementacija projekta »Centra ponovne uporabe«

Zaključili smo z vsemi birokratskimi zahtevami, ki vključujejo registracijo dejavnosti, spremembo statuta ter družbene pogodbe. Vsi ti dokumenti sedaj čakajo obravnavo in sprejem na občinskih svetih občine Črnomelj in Semič.

Opravljeni so bili prvi razgovori z zunanjim strokovnjakom, ki nam bo pomagal pri izdelavi investicijskega elaborata ter prijavi na razpis za pridobitev nepovratnih sredstev. Prvi takšen razpis je »Spirit« rok za oddajo vloge pa je v juniju 2023.

### 3.4. Implementacija sodobnejše in prožnejše makro in mezo organizacijske strukture

Reorganizacija je bila izvedena, vendar so po reorganizaciji v procesih, ki naj bi jih posodobili nastopile tri porodniške odsotnosti v kombinaciji z daljšimi bolniškimi odsotnostmi še dveh zaposlenih. V oddelkih, ker naj bi se v načinu dela največ spremenilo, pomenijo te odsotnosti skoraj 50% izpad. Trenutno »krpamo« primanjkljaj na vse možne načine in realno ni za pričakovati, da bomo lahko izvedli večje premike v željeni smeri pred drugim kvartalom leta 2024.

### 3.5. »Očiščenje« bilance, več kot eno leto starih terjatev v obliki slabitev, v višini 360.000 €







Slabitve za stare terjatve so bile oblikovane v marcu 2022. Uspešno delo na izterjavah nam je omogočilo, da smo ob zaključku leta slabitve zmanjšali na 210.003,87€. Bilanca je tako »očiščena«.

### 3.6. Nadaljevanje dela na digitalizaciji procesov in postopkov

To je stalen proces. Večjih sprememb pri načinu in dinamiki vpeljevanja novih modulov v letu 2023 pa ne planiramo.

### 3.7. Sodelovanje z vladnimi in nevladnimi organizacijami

Z namenom razširiti delovanja v smeri družbene odgovornosti podjetja ter širitve ekološke zavesti prebivalstva.

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

V letu 2023 bomo oplemenitili še sodelovanje z zavodom za izobraževanje in kulturo.

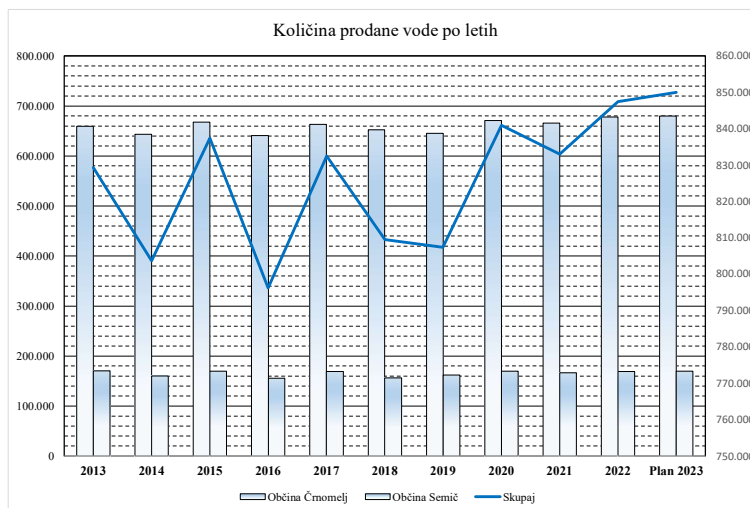
## 4. Izhodišča za planiranje

### 4.1. Prodajne količine

#### 4.1.1. Voda

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

Zadnja tri leta je bila količina prodane vode nad 830.000 m<sup>3</sup>, kar je več od dolgoletnega povprečja. Zato smo pri planiranju prodanih količin vode v letu 2023 malo bolj optimistični. V elaboratu in v poslovnem načrtu je upoštevana planirana količina vode 850.000 m<sup>3</sup>.

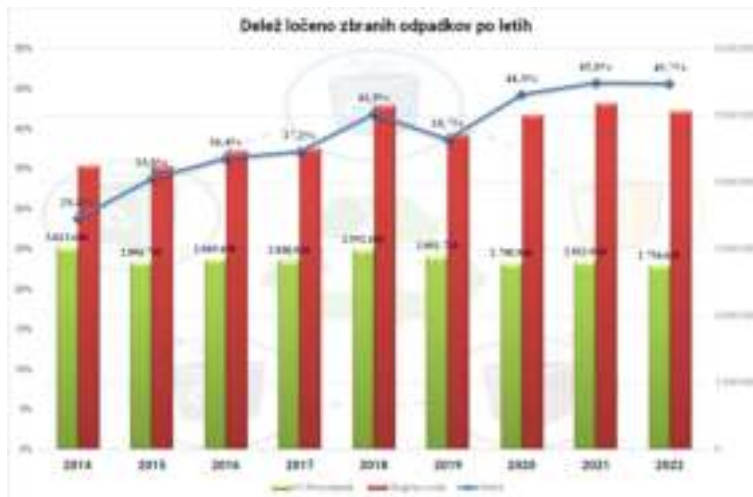


Slika 3: Količine prodane vode po letih

#### 4.1.2. Količina odpadkov

Skupna količina odpadkov počasi raste, kar je posledica spreminjanja življenjskih navad ljudi in je primerljiva s podatki slovenskega povprečja. Razveseljivo je dejstvo, da se kljub povečani skupni količini odpadkov zaradi vse boljšega ločevanja količina preostanka komunalnih odpadkov le minimalno povečuje oziroma celo pada.

V letu 2022 je bila skupna količina pobranih odpadkov celo za spoznanje nižja od leta 2021, kar je po svoje kar majhno presenečenje. Kljub temu, da se delež ločeno zbranih odpadkov ni povečal je zaradi nižje skupne količine odpadkov tudi količina preostanka odpadkov v letu 2022 malo nižja od tiste iz leta 2021. Zato smo v planirano količino odpadkov v letu 2023 zgolj zaokrožili na 5.100.000 kg.



Slika 4: Količine odpadkov po letih

V letu 2020 smo z odlokom uskladili količine odpadkov, ki jih zaračunavamo občanom. Stroške obdelave in odlaganja odpadkov izvaja Cerod, mi pa jih občanom zaračunavamo v njihovem imenu in za njihov račun. Saldo prehodnega konta za storitev obdelave in odlaganja odpadkov je trenutno nič. To pomeni, da so bile količine v letu 2020 dobro ocenjene in jih v 2023 ne bo potrebno korigirati.

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

#### 4.2. Masa plač

Že tretje leto zapored se zakonsko določena minimalna plača dviguje:

|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| € 1.1.2020 .....  | 886,63 € na 940,58 €     |
| € 1.1.2021 .....  | 940,58 € na 1.024,24 €   |
| € 1. 1. 2022..... | 1.024,24 € na 1.074,43 € |
| € 1. 1. 2023..... | 1.074,43 € na 1.203,36 € |

Minimalna plača se je s 1. 1. 2023 torej dvignila za 12%. V skladu z zakonom o minimalni plači ter panožno kolektivno pogodbo smo dvignili izhodiščno plačo za 11,1%. Glede na maso plač iz leta 2022 bi se torej masa plač računsko dvignila za prav takšen odstotek. Z upoštevanjem reorganizacije ter z njo povezanim zmanjševanjem števila zaposlenih je odstotek dviga mase plač dobrih 9 %, oziroma 248.000 €.

#### 4.3. Cene energije, materiala in storitev

V letu 2022 smo bili priča enormnemu dvigu cen na vseh področjih, med njimi pa prednjačijo cene električne energije, cene pogonskega goriva in cene nekaterih materialov, ki so vezane na ceno železa oziroma barvnih kovin. Stanje na tem področju se je v proti koncu leta 2022 nekoliko umirilo, izjema pa je cena električne energije.

##### 4.3.1. Električna energija

Naše podjetje je skupaj z dvajsetimi drugimi komunalnimi podjetji združeno v konzorcij za nakup električne energije. To naj bi nam omogočalo cenejšo nabavo električne energije.

Cena le-te pa je po pogodbi vezana na evropsko borzno ceno, zato nam pri določanju cen za leto 2023 konzorcij ni veliko pomagal. Cene električne energije se bodo tako s 1. 1. 2023 spremenile:

- █ Dvig cene VT ..... iz 0,16278 €/kWh na 0,4771 €/kWh (+293%)
- █ Dvig cene ET iz 0,14325 €/kWh na 0,43688 €/kWh (+305%)
- █ Dvig cene NT, iz 0,10505 €/kWh na 0,32026 €/kWh (+305%)

Ob upoštevanju enakih količin porabljene energije, ki smo jih imeli v letu 2022 to pomeni 439.216 € večje stroške za električno energijo.

V sredo, 15. 2. 2023 smo prejeli račun za električno energijo za mesec januar 2023. Račun je prišel po subvencionirani ceni oziroma ceni s kapico po Uredbi o določitvi cene električne energije za mikro, mala in srednja podjetja (UR 167/2022 z dne 30. 12. 2022). Vse do prejetja računa smo imeli informacijo, da za komunalna podjetja omenjena uredba ne velja. Zanimivo je, da so takšen račun dobila samo nekatera komunalna podjetja iz istega konzorcija. Po celodnevni komunikaciji med komunalnimi podjetji v konzorciju ter zbornico komunalnega gospodarstva smo na koncu ugotovili, da bomo po vsej verjetnosti naslednjega pol leta dobivali račune za elektriko po uredbi – tistim komunalam, ki so dobili račun po polni ceni je obljubljen dobropis.

Ne moremo sicer točno izračunati kakšni bodo računi za elektriko v prihodnje, ker je subvencionirano samo 90% električne energije, glede na lanskoletno porabo za vsako odjemno mesto posebej in za vsako tarifo posebej, razlika med 90% lanskoletne porabe in dejanske porabe pa bo obračunana po ceni iz podpisane pogodbe o dobavi električne energije za leto 2023. V elaboratu smo upoštevali, da bo po nižji ceni obračunano 80% predvidene porabe električne energije v letu 2023.

V končni verziji plana (in elaborata) je upoštevan dvig stroškov za električno energijo v višini 178.000 €.

