

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v juniju 2020

Zadeva: **GOSPODARSKO FINANČNI NAČRT JP KOMUNALA ČRNOMELJ, D.O.O. ZA LETO 2020
– INFORMACIJA**

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

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

Izhodišča za planiranje:

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

Podrobnejše obrazložitve bo na seji občinskega sveta podal direktor JP Komunala Črnomelj d.o.o..

PREDLOG SKLEPA:

Občinskemu svetu Občine Črnomelj se predlaga, da obravnava Gospodarsko finančni načrt 2020 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 2020

MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:

Mnenje Odbora za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo bo podano po seji, sklicani za 15. 6. 2020.



Belokranjska cesta 24a

8340 Črnomelj

☎ 07 30 61 660

tajnistvo@komunala-crnomelj.si

Davčna številka: 66111889

Matična številka: 5062403

Šifra dejavnosti: 36.000

Številka dokumenta: 031-0001/2018-36

Datum dokumenta: 23. 1. 2019

Gospodarsko finančni načrt 2020



Črnomelj, 13. 3. 2020
Sprejeto na dopisni seji NS, dne 13. 3. 2020

Direktor:
Samo Kavčič



Kazalo vsebine

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

Kazalo slik

Slika 1: Organizacijska shema, veljavna od 25. 5. 2018.....	7
Slika 2: Shematsko prikazana strategija 2020.....	9
Slika 3: Interpolacija prodaje vode po letih	10
Slika 4: Količine odpadkov po letih.....	10
Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov	11
Slika 6: Planirani rezultat po dejavnostih	14
Slika 7: Prihodki in stroški – vodo oskrba	15
Slika 8: Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod	16
Slika 9: Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki	17
Slika 10: Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta	18
Slika 11: Prihodki in stroški – 24 urna dežurna pogrebna služba.....	19
Slika 12: Prihodki in stroški – gradnje.....	20
Slika 13: Prihodni in stroški – tržna pogrebna dejavnost.....	21
Slika 14: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba.....	23
Slika 15: Planirani prihodki in stroški po mesecih – odvajanje in čiščenje odpadne vode....	24
Slika 16: Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki	25
Slika 17: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta.....	26
Slika 18: Planirani prihodki in stroški po mesecih – 24 urna dežurna pogrebna služba.....	27
Slika 19: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Tržna dejavnost gradenj.....	28
Slika 20: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pogrebna tržna dejavnost.....	29
Slika 21: Planirani prihodki in stroški 2020 za celo podjetje po področjih	30

0 Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj

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

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

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

Izvajanje posameznih javnih služb urejajo naslednji občinski odloki:

- *Odlok o urejanju in čiščenju javnih površin na območju občine Črnomelj (Ur. list RS št. 97/09)*
- *Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Črnomelj (Ur. list RS št. 01/14)*
- *Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Semič (Ur. list RS št. 22/14)*
- *Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v občini Črnomelj (Ur. list št. 1/14 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 pokopališkem 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)*

0.1 Statusno pravni položaj družbe

0.1.1 Naziv podjetja:

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

0.1.2 Ostali podatki

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

Številke transakcijskih računov:

- *SKB banka d.d.....03154-1002721859*
- *NLB d.d.02430-0018415109*
- *Hranilnica LON6000 0000 0360 329*
- *Naslov elektronske pošte:.....tajnistvo@komunala-crnomelj.si*
- *Številka telefona:.....07 30 61 660*
.....07 30 61 682
- *Številka telefaksa:.....07 30 61 697*
- *Davčni zavezanec:.....DA*
- *Zavezanec za davek od dobička:DA*
- *Velikost družbe:.....MAJHNA*

0.1.3 Lastništvo

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

0.2 Lastniška razmerja

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

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

0.3 Vodstvo

Podjetje vodi direktor Samo Kavčič.