#### 4.3.2. Pogonsko gorivo

Dizelsko gorivo se je v letu 2021 postopoma podražilo za slabih 50%. Rast cene dizelskega goriva se je v letu 2022 sicer umirila, vendar cena še vedno niha. V planu je upoštevana pričakovana povprečna cena v letu 2023, ki smo jo ocenili na 1,6 €/liter

#### 4.3.3. Cene materiala in storitev

Za večino materiala in storitev imamo z dobavitelji sklenjene pogodbe s fiksnimi cenami. Posamezne pogodbe bodo potekle v različnih časovnih obdobjih. Menimo, da je maksimalna cena posameznih materialov in storitev že dosežena, zato smo v planu upoštevali enako povprečje cen, kot smo jih imeli v letu 2022.

### 4.4. Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

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

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

| Področje               | F1 2023        | 2022           | 2021           | 2020           |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vodo oskrba            | 37,28%         | 35,85%         | 37,88%         | 39,60%         |
| Odvajanje              | 6,42%          | 18,06%         | 18,17%         | 17,87%         |
| Čiščenje               | 10,30%         |                |                |                |
| MKČN                   | 3,60%          |                |                |                |
| Ravnanje z odpadki     | 16,60%         | 13,99%         | 14,98%         | 15,33%         |
| Vzdrževanje mesta      | 8,32%          | 7,45%          | 8,38%          | 8,10%          |
| Pogrebna - dežurstvo   | 0,21%          | 0,15%          | 0,60%          | 0,55%          |
| Pogrebna - upravljanje | 2,12%          | 2,29%          | 2,52%          |                |
| Pogrebna - tržne       | 4,03%          | 3,19%          | 2,85%          | 4,26%          |
| Gradnje - tržne        | 11,14%         | 19,02%         | 14,61%         | 14,30%         |
| <b>Skupaj</b>          | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> |

Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

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

Cena električne energije je do neke mere »premešala« ključ razporeditve SUS, saj so dejavnosti, ki porabljajo večje količine električne energije še dodatno obremenjene s splošnimi in upravnimi stroški. Gradnje so zaradi tega manj obremenjene s SUS. Promet na gradnjah bo v letu 2023 realno nižji saj ima občina Črnomelj v letu 2023 fokus pri investicijah na drugih področjih in ne več toliko na komunalni infrastrukturi.

#### **4.4.1. Cene tržnih storitev**

Glede na dvig stroškov je bila na novo narejena kalkulacija cen naših tržnih storitev. Cenik bo stopil v veljavo s 1. 2. 2023.

#### **4.4.2. Elaborat**

Postopek izdelave elaborata in rezultati tega postopka so opisani že v poglavju 3.1. Predvidene spremembe področne zakonodaje

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

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

#### **4.4.3. Drugo**

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

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

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

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

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

##### **4.4.3.2. Program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2022-2025**

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

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

##### **4.4.3.3. Ravnanje z mešano komunalno embalažo**

Problematika prevzemanja mešane komunalne embalaže je bila prisotna tudi v letu 2022. Interventnega zakona, podobnega kot v letu 2020 ni bilo, vendar so družbe kljub temu povečale količine prevzema. Začasna deponija mešane odpadne embalaže na našem PCRO se počasi zmanjšuje. Ob koncu meseca novembra je znašala ocenjena količina 60 ton.



Po napovedih MOP<sup>1</sup> naj bi problematiko mešane odpadne embalaže rešila nov zakon, ki je v fazi sprejemanja. Takšnih obljub smo bili deležni v preteklosti že veliko in samo upamo lahko, da bo tokrat »šlo zares«. V pripravi je sicer nova uredba o zmanjšanju vpliva nekaterih plastičnih proizvodov na okolje, ki naj bi rešila našo problematiko, vendar na podlagi izkušenj iz preteklosti nimamo veliko upanja, da se bo to res zgodilo.

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

#### 4.4.3.4. Odlaganje dehidriranega blata iz čistilnih naprav

Po zelo turbulentnih razmerah na trgu odlaganja dehidriranega blata iz čistilnih naprav v letu 2019 in v začetku leta 2020, so se stvari nekoliko umirile. Blato odvažamo na deponijo podjetja Cerod. Ker sta občini Črnomelj in Semič lastnici tega podjetja dosegamo relativno ugodno ceno. V letu 2022 je ta cena znašala 135 €/tono pripeljanega blata, medtem, ko je tržna cena od 200 – 300 €.

Na podlagi zagotovil, ki smo jih dobili na Cerod-u se cene za odlaganje dehidriranega blata v letu 2023 za nas ne bodo bistveno spremenile.

## 4.5. Plan investicij

V letu 2022 nismo v popolnosti realizirali plana investicij. Največja planirana investicija v nov kamion za prevoz kontejnerjev (250.000 €) se je zaradi dolgih dobavnih rokov premaknila v leto 2023. Planiran stroške amortizacije je bil zato v letu 2022 171.000 € namesto planiranih 191.000 € ob koncu leta 2023 pa se bo stvar izravnala.

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

V letu 2023 planiramo realizirati naslednje investicije - Slika 6.

| <b>Skupaj</b>   |                               | <b>356.500 €</b>        |                          |
|-----------------|-------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>Področje</b> | <b>Predmet</b>                | <b>Nabavna vrednost</b> | <b>mesec realizacije</b> |
| Uprava          | Zamenjava serverja            | 25.000 €                | 1                        |
| MKČN            | Programska oprema za prazni   | 3.500 €                 | 1                        |
| Uprava          | IT oprem za novega geodeta    | 3.000 €                 | 1                        |
| MKČN            | Nadgradnja cisterne           | 10.000 €                | 4                        |
| Uprava          | Zamenjava dotrajane ITK op    | 15.000 €                | 6                        |
| Odvajanje       | Zamenjava Ford ranger         | 30.000 €                | 9                        |
| Uprava          | Avtomobil - vodje projekta, s | 20.000 €                | 9                        |
| Odpadki         | Novi kamion "ab roll"         | 250.000 €               | 11                       |

Slika 6: plan investicij za leto 2023

<sup>1</sup> Ministrstvo za okolje in prostor

## 4.6. Plan kadrov in plačna politika

Plačna politika je bila razložena že v poglavju 4.2

Na področju operative ne planiramo sprememb pri številu zaposlenih. Veliko bolj »živahno« pa je v upravi, čeprav bo skupno število delovnih ur v letu 2023 na nivoju tistega iz leta 2022. Število zaposlenih v upravi pa se je začelo povečevati že v novembru 2022 in se bo v prvem kvartalu leta 2023 še povečalo. Razlogi so v odsotnosti redno zaposlenih.

- *Tri zaposlene so oziroma bodo na porodniški odsotnosti*
- *Dva zaposlena sta na daljši bolniški odsotnosti*
- *Planiran je en odhod v pokoj. Ker je zaposleni na ključnem delovnem mestu (geodet) smo zaradi daljšega časa priučevanja na specifiko njegovega naslednika že zaposlili.*

Z odhodom v pokoj ter planirano racionalizacijo se bo število zaposlenih vrnilo na nivo iz začetka 2022, z vrnitvijo zaposlenih iz porodniške odsotnosti, pa bomo število zaposlenih še dodatno zmanjšali, kar pa se bo zgodilo v letu 2024.

Stroškovno gledano bo v prvi polovici leta dejansko število zaposlenih za 7 manjše od uradne evidence. Poleg manjkajočih zaposlenih v upravi je na področju javne snage dodatno en zaposleni na dolgotrajni bolniški (že dve leti), dva zaposlena pa imamo na pogodbi za polovični čas.

Gibanje števila zaposlenih prikazuje Slika 7.

### 4.6.1. Javna dela in druge oblike zaposlovanja

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

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.

### 4.6.2. Ostalo

Regres za letni dopust je predviden v višini 1.900 € bruto, kot določa Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti, božičnico pa postopoma nižamo iz 700 € v letu 2021 na 200 € v letu 2023.

| Datumska koda | 10 - Vodovod | 20 - Odvajanje in čiščenje | 30 - Ravnanje z odpadki | 35 - Vzdrževanje mesta | 40 - Pogrebna | 50 - Gradnje | 90 - Uprava | Skupaj |
|---------------|--------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--------------|-------------|--------|
| 2021-01-Jan   | 14           | 6                          | 20                      | 7                      | 5             | 2            | 17          | 71     |
| 2021-02-Feb   | 14           | 6                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 71     |
| 2021-03-Mar   | 13           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 69     |
| 2021-04-Apr   | 13           | 6                          | 18                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 70     |
| 2021-05-Maj   | 13           | 5                          | 18                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 69     |
| 2021-06-Jun   | 14           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 71     |
| 2021-07-Jul   | 14           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 71     |
| 2021-08-Avg   | 14           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 71     |
| 2021-09-Sep   | 14           | 5                          | 19                      | 7                      | 5             | 2            | 18          | 70     |
| 2021-10-Okt   | 14           | 5                          | 18                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 70     |
| 2021-11-Nov   | 14           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 70     |
| 2021-12-Dec   | 14           | 5                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 70     |
| 2022-01-Jan   | 14           | 6                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 71     |
| 2022-02-Feb   | 14           | 6                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 18          | 72     |
| 2022-03-Mar   | 14           | 6                          | 19                      | 8                      | 5             | 2            | 17          | 71     |
| 2022-04-Apr   | 14           | 6                          | 19                      | 8                      | 6             | 2            | 17          | 72     |
| 2022-05-Maj   | 14           | 6                          | 20                      | 8                      | 6             | 2            | 17          | 73     |
| 2022-06-Jun   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 2            | 17          | 73     |
| 2022-07-Jul   | 15           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 2            | 17          | 74     |
| 2022-08-Avg   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2022-09-Sep   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2022-10-Okt   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2022-11-Nov   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2022-12-Dec   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 18          | 75     |
| 2023-01-Jan   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 19          | 76     |
| 2023-02-Feb   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 20          | 77     |
| 2023-03-Mar   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 20          | 77     |
| 2023-04-Apr   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 20          | 77     |
| 2023-05-Maj   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 20          | 77     |
| 2023-06-Jun   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 19          | 76     |
| 2023-07-Jul   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 19          | 76     |
| 2023-08-Avg   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 19          | 76     |
| 2023-09-Sep   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 19          | 76     |
| 2023-10-Okt   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2023-11-Nov   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |
| 2023-12-Dec   | 14           | 6                          | 19                      | 9                      | 6             | 3            | 17          | 74     |

Slika 7: Gibanje števila zaposlenih po področjih in mesecih



## 4.7. Širitev dejavnosti

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

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

Cilj zagona centra ponovne uporabe se nam je iz leta 2022 pomaknil v prihajajoče leto. Razlogi za ta premik so opisani že v uvodu.

## 5. Plan poslovanja po dejavnostih

### 5.1. Skupni rezultat

Skupni rezultat celotnega podjetja, razdeljen na posamezne dejavnosti je razviden iz priložene tabele. Odstopanja oziroma posebnosti pri posamezni vrsti stroška pri posamezni dejavnosti so razloženi v nadaljevanju. Mesečni prihodki in stroški po posameznih dejavnostih pa se nahajajo v prilogi. Zaradi izrednih razmer, opisanih v uvodu, je poslovni načrt za leto 2023 narejen relativno pozno in so rezultati preteklega leta že znani, kar omogoča malo večjo natančnost pri planiranju stroškov za 2023 ter pri primerjavi med leti.

Ker je bil poslovni načrt narejen hkrati z elaboratom za določanje cen, so stroški iz poslovnega načrta vhodni podatki v elaboratu, istočasno pa so predračunske cene iz elaborata vhodni podatki za prihodke poslovnega načrta. Zaradi tega je logično, da je pričakovani rezultat pri gospodarskih javnih službah, ki so predmet elaborata enaki določenemu donosu iz elaborata. Pri elaboratu smo z namenom omilitve podražitve naših storitev za občane upoštevali donos v višini 2,5% nabavne vrednosti potrebnih sredstev za opravljanje dejavnosti.

Primerjava končnega rezultata z rezultatom leta 2022 daje občutek, da je pred nami uspešno in enostavno leto, vendar ta občutek zavaja. Rezultat v letu 2022 je glede na tekoče poslovanje nesorazmerno nizek, saj je posledica oblikovanja slabitev, ki so del čiščenja bilanc v sklopu finančne sanacije podjetja. Finančna sanacija podjetja je v letu 2022 končana in planiran rezultat v letu 2023 bo posledica tekočega poslovanja. Zaradi negotovih razmer na tržišču glede cen materialov in storitev, ki predstavljajo naše stroške, nas čaka zahtevno leto in verjetno še kakšen rebalans plana.

| JPK Skupaj po dejavnostih - plan (F3) | Vodo oskrba        | Odvajanje in čiščenje | Ravnanje z odpadki | Vzdrževanje mesta | Pogrebna dežurstvo | Pogrebna - upravljanje | GJS skupaj         | Gradnje          | Pogrebna         | Tržne skupaj       | SUS                | JPK skupaj         | 2022               |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti             | 2.399.465 €        | 1.333.829 €           | 947.997 €          | 460.000 €         | 36.000 €           | 91.540 €               | 5.268.832 €        | 730.000 €        | 270.000 €        | 1.000.000 €        | 66.000 €           | 6.334.832 €        | 6.019.252 €        |
| 02-Prihodki - Občine                  | 115.000 €          | 36.000 €              | 30.000 €           | 80.000 €          | 8.820 €            | 42.000 €               | 311.820 €          | 36.000 €         |                  | 36.000 €           |                    | 347.820 €          | 218.355 €          |
| 03-Prihodki - ostali                  | 101.364 €          | 49.200 €              | 36.000 €           | 6.000 €           | 1.000 €            | 5.000 €                | 198.564 €          |                  |                  |                    | 36.000 €           | 234.564 €          | 490.221 €          |
| 04-Prihodki - Tržni                   | 27.474 €           | 30.000 €              | 168.000 €          | 42.000 €          | 600 €              | 2.000 €                | 270.074 €          | 36.000 €         |                  | 36.000 €           | 28.000 €           | 334.074 €          | 492.952 €          |
| 05-Prihodki - Interni                 |                    | 72.000 €              | 7.200 €            |                   |                    | 12.601 €               | 91.801 €           |                  | 18.902 €         | 18.902 €           |                    | 110.703 €          | 56.356 €           |
| <b>Prihodki - skupni</b>              | <b>2.643.304 €</b> | <b>1.521.029 €</b>    | <b>1.189.197 €</b> | <b>588.000 €</b>  | <b>46.420 €</b>    | <b>153.141 €</b>       | <b>6.141.091 €</b> | <b>802.000 €</b> | <b>288.902 €</b> | <b>1.090.902 €</b> | <b>130.000 €</b>   | <b>7.251.290 €</b> | <b>7.220.780 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča     |                    |                       | 27.779 €           | 35.280 €          | 1.390 €            | 5.970 €                | 70.419 €           | 200.500 €        | 23.400 €         | 223.900 €          |                    | 294.319 €          | 522.802 €          |
| 07-Stroški materiala po računih       |                    |                       | 5.978 €            |                   |                    | 6.965 €                | 12.943 €           |                  | 39.600 €         | 39.600 €           | 12.000 €           | 64.543 €           | 152.085 €          |
| 08-Stroški materiala - drugo          | 266.000 €          | 39.600 €              | 6.000 €            |                   |                    |                        | 311.600 €          |                  |                  |                    |                    | 311.600 €          |                    |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>     | <b>266.000 €</b>   | <b>39.600 €</b>       | <b>39.757 €</b>    | <b>35.280 €</b>   | <b>1.390 €</b>     | <b>12.935 €</b>        | <b>394.962 €</b>   | <b>200.500 €</b> | <b>63.000 €</b>  | <b>263.500 €</b>   | <b>12.000 €</b>    | <b>670.462 €</b>   | <b>674.887 €</b>   |
|                                       | 10,1%              | 2,6%                  | 3,3%               | 6,0%              | 3,0%               | 8,4%                   | 6,4%               | 25,0%            | 21,8%            | 24,2%              | 9,2%               | 9,2%               | 9,3%               |
| 09-Stroški dela                       | 427.345 €          | 236.793 €             | 582.431 €          | 251.780 €         |                    | 88.613 €               | 1.586.962 €        | 121.495 €        | 96.438 €         | 217.932 €          | 896.734 €          | 2.701.628 €        | 2.505.396 €        |
| 10-Delo po pogodbi                    |                    |                       |                    | 81.000 €          |                    |                        | 81.000 €           |                  | 16.200 €         | 16.200 €           |                    | 97.200 €           | 45.105 €           |
| 11-Interni stroški                    |                    | 78.000 €              |                    |                   | 31.503 €           | 1.200 €                | 110.703 €          |                  |                  |                    |                    | 110.703 €          | 56.356 €           |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>          | <b>427.345 €</b>   | <b>314.793 €</b>      | <b>582.431 €</b>   | <b>332.780 €</b>  | <b>31.503 €</b>    | <b>89.813 €</b>        | <b>1.778.665 €</b> | <b>121.495 €</b> | <b>112.638 €</b> | <b>234.132 €</b>   | <b>896.734 €</b>   | <b>2.798.828 €</b> | <b>2.550.501 €</b> |
|                                       | 16,2%              | 20,7%                 | 49,0%              | 56,6%             | 67,9%              | 58,6%                  | 29,0%              | 15,1%            | 39,0%            | 21,5%              | 68,9%              | 38,6%              | 35,3%              |
| 12-Kooperanti                         | 80.000 €           | 31.200 €              | 22.200 €           | 33.500 €          |                    | 1.200 €                | 168.100 €          | 292.000 €        | 54.000 €         | 346.000 €          |                    | 514.100 €          | 765.884 €          |
| 13-Druge storitve                     | 115.000 €          | 103.950 €             | 50.400 €           |                   |                    |                        | 269.350 €          | 2.000 €          |                  | 2.000 €            | 102.000 €          | 373.350 €          | 203.578 €          |
| 14-Vzdrževanje                        | 25.000 €           | 17.000 €              | 53.599 €           | 29.000 €          | 675 €              | 1.500 €                | 126.774 €          |                  | 2.000 €          | 2.000 €            | 6.000 €            | 134.774 €          | 210.898 €          |
| 15-el. Energija                       | 244.472 €          | 185.323 €             | 7.077 €            |                   |                    | 1.800 €                | 438.672 €          |                  |                  |                    | 11.054 €           | 449.726 €          | 272.920 €          |
| 16-Gorivo                             | 28.071 €           | 39.712 €              | 89.046 €           | 20.000 €          | 2.363 €            | 3.000 €                | 182.191 €          | 4.800 €          | 6.000 €          | 10.800 €           | 4.500 €            | 197.491 €          | 174.949 €          |
| 17-Kilometrine                        | 1.692 €            | 208 €                 | 600 €              |                   |                    |                        | 2.501 €            | 1.440 €          |                  | 1.440 €            | 3.000 €            | 6.941 €            | 7.069 €            |
| 18-Najemnina - oprema                 |                    |                       |                    |                   |                    |                        |                    |                  |                  |                    |                    |                    |                    |
| 19-Amortizacija - oprema              | 32.155 €           | 51.584 €              | 38.633 €           | 29.904 €          | 7.115 €            | 5.004 €                | 164.395 €          | 8.256 €          | 894 €            | 9.150 €            | 39.348 €           | 212.893 €          | 171.933 €          |
| 20-Zavarovanje - oprema               | 6.600 €            | 6.220 €               | 7.200 €            | 6.000 €           | 600 €              | 614 €                  | 27.233 €           | 12.000 €         |                  | 12.000 €           | 420 €              | 39.653 €           | 34.118 €           |
| 21-Stroški VPD                        | 10.097 €           | 4.800 €               | 11.691 €           | 6.600 €           |                    | 3.000 €                | 36.188 €           | 5.900 €          | 1.200 €          | 7.100 €            | 3.000 €            | 46.288 €           | 48.886 €           |
| 22-Ostali variabilni stroški          |                    |                       |                    |                   |                    |                        |                    |                  |                  |                    |                    |                    | 460 €              |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b>    | <b>1.236.432 €</b> | <b>794.390 €</b>      | <b>902.635 €</b>   | <b>493.064 €</b>  | <b>43.646 €</b>    | <b>118.866 €</b>       | <b>3.589.032 €</b> | <b>648.391 €</b> | <b>239.732 €</b> | <b>888.122 €</b>   | <b>1.078.055 €</b> | <b>5.444.507 €</b> | <b>5.116.084 €</b> |
|                                       | 47%                | 52%                   | 76%                | 84%               | 94%                | 78%                    | 58%                | 81%              | 83%              | 81%                | 829%               | 75%                | 71%                |
| 23-Splošni upravni stroški            | 405.464 €          | 220.929 €             | 180.597 €          | 90.465 €          | 2.259 €            | 23.013 €               | 922.726 €          | 121.142 €        | 43.791 €         | 164.933 €          | - 1.087.659 €      |                    | - 394 €            |
| 24-Najemnina - infrastruktura         | 745.899 €          | 381.868 €             | 34.920 €           |                   |                    | 5.500 €                | 1.168.187 €        |                  |                  |                    |                    | 1.168.187 €        | 1.154.175 €        |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura       | 103.612 €          | 47.218 €              | 3.123 €            | 354 €             |                    | 1.200 €                | 155.507 €          | 6.492 €          |                  | 6.492 €            | 16.092 €           | 178.090 €          | 182.630 €          |
| 26-Pisarniški material, PTT           | 8.866 €            | 3.600 €               | 1.800 €            | 1.500 €           | 240 €              | 1.550 €                | 17.556 €           | 300 €            | 360 €            | 660 €              | 78.000 €           | 96.216 €           | 80.306 €           |
| 27-Amortizacija - infrastruktura      |                    |                       | 70 €               |                   |                    | 255 €                  | 325 €              |                  |                  |                    | 8.712 €            | 9.037 €            | 9.670 €            |
| 28-Drugi fiksni stroški               | 13.000 €           |                       | 29.231 €           | 1.000 €           |                    |                        | 43.231 €           | 9.000 €          |                  | 9.000 €            | 36.800 €           | 89.031 €           | 461.498 €          |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture         | 102.000 €          | 54.600 €              | 12.500 €           |                   |                    |                        | 169.100 €          |                  |                  |                    |                    | 169.100 €          | 185.687 €          |
| 30-Druge                              | 13.217 €           | 7.605 €               | 5.946 €            |                   |                    |                        | 26.768 €           |                  |                  |                    |                    | 26.768 €           |                    |
| <b>Fiksni stroški skupaj</b>          | <b>1.392.056 €</b> | <b>715.820 €</b>      | <b>268.117 €</b>   | <b>93.388 €</b>   | <b>2.499 €</b>     | <b>31.518 €</b>        | <b>2.503.399 €</b> | <b>136.934 €</b> | <b>44.151 €</b>  | <b>181.085 €</b>   | <b>- 948.055 €</b> | <b>1.736.428 €</b> | <b>2.073.571 €</b> |
|                                       | 53%                | 47%                   | 23%                | 16%               | 5%                 | 21%                    | 41%                | 17%              | 15%              | 17%                | -729%              | 24%                | 29%                |
| <b>Skupni stroški</b>                 | <b>2.628.488 €</b> | <b>1.510.210 €</b>    | <b>1.170.752 €</b> | <b>586.452 €</b>  | <b>46.144 €</b>    | <b>150.384 €</b>       | <b>6.092.430 €</b> | <b>785.325 €</b> | <b>283.883 €</b> | <b>1.069.208 €</b> | <b>130.000 €</b>   | <b>7.180.935 €</b> | <b>7.189.655 €</b> |
|                                       | 99%                | 99%                   | 98%                | 100%              | 99%                | 98%                    | 99%                | 98%              | 98%              | 98%                | 100%               | 99%                | 100%               |
| <b>Rezultat</b>                       | <b>14.816 €</b>    | <b>10.819 €</b>       | <b>18.446 €</b>    | <b>1.548 €</b>    | <b>276 €</b>       | <b>2.757 €</b>         | <b>48.661 €</b>    | <b>16.675 €</b>  | <b>5.019 €</b>   | <b>21.694 €</b>    |                    | <b>70.355 €</b>    | <b>31.125 €</b>    |
|                                       | 1%                 | 1%                    | 2%                 | 0%                | 1%                 | 2%                     | 1%                 | 2%               | 2%               | 2%                 |                    | 1%                 | 0%                 |