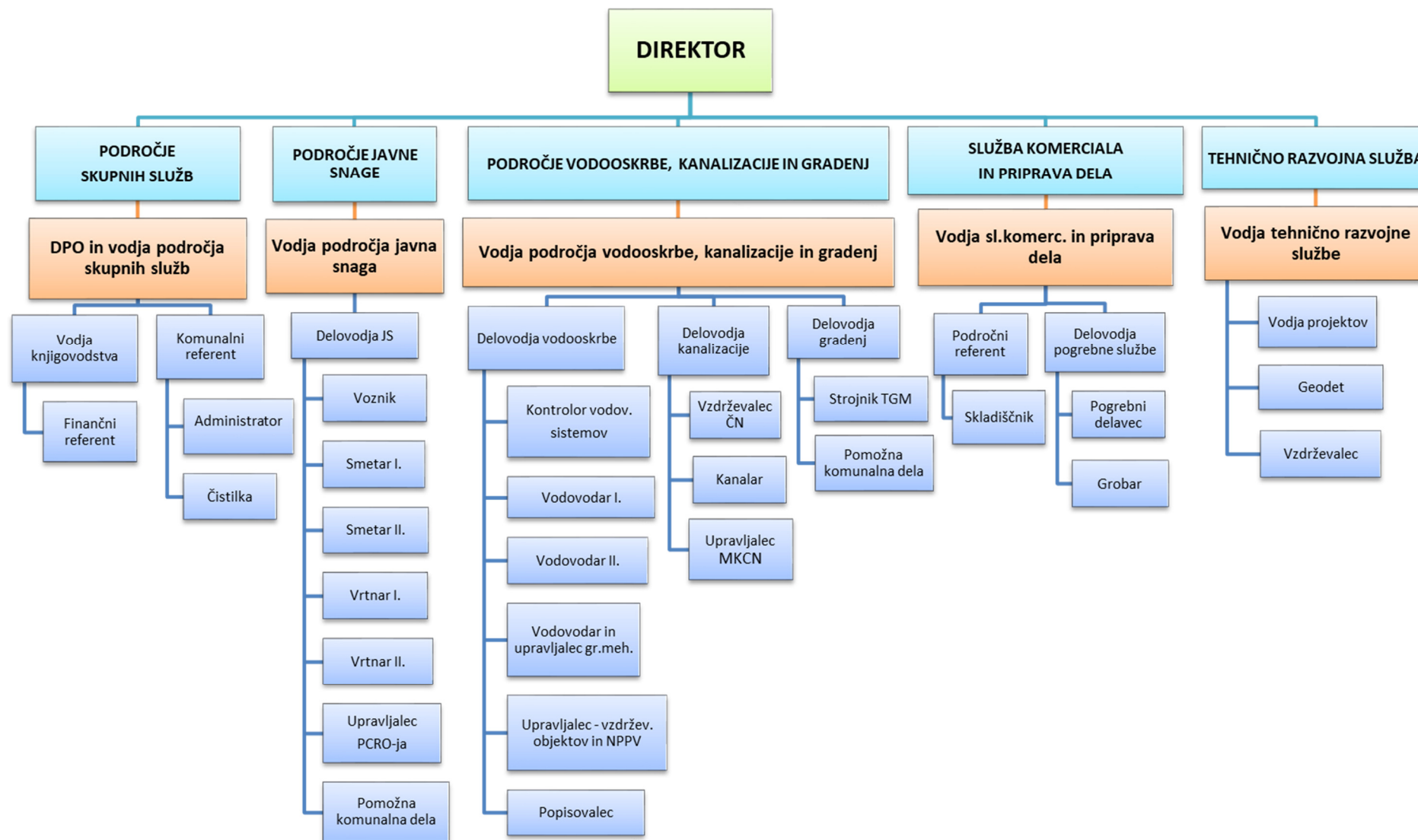
0.4 Člani nadzornega sveta

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

0.5 Notranja organizacija podjetja

Od 25. 5 2018 se organizacijska shema ni spreminjala.

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



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

1 Izhodišča za planiranje

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

1.1 Poslanstvo

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

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

Poslanstvo ostaja nespremenjeno tudi v letu 2020.