Slika 8: Planirani prihodki in stroški po dejavnostih

## 5.2. Vodooskrba

Planirana prodaja vode je 850.000 m<sup>3</sup>, kar je malenkost več od prodajnih količin v letu 2022, torej je povečanje prihodkov iz dejavnosti zaradi večjih količin zanemarljivo. Povečanje prihodkov od dejavnosti gre na račun višjih cen.

Tržni prihodki v letu 2023 bodo manjši v primerjavi z lanskim letom. V letu 2022 beležimo največje število novih hišnih priključkov v enem letu. Izgradnja novih hišnih priključkov pomeni za nas tržno dejavnost, njihove obnove pa pomenijo stroške omrežnine. Veliko število novih hišnih priključkov je posledica izgradnje novih sekundarnih vodov iz preteklih let. V letu 2022 je bila pozornost in energija usmerjena v rekonstrukcije obstoječe infrastrukture, kar pomeni, da bo novo priključenih uporabnikov v naslednjem obdobju relativno malo.

Večjih prevzemov infrastrukture v upravljanje v letu 2023 ne planiramo. Zato so tudi stroški najemnine infrastrukture primerljivi s stroški preteklih let.

V preteklosti so glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljali odpisi neizterljivih terjatev. S finančno sanacijo in oblikovanjem slabitev v letu 2022 bodo stroški odpisov, ki bi bremenili tekoče poslovanje minimalni.

### 5.2.1. Zniževanje vodnih izgub

V začetku leta 2022 je bila narejena posodobitev načrta za iskanje in odpravo defektov s ciljem zmanjšati vodne izgube za 60.000 m<sup>3</sup>. Cilj je bil dosežen oziroma celo presežen. Trenutno so vodne izgube na najnižjem nivoju odkar jih bolj podrobno spremljamo. Zato v letu

| Voda - plan (F1) mesečno           | F1 2023            | 2022               | 2021               | 2020               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 2.399.465 €        | 2.280.566 €        | 2.210.961 €        | 2.206.082 €        |
| 02-Prihodki - Občine               | 115.000 €          | 90.159 €           | 108.593 €          | 94.191 €           |
| 03-Prihodki - ostali               | 101.364 €          | 119.104 €          | 77.656 €           | 99.011 €           |
| 04-Prihodki - Tržni                | 27.474 €           | 60.515 €           | 49.990 €           | 36.052 €           |
| 05-Prihodki - Interni              |                    | 97 €               |                    | 18.069 €           |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>2.643.304 €</b> | <b>2.550.440 €</b> | <b>2.447.199 €</b> | <b>2.453.404 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  |                    | 200.315 €          | 155.887 €          | 165.481 €          |
| 07-Stroški materiala po računih    |                    | 37.463 €           | 48.185 €           | 53.472 €           |
| 08-Stroški materiala - drugo       | 266.000 €          |                    |                    |                    |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>266.000 €</b>   | <b>237.777 €</b>   | <b>204.072 €</b>   | <b>218.954 €</b>   |
|                                    | 10,1%              | 9,3%               | 8,3%               | 8,9%               |
| 09-Stroški dela                    | 427.345 €          | 402.513 €          | 455.129 €          | 438.909 €          |
| 10-Delo po pogodbi                 |                    | 11.339 €           |                    |                    |
| 11-Interni stroški                 |                    | 3.138 €            |                    |                    |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>427.345 €</b>   | <b>416.990 €</b>   | <b>455.129 €</b>   | <b>438.909 €</b>   |
|                                    | 16,2%              | 16,3%              | 18,6%              | 17,9%              |
| 12-Kooperanti                      | 80.000 €           | 66.297 €           | 81.537 €           | 82.722 €           |
| 13-Druge storitve                  | 115.000 €          | 129.208 €          | 116.634 €          | 119.729 €          |
| 14-Vzdrževanje                     | 25.000 €           | 30.959 €           | 24.134 €           | 30.733 €           |
| 15-el. Energija                    | 244.472 €          | 144.813 €          | 94.150 €           | 107.274 €          |
| 16-Gorivo                          | 28.071 €           | 25.519 €           | 19.547 €           | 16.030 €           |
| 17-Kilometrine                     | 1.692 €            | 2.485 €            | 3.535 €            | 3.496 €            |
| 18-Najemnina - oprema              |                    |                    |                    |                    |
| 19-Amortizacija - oprema           | 32.155 €           | 33.479 €           | 36.104 €           | 31.291 €           |
| 20-Zavarovanje - oprema            | 6.600 €            | 5.696 €            | 5.435 €            | 4.676 €            |
| 21-Stroški VPD                     | 10.097 €           | 9.167 €            | 7.441 €            | 8.621 €            |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                    |                    |                    |                    |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>1.236.432 €</b> | <b>1.102.389 €</b> | <b>1.047.717 €</b> | <b>1.062.434 €</b> |
|                                    | 47%                | 43%                | 43%                | 43%                |
| 23-Splošni upravni stroški         | 405.464 €          | 353.587 €          | 380.270 €          | 369.111 €          |
| 24-Najemnina - infrastruktura      | 745.899 €          | 735.327 €          | 738.502 €          | 732.502 €          |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    | 103.612 €          | 107.879 €          | 103.613 €          | 125.603 €          |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 8.866 €            | 9.373 €            | 9.967 €            | 9.607 €            |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   |                    |                    |                    |                    |
| 28-Drugi fiksni stroški            | 13.000 €           | 53.180 €           | 57.222 €           | 62.346 €           |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture      | 102.000 €          | 121.221 €          | 90.488 €           | 90.547 €           |
|                                    | 0                  | 13.217 €           |                    |                    |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>1.392.056 €</b> | <b>1.380.567 €</b> | <b>1.380.062 €</b> | <b>1.389.716 €</b> |
|                                    | 53%                | 54%                | 56%                | 57%                |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>2.628.488 €</b> | <b>2.482.956 €</b> | <b>2.427.779 €</b> | <b>2.452.150 €</b> |
|                                    | 99%                | 97%                | 99%                | 100%               |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>14.816 €</b>    | <b>67.484 €</b>    | <b>19.420 €</b>    | <b>1.254 €</b>     |
|                                    | 1%                 | 3%                 | 1%                 | 0%                 |

Slika 9: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje vodo oskrbe

2023 ni planirano dodatno (bistveno) zmanjšanje izgub ampak zgolj vzdrževanje doseženega stanja. Še vedno pa to pomeni zahtevno nalogo, saj letno odpravimo približno 800 defektov.

|                   | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | plan 2023 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Prodana voda      | 796.190   | 832.526   | 809.523   | 807.393   | 840.972   | 838.903   | 847.446   | 850.000   |
| Načrpana voda     | 1.559.075 | 1.435.835 | 1.311.429 | 1.255.202 | 1.308.836 | 1.350.089 | 1.234.371 | 1.200.000 |
| Razlika           | 762.885   | 603.309   | 501.906   | 447.809   | 467.864   | 511.186   | 386.925   | 350.000   |
| Neobračunana voda |           |           |           |           |           | 57.591    | 28.743    | 30.000    |
| Vodne izgube (m3) | 762.885   | 603.309   | 501.906   | 447.809   | 467.864   | 453.595   | 358.182   | 320.000   |
| Vodne izgube (%)  | 48,9%     | 42,0%     | 38,3%     | 35,7%     | 35,7%     | 33,6%     | 29,0%     | 26,7%     |
| Faktor ILI        | 3,56      | 2,57      | 2,08      | 1,89      | 1,90      | 1,89      | 1,40      | 1,40      |

Slika 10: Absolutne in relativne vodne izgube po letih

### 5.3. Odvajanje in čiščenje

Podobno kot pri vodo oskrbi je dvig prihodkov od dejavnosti povišana cena storitve.

Poslovni načrt za področje odvajanja in čiščenja odpadne vode smo za leto 2023 razdelili na tri storitve:

- Odvajanje odpadne vode
- Čiščenje odpadne vode
- Storitve vezane na obstoječe greznice in male komunalne čistilne naprave

Razlog za dodatno razčlenitev je v tem, da se tudi v elaboratu določa cena za vsako storitev ločeno. S razčlenitvijo smo dosegli ujemanja načrta in elaborata tudi v tej podrobnosti.

V tabeli na Slika 11 so prikazani skupni prihodki in stroški vseh treh dejavnosti. To je tudi razlog, da se na skupnem rezultatu pojavijo povečani interni stroški in prihodki v višjih številkah kot v preteklosti. V elaboratu so namreč upoštevani stroški, ki nastanejo s čiščenjem načrpane greznične gošče. Ti stroški so ocenjeni na 60.000 €. V skupnem rezultatu se ta vrednost pojavi kot interni prihodek in kot interni strošek. Na skupni rezultat kakor tudi na ključ razporeditve splošnih in upravnih stroškov pa ta znesek nima vpliva.

Na novo smo definirali strošek kooperantov ter drugih storitev, zato prihaja do razlik med planom in lanskoletnim rezultatom. Za primerjavo je potrebno upoštevati vsoto teh dveh kategorij stroškov.

| Kanalizacija - plan (F1) mesečno   | F1 2023            | 2022               | 2021               | 2020               |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 1.333.829 €        | 1.144.957 €        | 1.060.551 €        | 1.040.644 €        |
| 02-Prihodki - Občine               | 36.000 €           | 34.653 €           | 72.657 €           | 70.898 €           |
| 03-Prihodki - ostali               | 49.200 €           | 44.416 €           | 43.320 €           | 8.473 €            |
| 04-Prihodki - Tržni                | 30.000 €           | 67.996 €           | 56.108 €           | 54.753 €           |
| 05-Prihodki - Interni              | 72.000 €           | 7.883 €            | 3.283 €            |                    |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>1.521.029 €</b> | <b>1.299.905 €</b> | <b>1.235.919 €</b> | <b>1.174.768 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  |                    | 21.688 €           | 7.570 €            | 9.368 €            |
| 07-Stroški materiala po računih    |                    | 12.527 €           | 35.313 €           | 22.159 €           |
| 08-Stroški materiala - drugo       | 39.600 €           |                    |                    |                    |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>39.600 €</b>    | <b>34.215 €</b>    | <b>42.884 €</b>    | <b>31.527 €</b>    |
|                                    | 2,6%               | 2,6%               | 3,5%               | 2,7%               |
| 09-Stroški dela                    | 236.793 €          | 205.861 €          | 171.944 €          | 185.416 €          |
| 10-Delo po pogodbi                 |                    |                    |                    |                    |
| 11-Interni stroški                 | 78.000 €           | 5.400 €            | 12.654 €           | 18.105 €           |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>314.793 €</b>   | <b>211.261 €</b>   | <b>184.598 €</b>   | <b>203.521 €</b>   |
|                                    | 20,7%              | 16,3%              | 14,9%              | 17,3%              |
| 12-Kooperanti                      | 31.200 €           | 111.403 €          | 22.137 €           | 12.058 €           |
| 13-Druge storitve                  | 103.950 €          | 15.411 €           | 93.533 €           | 86.413 €           |
| 14-Vzdrževanje                     | 17.000 €           | 21.442 €           | 19.920 €           | 39.107 €           |
| 15-el. Energija                    | 185.323 €          | 114.589 €          | 65.157 €           | 75.669 €           |
| 16-Gorivo                          | 39.712 €           | 36.409 €           | 28.120 €           | 19.617 €           |
| 17-Kilometrine                     | 208 €              | 148 €              | 192 €              | 111 €              |
| 18-Najemnina - oprema              |                    |                    |                    |                    |
| 19-Amortizacija - oprema           | 51.584 €           | 43.787 €           | 35.751 €           | 5.515 €            |
| 20-Zavarovanje - oprema            | 6.220 €            | 5.711 €            | 5.940 €            | 3.398 €            |
| 21-Stroški VPD                     | 4.800 €            | 3.196 €            | 2.216 €            | 2.562 €            |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                    |                    |                    |                    |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>794.390 €</b>   | <b>597.571 €</b>   | <b>500.447 €</b>   | <b>479.498 €</b>   |
|                                    | 52%                | 46%                | 40%                | 41%                |
| 23-Splošni upravni stroški         | 220.929 €          | 176.179 €          | 180.935 €          | 165.093 €          |
| 24-Najemnina - infrastruktura      | 381.868 €          | 378.620 €          | 369.577 €          | 375.867 €          |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    | 47.218 €           | 46.974 €           | 43.543 €           | 21.379 €           |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 3.600 €            | 3.092 €            | 3.188 €            | 2.874 €            |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   |                    |                    |                    |                    |
| 28-Drugi fiksni stroški            |                    | 19.872 €           | 22.909 €           | 21.932 €           |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture      | 54.600 €           | 51.597 €           | 87.940 €           | 65.862 €           |
|                                    | 7,605 €            |                    |                    |                    |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>715.820 €</b>   | <b>676.334 €</b>   | <b>708.091 €</b>   | <b>653.006 €</b>   |
|                                    | 47%                | 52%                | 57%                | 56%                |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>1.510.210 €</b> | <b>1.273.905 €</b> | <b>1.208.538 €</b> | <b>1.132.505 €</b> |
|                                    | 99%                | 98%                | 98%                | 96%                |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>10.819 €</b>    | <b>25.999 €</b>    | <b>27.381 €</b>    | <b>42.264 €</b>    |
|                                    | 1%                 | 2%                 | 2%                 | 4%                 |

Slika 11: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje odvajanja in čiščenja

## 5.4. Ravnanje z odpadki

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

Tržni prihodka pa pomenijo odvoz odpadkov gospodarskih subjektov. Skladno s cenami za gospodarske javne službe smo korigirali tudi cene tržnih dejavnosti, kar se pozna tudi na tržnih prihodkih.

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

Dvig cene električne energije je tudi na področju ravnanja z odpadki povzročil dvig stroškov, vendar pa zaradi majhne porabe<sup>2</sup> na rezultat ta strošek praktično nima vpliva. Drugače pa je s stroški dela ter goriva. V strukturi cene predstavljajo stroški pogonskega goriva ter stroški dela 60%, kar pomeni da ima dvig minimalne plače na skupni rezultat največji vpliv.

| Odpadki - plan (F1) mesečno        | F1 2023            | 2022               | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 947.997 €          | 842.761 €          | 793.461 €        | 774.103 €        |
| 02-Prihodki - Občine               | 30.000 €           | 20.056 €           | 22.320 €         | 37.228 €         |
| 03-Prihodki - ostali               | 36.000 €           | 44.141 €           | 11.972 €         | 38.183 €         |
| 04-Prihodki - Tržni                | 168.000 €          | 150.537 €          | 137.848 €        | 89.072 €         |
| 05-Prihodki - Interni              | 7.200 €            | 10.091 €           | 6.983 €          | 18.040 €         |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>1.189.197 €</b> | <b>1.067.588 €</b> | <b>972.583 €</b> | <b>956.626 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  | 27.779 €           | 25.398 €           | 11.034 €         | 2.707 €          |
| 07-Stroški materiala po računih    | 5.978 €            | 6.227 €            | 32.524 €         | 23.992 €         |
| 08-Stroški materiala - drugo       | 6.000 €            |                    |                  |                  |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>39.757 €</b>    | <b>31.625 €</b>    | <b>43.558 €</b>  | <b>26.700 €</b>  |
|                                    | 3,3%               | 3,0%               | 4,5%             | 2,8%             |
| 09-Stroški dela                    | 582.431 €          | 501.381 €          | 419.889 €        | 451.428 €        |
| 10-Delo po pogodb                  |                    | 2.504 €            | 2.504 €          | 1.252 €          |
| 11-Interni stroški                 |                    |                    |                  |                  |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>582.431 €</b>   | <b>503.885 €</b>   | <b>422.393 €</b> | <b>452.680 €</b> |
|                                    | 49,0%              | 47,2%              | 43,4%            | 47,3%            |
| 12-Kooperanti                      | 22.200 €           | 22.997 €           | 38.910 €         | 35.371 €         |
| 13-Druge storitve                  | 50.400 €           | 54.281 €           | 34.779 €         | 34.018 €         |
| 14-Vzdrževanje                     | 53.599 €           | 90.903 €           | 75.225 €         | 63.812 €         |
| 15-el. Energija                    | 7.077 €            | 4.230 €            | 2.655 €          | 2.752 €          |
| 16-Gorivo                          | 89.046 €           | 79.873 €           | 60.640 €         | 53.275 €         |
| 17-Kilometrine                     | 600 €              | 615 €              | 1.889 €          | 2.275 €          |
| 18-Najemnina - oprema              |                    |                    |                  |                  |
| 19-Amortizacija - oprema           | 38.633 €           | 34.350 €           | 44.016 €         | 39.938 €         |
| 20-Zavarovanje - oprema            | 7.200 €            | 5.826 €            | 5.943 €          | 6.037 €          |
| 21-Stroški VPD                     | 11.691 €           | 10.566 €           | 6.670 €          | 9.281 €          |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                    |                    | 25.652 €         |                  |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>902.635 €</b>   | <b>839.150 €</b>   | <b>762.331 €</b> | <b>726.139 €</b> |
|                                    | 76%                | 79%                | 78%              | 76%              |
| 23-Splošni upravni stroški         | 180.597 €          | 144.422 €          | 148.307 €        | 144.641 €        |
| 24-Najemnina - infrastruktura      | 34.920 €           | 34.585 €           | 34.584 €         | 34.584 €         |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    | 3.123 €            | 3.123 €            | 3.123 €          | 3.123 €          |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 1.800 €            | 1.299 €            | 1.514 €          | 1.748 €          |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   |                    |                    |                  |                  |
| 28-Dругi fiksni stroški            | 29.231 €           | 40.984 €           | 23.160 €         | 22.131 €         |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture      | 12.500 €           | 11.851 €           | 8.635 €          | 9.489 €          |
|                                    | 5.946 €            |                    |                  | 24.618 €         |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>268.117 €</b>   | <b>236.263 €</b>   | <b>219.323 €</b> | <b>240.334 €</b> |
|                                    | 23%                | 22%                | 23%              | 25%              |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>1.170.752 €</b> | <b>1.075.413 €</b> | <b>981.654 €</b> | <b>966.473 €</b> |
|                                    | 98%                | 101%               | 101%             | 101%             |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>18.446 €</b>    | <b>- 7.825 €</b>   | <b>- 9.071 €</b> | <b>- 9.847 €</b> |
|                                    | 2%                 | -1%                | -1%              | -1%              |

Slika 12: Planirani prihodka in stroški, primerjava s preteklimi leti – področje ravnanja z odpadki

<sup>2</sup> Razsvetljava in ogrevanje na PCRO in PC, stikalnica za stiskanje odpadkov

## 5.5. Vzdrževanje mesta

Tudi cene v pogodbi za vzdrževanje mesta in zelenih površin so bile povišane, saj je osnova za cene posameznih storitev iz pogodbe kalkulacija strojnih ur, v kateri je upoštevan tudi strošek dela.

Občina Črnomelj je v proračunu zagotovila za obe pogodbi enak znesek kot v letu 2022, kar pomeni, da smo v dogovoru z občino znižali količine na določenih postavkah. Temu primerno smo morali v planu znižati tudi stroške, ki so vezani na količine

| Mesto - plan (F1) mesečno          | F1 2023          | 2022             | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 460.000 €        | 460.652 €        | 403.529 €        | 382.863 €        |
| 02-Prihodki - Javna dela           | 80.000 €         | 187 €            |                  | 220 €            |
| 03-Prihodki - ostali               | 6.000 €          | 89.323 €         | 89.467 €         | 73.763 €         |
| 04-Prihodki - Tržni                | 42.000 €         | 39.527 €         | 38.721 €         | 36.722 €         |
| 05-Prihodki - Interni              |                  | 3.928 €          | 9.754 €          | 2.940 €          |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>588.000 €</b> | <b>593.616 €</b> | <b>541.470 €</b> | <b>496.507 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  | 35.280 €         | 9.215 €          | 6.247 €          | 10.011 €         |
| 07-Stroški materiala po računih    |                  | 29.725 €         | 33.446 €         | 25.105 €         |
| 08-Stroški materiala - drugo       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>35.280 €</b>  | <b>38.940 €</b>  | <b>39.693 €</b>  | <b>35.116 €</b>  |
|                                    | 6,0%             | 6,6%             | 7,3%             | 7,1%             |
| 09-Stroški dela                    | 251.780 €        | 306.629 €        | 279.648 €        | 270.266 €        |
| 10-Delo - javna dela               | 81.000 €         | 4.255 €          | 2.566 €          | 1.205 €          |
| 11-Interni stroški                 |                  | 7.980 €          | 3.283 €          |                  |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>332.780 €</b> | <b>318.864 €</b> | <b>285.497 €</b> | <b>271.471 €</b> |
|                                    | 56,6%            | 53,7%            | 52,7%            | 54,7%            |
| 12-Kooperanti                      | 33.500 €         | 40.391 €         | 8.908 €          | 467 €            |
| 13-Druge storitve                  |                  | 254 €            | 21.155 €         | 26.340 €         |
| 14-Vzdrževanje                     | 29.000 €         | 46.010 €         | 40.735 €         | 33.447 €         |
| 15-el. Energija                    |                  |                  |                  |                  |
| 16-Gorivo                          | 20.000 €         | 14.927 €         | 15.571 €         | 13.342 €         |
| 17-Kilometrine                     |                  | 350 €            | 32 €             | 228 €            |
| 18-Najemnina - oprema              |                  |                  |                  |                  |
| 19-Amortizacija - oprema           | 29.904 €         | 29.842 €         | 29.103 €         | 28.655 €         |
| 20-Zavarovanje - oprema            | 6.000 €          | 5.673 €          | 5.928 €          | 6.725 €          |
| 21-Stroški VPD                     | 6.600 €          | 8.002 €          | 8.890 €          | 8.048 €          |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>493.064 €</b> | <b>503.252 €</b> | <b>455.510 €</b> | <b>423.840 €</b> |
|                                    | 84%              | 85%              | 84%              | 85%              |
| 23-Splošni upravni stroški         | 90.465 €         | 85.443 €         | 80.442 €         | 75.799 €         |
| 24-Najemnina - infrastruktura      |                  |                  |                  |                  |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    | 354 €            | 357 €            | 354 €            | 214 €            |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 1.500 €          | 1.292 €          | 1.764 €          | 2.889 €          |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   | 70 €             | 70 €             | 70 €             | 70 €             |
| 28-Drugi fiksni stroški            | 1.000 €          | 1.900 €          | 1.555 €          | 3.181 €          |
| 0                                  |                  | 139 €            |                  | 487 €            |
| 0                                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>93.388 €</b>  | <b>89.200 €</b>  | <b>84.184 €</b>  | <b>82.639 €</b>  |
|                                    | 16%              | 15%              | 16%              | 17%              |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>586.452 €</b> | <b>592.452 €</b> | <b>539.695 €</b> | <b>506.479 €</b> |
|                                    | 100%             | 100%             | 100%             | 102%             |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>1.548 €</b>   | <b>1.164 €</b>   | <b>1.776 €</b>   | <b>- 9.972 €</b> |
|                                    | 0%               | 0%               | 0%               | -2%              |

Slika 13: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – vzdrževanje mesta

## 5.6. Pogrebno-pokopališka dejavnost

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

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



### 5.6.1. 24 urna dežurna pogrebna služba

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

Tudi v letu 2023 dvig cen storitve 24 urne dežurne pogrebne službe ni planiran.

Na prihodkovni strani je plan narejen malo bolj optimistično, predvsem pri planiranem številu prvih prevozov. Zgodovinski podatki kažejo, da število smrti na leto niha s periodo dveh do treh let. Ker v letih 2022 in 2021 beležimo izredno majhno število smrti, smo leto 2023 ocenili kot »nadpovprečno«. V prihodkih pa je upoštevana tudi prodaja starega specialnega vozila za prevoz pokojnikov, ki je že do konca amortizirano.

| Pogrebna GJS - plan (F1) mesečno     | F1 2023         | 2022              | 2021             | 2020             |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti            | 36.000 €        | 28.324 €          | 25.369 €         | 30.574 €         |
| Prihodek - obdukcije                 | 8.820 €         | 1.080 €           | 2.230 €          |                  |
| Najem hladilnice - fizične osebe     | 1.000 €         | 5.000 €           |                  | 2.314 €          |
| Najem hladilnice - pogrebna podjetja | 600 €           |                   | 1.300 €          | 6.231 €          |
| 05-Prihodki - Interni                |                 |                   |                  |                  |
| <b>Prihodki - skupaj</b>             | <b>46.420 €</b> | <b>34.404 €</b>   | <b>28.898 €</b>  | <b>39.119 €</b>  |
| 06-Stroški materiala iz skladišča    | 1.390 €         | 1.215 €           | 1.047 €          | 925 €            |
| 07-Stroški materiala po računih      |                 | 7 €               | 9 €              |                  |
| 08-Stroški materiala - drugo         |                 |                   |                  |                  |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>    | <b>1.390 €</b>  | <b>1.222 €</b>    | <b>1.056 €</b>   | <b>925 €</b>     |
|                                      | 3,0%            | 3,6%              | 3,7%             | 2%               |
| 09-Stroški dela                      |                 |                   | 25.927 €         | 19.914 €         |
| 10-Delo po pogodbi                   |                 |                   |                  |                  |
| 11-Interni stroški                   | 31.503 €        | 35.173 €          | 2.112 €          | 6.384 €          |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>         | <b>31.503 €</b> | <b>35.173 €</b>   | <b>28.039 €</b>  | <b>26.298 €</b>  |
|                                      | 67,9%           | 102,2%            | 97,0%            | 67%              |
| 12-Kooperanti                        |                 | 376 €             |                  |                  |
| 13-Druge storitve                    |                 |                   | 356 €            | 892 €            |
| 14-Vzdrževanje                       | 675 €           | 911 €             | 441 €            | 1.795 €          |
| 15-el. Energija                      |                 |                   |                  |                  |
| 16-Gorivo                            | 2.363 €         | 1.901 €           | 1.215 €          | 768 €            |
| 17-Kilometrine                       |                 |                   |                  |                  |
| 18-Najemnina - oprema                |                 |                   |                  |                  |
| 19-Amortizacija - oprema             | 7.115 €         | 4.771 €           | 2.425 €          | 3.788 €          |
| 20-Zavarovanje - oprema              | 600 €           | 391 €             | 521 €            | 546 €            |
| 21-Stroški VPD                       |                 |                   | 57 €             | 232 €            |
| 22-Ostali variabilni stroški         |                 |                   |                  |                  |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b>   | <b>43.646 €</b> | <b>44.744 €</b>   | <b>34.110 €</b>  | <b>35.244 €</b>  |
|                                      | 94%             | 130%              | 118%             | 90%              |
| 23-Splošni upravni stroški           | 2.259 €         | 1.535 €           | 3.867 €          | 5.243 €          |
| 24-Najemnina - infrastruktura        |                 |                   |                  |                  |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura      |                 |                   |                  |                  |
| 26-Pisarniški material, PTT          | 240 €           | 105 €             | 189 €            | 141 €            |
| 27-Amortizacija - infrastruktura     |                 |                   |                  |                  |
| 28-Drugí fiksni stroški              |                 | 99 €              | 99 €             | 770 €            |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture        |                 |                   |                  |                  |
| 0                                    |                 |                   |                  |                  |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>       | <b>2.499 €</b>  | <b>1.739 €</b>    | <b>4.155 €</b>   | <b>6.154 €</b>   |
|                                      | 5%              | 5%                | 14%              | 16%              |
| <b>Skupni stroški</b>                | <b>46.144 €</b> | <b>46.483 €</b>   | <b>38.265 €</b>  | <b>41.398 €</b>  |
|                                      | 99%             | 135%              | 132%             | 106%             |
| <b>Rezultat</b>                      | <b>276 €</b>    | <b>- 12.079 €</b> | <b>- 9.366 €</b> | <b>- 2.279 €</b> |
|                                      | 1%              | -35%              | -32%             | -6%              |

Slika 14: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – 24 urna dežurna pogrebna služba

### 5.6.2. Upravljanje pokopališč

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

Odlok o pokopališkem redu v občini Črnomelj je sprejet, vendar se s krajevnimi skupnostmi, ki so bile do sedaj upravitelj večine pokopališč v občini Črnomelj še nismo dogovorili o podrobnostih prenosa.

Cene storitev grobarjev, ki so del prihodkov dejavnosti upravljanja pokopališč, se niso spremenile od njihovega prvega sprejetja na občinskem svetu občine Semič (2019). V drugi polovici leta planiramo uskladitev cen storitev grobarjev. Drugi del povišanja prihodkov od dejavnosti pa je planirano večje število pogrebnih slovesnosti, ki je opisano v poglavju 5.6.1

| Pogrebna upravljanje - plan (F1) mesečno | F1 2023          | 2022             | 2021             | 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|------|
| 01-Prihodki - storitve grobarjev         | 91.540 €         | 65.007 €         | 100.771 €        |      |
| 02-Prihodki - grobnine                   | 42.000 €         | 44.222 €         | 40.778 €         |      |
| 03-Prihodki - ostali                     | 5.000 €          | 1.358 €          | 611 €            |      |
| 04-Prihodki - Tržni                      | 2.000 €          |                  | 5.727 €          |      |
| 05-Prihodki - Interni                    | 12.601 €         | 21.942 €         | 5.280 €          |      |
| <b>Prihodki - skupaj</b>                 | <b>153.141 €</b> | <b>132.529 €</b> | <b>153.167 €</b> | - €  |
| 06-Stroški materiala iz skladišča        | 5.970 €          | 5.756 €          | 8.646 €          |      |
| 07-Stroški materiala po računih          | 6.965 €          | 4.392 €          | 3.783 €          |      |
| 08-Stroški materiala - drugo             |                  |                  |                  |      |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>        | <b>12.935 €</b>  | <b>10.148 €</b>  | <b>12.430 €</b>  | - €  |
|  | 8,4%             | 7,7%             | 8,1%             |      |
| 09-Stroški dela                          | 88.613 €         | 96.084 €         | 94.623 €         |      |
| 10-Delo po pogodbi                       |                  |                  |                  |      |
| 11-Interni stroški                       | 1.200 €          | 4.691 €          | 3.183 €          |      |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>             | <b>89.813 €</b>  | <b>100.776 €</b> | <b>97.806 €</b>  | - €  |
|  | 58,6%            | 76,0%            | 63,9%            |      |
| 12-Kooperanti                            | 1.200 €          | 3.937 €          | 118 €            |      |
| 13-Druge storitve                        |                  |                  | 2.996 €          |      |
| 14-Vzdrževanje                           | 1.500 €          | 1.088 €          | 2.499 €          |      |
| 15-el. Energija                          | 1.800 €          | 2.049 €          | 1.832 €          |      |
| 16-Gorivo                                | 3.000 €          | 2.559 €          | 2.824 €          |      |
| 17-Kilometrino                           |                  |                  | 64 €             |      |
| 18-Najemnina - oprema                    |                  |                  |                  |      |
| 19-Amortizacija - oprema                 | 5.004 €          | 4.934 €          | 5.151 €          |      |
| 20-Zavarovanje - oprema                  | 614 €            | 616 €            | 611 €            |      |
| 21-Stroški VPD                           | 3.000 €          | 2.637 €          | 2.292 €          |      |
| 22-Ostali variabilni stroški             |                  |                  |                  |      |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b>       | <b>118.866 €</b> | <b>128.744 €</b> | <b>128.621 €</b> | - €  |
|  | 78%              | 97%              | 84%              |      |
| 23-Splošni upravni stroški               | 23.013 €         | 26.276 €         | 21.616 €         |      |
| 24-Najemnina - infrastruktura            | 5.500 €          | 5.643 €          | 5.643 €          |      |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura          | 1.200 €          | 1.060 €          | 174 €            |      |
| 26-Pisarniški material, PTT              | 1.550 €          | 1.170 €          | 2.064 €          |      |
| 27-Amortizacija - infrastruktura         | 255 €            | 255 €            | 255 €            |      |
| 28-Drugi fiksni stroški                  |                  | 142 €            | 3.183 €          |      |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture            |                  |                  | 1.685 €          |      |
| 0  |                  |                  |                  |      |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>           | <b>31.518 €</b>  | <b>34.546 €</b>  | <b>34.620 €</b>  | - €  |
|  | 21%              | 26%              | 23%              |      |
| <b>Skupni stroški</b>                    | <b>150.384 €</b> | <b>163.290 €</b> | <b>163.242 €</b> | - €  |
|  | 98%              | 123%             | 107%             |      |
| <b>Rezultat</b>                          | <b>2.757 €</b>   | <b>-30.761 €</b> | <b>-10.075 €</b> |      |
|  | 2%               | -23%             | -7%              |      |

Slika 15: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – upravljanje pokopališč



### 5.6.3. Pogrebna – tržna dejavnost

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

S prevzemom v upravljanje pokopališč v občini Črnomelj razpolagamo s točnimi podatki o številu pogrebnih dejavnosti. Ti podatki kažejo, da imamo skoraj 90% tržni delež, zato ni pričakovati, da se bo v naslednjih letih število pogrebnih slovesnosti, ki jih opravimo bistveno zvišalo. Nihanje števila pogrebnih slovesnosti med leti bo posledica naravnega nihanja števila umrlih.

Prav tako kot na področju upravljanja pokopališč tudi na pogrebni tržni dejavnosti planiramo usklajevanje cen. Posebej pereče so cene materialov, ki se postopno dvigujejo, medtem ko na prodajni strani teh cen nismo usklajevali že od leta 2020.

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

| Pogrebna tržna - plan (F1) mesečno | F1 2023          | 2022             | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 270.000 €        | 257.099 €        | 213.067 €        | 251.027 €        |
| 02-Prihodki - Občine               |                  |                  |                  | 30.998 €         |
| 03-Prihodki - ostali               |                  |                  |                  | 3.782 €          |
| 04-Prihodki - Tržni                |                  |                  |                  | 1.382 €          |
| 05-Prihodki - Interni              | 18.902 €         | 12.416 €         | 1.152 €          | 6.534 €          |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>288.902 €</b> | <b>269.515 €</b> | <b>214.219 €</b> | <b>293.723 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  | 23.400 €         | 22.885 €         | 20.228 €         | 21.920 €         |
| 07-Stroški materiala po računih    | 39.600 €         | 32.621 €         | 25.368 €         | 20.235 €         |
| 08-Stroški materiala - drugo       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>63.000 €</b>  | <b>55.506 €</b>  | <b>45.596 €</b>  | <b>42.156 €</b>  |
|                                    | 21,8%            | 20,6%            | 21,3%            | 14,4%            |
| 09-Stroški dela                    | 96.438 €         | 87.826 €         | 42.370 €         | 114.297 €        |
| 10-Delo po pogodbi                 | 16.200 €         | 23.400 €         | 17.865 €         | 9.939 €          |
| 11-Interni stroški                 |                  | 7.352 €          | 5.220 €          | 2.940 €          |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>112.638 €</b> | <b>118.578 €</b> | <b>65.455 €</b>  | <b>127.175 €</b> |
|                                    | 39,0%            | 44,0%            | 30,6%            | 43,3%            |
| 12-Kooperanti                      | 54.000 €         | 52.152 €         | 1.765 €          | 3.790 €          |
| 13-Druge storitve                  |                  |                  | 48.516 €         | 44.111 €         |
| 14-Vzdrževanje                     | 2.000 €          | 4.090 €          | 2.458 €          | 2.060 €          |
| 15-el. Energija                    |                  |                  |                  | 309 €            |
| 16-Gorivo                          | 6.000 €          | 4.323 €          | 4.198 €          | 4.936 €          |
| 17-Kilometrine                     |                  |                  |                  | 460 €            |
| 18-Najemnina - oprema              |                  |                  |                  |                  |
| 19-Amortizacija - oprema           | 894 €            |                  | 1.636 €          | 5.740 €          |
| 20-Zavarovanje - oprema            |                  |                  |                  | 628 €            |
| 21-Stroški VPD                     | 1.200 €          | 445 €            | 413 €            | 7.072 €          |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                  |                  |                  |                  |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>239.732 €</b> | <b>235.095 €</b> | <b>170.037 €</b> | <b>238.438 €</b> |
|                                    | 83%              | 87%              | 79%              | 81%              |
| 23-Splošni upravni stroški         | 43.791 €         | 26.370 €         | 29.129 €         | 43.451 €         |
| 24-Najemnina - infrastruktura      |                  |                  |                  | 1.819 €          |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    |                  |                  |                  | 156 €            |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 360 €            | 204 €            | 101 €            | 1.318 €          |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   |                  |                  |                  | 255 €            |
| 28-Dругi fiksni stroški            |                  | 180 €            | 3.829 €          | 5.400 €          |
| 29-Vzdrževanje infrastrukture      |                  |                  |                  | 2.435 €          |
| 0                                  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>44.151 €</b>  | <b>26.754 €</b>  | <b>33.059 €</b>  | <b>54.834 €</b>  |
|                                    | 15%              | 10%              | 15%              | 19%              |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>283.883 €</b> | <b>261.849 €</b> | <b>203.096 €</b> | <b>293.272 €</b> |
|                                    | 98%              | 97%              | 95%              | 100%             |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>5.019 €</b>   | <b>7.667 €</b>   | <b>11.123 €</b>  | <b>452 €</b>     |
|                                    | 2%               | 3%               | 5%               | 0%               |

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

| Mesec               | 2021        |            |            | 2022        |            |            |
|---------------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
|                     | št_prevozov | pogrebi_ko | pogrebi_dr | št_prevozov | pogrebi_ko | pogrebi_dr |
| 1                   | 11          | 24         | 8          | 9           | 17         | 7          |
| 2                   | 11          | 16         | 5          | 15          | 26         | 5          |
| 3                   | 8           | 17         | 4          | 9           | 12         | 2          |
| 4                   | 3           | 11         | 2          | 6           | 14         | 3          |
| 5                   | 6           | 10         | 7          | 7           | 10         | 0          |
| 6                   | 12          | 13         | 2          | 9           | 9          | 1          |
| 7                   | 4           | 10         | 3          | 11          | 19         | 1          |
| 8                   | 8           | 12         | 2          | 8           | 16         | 0          |
| 9                   | 4           | 7          | 4          | 5           | 12         | 0          |
| 10                  | 12          | 20         | 2          | 2           | 5          | 0          |
| 11                  | 13          | 21         | 5          | 9           | 15         | 0          |
| 12                  | 13          | 24         | 1          | 8           | 24         | 0          |
| <b>Skupna vsota</b> | <b>105</b>  | <b>185</b> | <b>45</b>  | <b>98</b>   | <b>179</b> | <b>19</b>  |

Slika 16: Število opravljenih pogrebnih slovesnosti in prvih prevozov – primerjava 2021/2022

## 5.7. Gradnje

Spisek projektov rekonstrukcij vodovodov je glede na napovedi pričakovano manjši kot pretekla leta. V tabeli na Slika 18 so nanizani projekti za katere smo v dogovorih z občinami o izvedbi in se bodo verjetno zaključili v letu 2023. Za te projekte imata občini tudi že rezervirana sredstva v proračunih. Želje in potrebe so seveda večje in v kolikor bodo občine pri rebalansih uspele zagotoviti dodatna sredstva se bo spisek temu primerno razširil, vendar gotovo vsota vseh projektov ne bo dosegala nivoje preteklih let.

Glavnino fiksnih stroškov v podatkih za pretekla leta predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, ki so glavnem nastali v preteklosti na storitvah gospodarskih javnih služb. S »pokritjem« iz tržnih dejavnosti smo tako še dodatno zmanjšali pritisk na cene naših storitev za občane.

V letu 2022 smo z oblikovanjem slabitev za vse terjatve, ki so starejše od enega leta naredili zadnji korak finančne sanacije podjetja. Slabitve smo oblikovali na stroškovnem mestu gradenj, kar je bil tudi razlog za negativen rezultat tega področja, kljub temu, da je bilo tekoče leto 2022 eno bolj uspešnih.

V letu 2023 zaradi tega ne bo več potrebe po dodatnih odpisih in bo dejavnost kljub manjšemu prometu pozitivna.

| Projekat  | Vrednost     | Št. Faze | Vr. financiranja              |
|---|--------------|----------|-------------------------------|
| Odnova ČP Bajar                                     | 10.000,00 €  | 12 (211) | Semil - Vodovod - Orodšina    |
| Prevezava Srednja vas za potrebe pitne vode Gače    | 10.000,00 €  | 12 (211) | Semil - Vodovod - Orodšina    |
| Odnova vodovoda od VH Preloge do VH Rožni dol       | 150.000,00 € | 12 (211) | Semil - Vodovod - Orodšina    |
| Rekonstrukcija vodovoda - Vojkova cesta Žirovnica   | 90.000,00 €  | 12 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Rekonstrukcija vodovoda - Na prijaznih ljudeh       | 15.000,00 €  | 12 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Izgradnja urbanizirnega vodovoda - Strahni vzh. JNM | 17.993,00 €  | 20 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Odnova vodovoda pri mostu (vezano na kanalizacijo)  | 34.877,00 €  | 21 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Odnova vodovoda na Drageh (vezano na kanalizacijo)  | 117.132,47 € | 23 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Premik vodovoda Grič (krajevni dom), del nat. 125   | 23.999,98 €  | 32 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |
| Izgradnja vodovoda Mejer (vezano na kanalizacijo)   | 21.411,00 €  | 32 (111) | Črnomelj - Vodovod - Orodšina |

Slika 18: Spisek predvidenih projektov obnov komunalne infrastrukture za leto 2023

| Gradnje - plan (F1) mesečno        | F1 2023          | 2022               | 2021             | 2020             |
|------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|
| 01-Prihodki od dejavnosti          | 730.000 €        | 885.178 €          | 695.430 €        | 776.431 €        |
| 02-Prihodki Geodezija - tržno      | 36.000 €         | 29.077 €           | 30.224 €         | 4.883 €          |
| 03-Prihodki - ostali               |                  | 91.883 €           | 16.235 €         | 5.543 €          |
| 04-Prihodki - Tržni                | 36.000 €         | 99.188 €           | 191.542 €        | 131.498 €        |
| 05-Prihodki - interni              |                  |                    |                  |                  |
| <b>Prihodki - skupaj</b>           | <b>802.000 €</b> | <b>1.105.326 €</b> | <b>933.431 €</b> | <b>918.354 €</b> |
| 06-Stroški materiala iz skladišča  | 200.500 €        | 234.650 €          | 174.157 €        | 153.061 €        |
| 07-Stroški materiala po računih    |                  | 17.933 €           | 11.322 €         | 69.028 €         |
| 08-Stroški materiala - drugo       |                  |                    |                  |                  |
| <b>Stroški materiala - skupaj</b>  | <b>200.500 €</b> | <b>252.583 €</b>   | <b>185.480 €</b> | <b>222.089 €</b> |
|                                    | 25,0%            | 22,9%              | 19,9%            | 24,2%            |
| 09-Stroški dela                    | 121.495 €        | 90.080 €           | 70.494 €         | 67.318 €         |
| 10-Delo po pogodbi                 |                  |                    |                  | 159 €            |
| 11-Interni stroški                 |                  |                    |                  | 18.154 €         |
| <b>Stroški dela - skupaj</b>       | <b>121.495 €</b> | <b>90.080 €</b>    | <b>70.494 €</b>  | <b>85.631 €</b>  |
|                                    | 15,1%            | 8,1%               | 7,6%             | 9,3%             |
| 12-Kooperanti                      | 292.000 €        | 351.948 €          | 326.324 €        | 297.912 €        |
| 13-Druge storitve                  | 2.000 €          | 2.174 €            | 68.838 €         | 84.115 €         |
| 14-Vzdrževanje                     |                  | 11.067 €           | 1.451 €          | 3.557 €          |
| 15-el. Energija                    |                  | 240 €              |                  |                  |
| 16-Gorivo                          | 4.800 €          | 3.433 €            | 3.569 €          | 3.569 €          |
| 17-Kilometrine                     | 1.440 €          | 343 €              | 450 €            | 113 €            |
| 18-Najemnina - oprema              |                  |                    |                  |                  |
| 19-Amortizacija - oprema           | 8.256 €          | 7.094 €            | 8.146 €          | 7.036 €          |
| 20-Zavarovanje - oprema            | 12.000 €         | 9.748 €            | 10.495 €         | 11.329 €         |
| 21-Stroški VPD                     | 5.900 €          | 5.882 €            | 2.368 €          | 3.612 €          |
| 22-Ostali variabilni stroški       |                  |                    |                  |                  |
| <b>Variabilni stroški - skupaj</b> | <b>648.391 €</b> | <b>734.591 €</b>   | <b>677.614 €</b> | <b>718.962 €</b> |
|                                    | 81%              | 66%                | 73%              | 78%              |
| 23-Spolni upravni stroški          | 121.142 €        | 131.945 €          | 140.181 €        | 129.308 €        |
| 24-Najemnina - infrastruktura      |                  |                    |                  |                  |
| 25-Zavarovanje - infrastruktura    | 6.492 €          | 6.492 €            | 6.492 €          | 4.952 €          |
| 26-Pisarniški material, PTT        | 300 €            | 168 €              | 276 €            |                  |
| 27-Amortizacija - infrastruktura   |                  |                    | 617 €            |                  |
| 28-Druge fiksnosti stroški         | 9.000 €          | 253.094 €          | 96.299 €         | 51.674 €         |
|                                    | 0                |                    |                  | 299 €            |
|                                    | 0                |                    |                  |                  |
| <b>Fiksni stroški - skupaj</b>     | <b>136.934 €</b> | <b>392.317 €</b>   | <b>243.248 €</b> | <b>186.193 €</b> |
|                                    | 17%              | 35%                | 26%              | 20%              |
| <b>Skupni stroški</b>              | <b>785.325 €</b> | <b>1.126.908 €</b> | <b>920.862 €</b> | <b>905.155 €</b> |
|                                    | 98%              | 102%               | 99%              | 99%              |
| <b>Rezultat</b>                    | <b>16.675 €</b>  | <b>- 21.582 €</b>  | <b>12.570 €</b>  | <b>13.199 €</b>  |
|                                    | 2%               | -2%                | 1%               | 1%               |

Slika 19: Planirani prihodki in stroški, primerjava s preteklimi leti – gradnje

## 6. Zaključek

Gospodarsko finančni načrt za leto 2023 je narejen na podlagi podatkov in izkušenj iz preteklih let ter predvidevanj za leto 2023. 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*
- *Večji defekti na komunalni infrastrukturi*
- *Večji stroje lomi na naši opremi*

Vsako leto se srečamo s kakšnim novim izzivom, ki ga v preteklosti še ni bilo. Včasih je ta izziv večji, drugič manjši. Trenutno predstavljajo največji izziv cene energentov.

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 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 2023.

V letu 2022 smo združili obstoječa ERP sistema v enega, kar nam omogoča še bolj podrobno in pregledno spremljanje vseh dogodkov in transakcij. Planiranje na večini dejavnosti smo tako spravili že nivo nižje, kar pa se v samem poslovnem načrtu ne vidi.