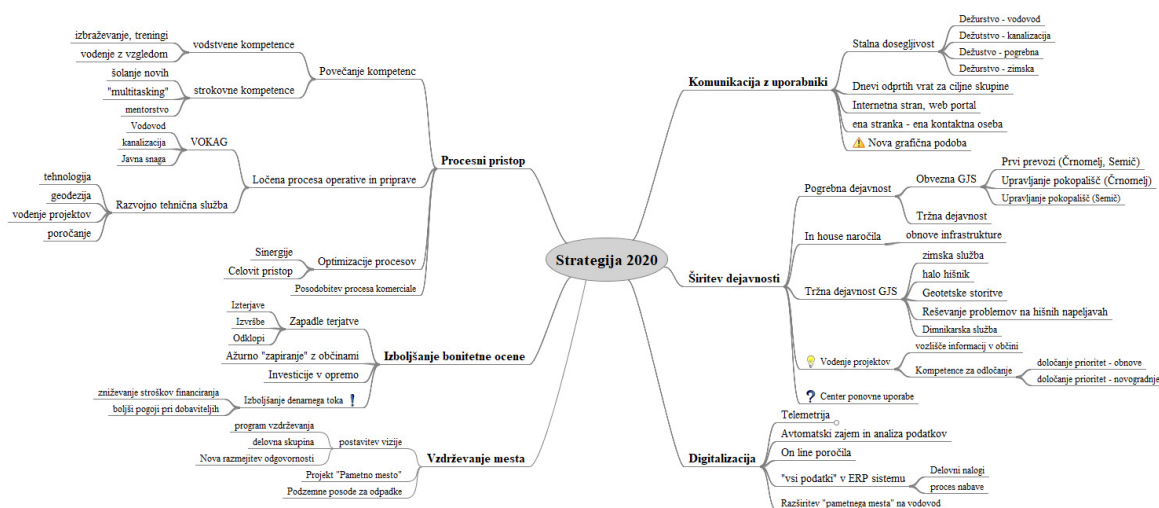
1.1.1 Vizija

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

1.2 Strategija

Strategija v letu 2020 ni bistveno drugačna od strategije za leto 2019. Kljub vsemu so bile vnesene določene spremembe oziroma dopolnitve.

Strateški cilj investiranja v novo opremo se je preoblikoval v »Izboljšanje bonitetne ocene«, kar je podprto tudi s sklepi nadzornega sveta. Šele izboljšanje bonitetne ocene ter denarnega toka lahko poleg ostalega prispeva tudi k možnostim za investiranje v novo opremo, ki je nujno potrebna. V letu 2020 bo tako poudarek nedvomno na programu za izboljšanje bonitetne ocene ter na digitalizaciji.

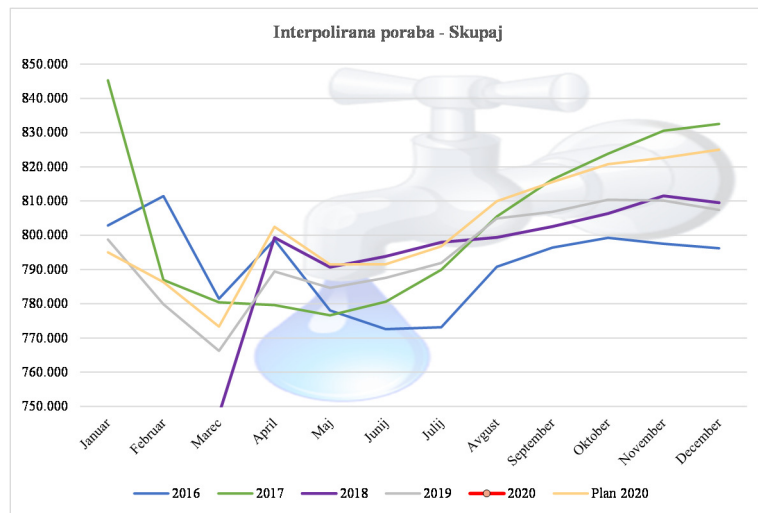


Slika 2: Shematsko prikazana strategija 2020

1.3 Prodajne količine

1.3.1 Voda

Vodarina, storitev odvajanja in čiščenja odpadnih vod in storitev vezana na obstoječe greznice in MKČN ter okoljske dajatve so vezane na količine prodane vode zato ima prodaja vode na prihodke največji vpliv. Za razliko od leta 2017, ko smo bili priča izredno suhemu poletju, ki je botrovalo večji porabi vode, je bilo leto 2018 ravno nasprotno. Podobno pa je bilo tudi v letu 2019. Zato smo prodali »samo« 807.393 m³ vode, kar je 2.130 m³ manj kot leto prej. Kljub vsemu planiramo, da bomo v letu 2020 prodali 825.000 m³ vode. Statistika prodaje vode po letih dokazuje, da je planirana količina realna. Vsi prihodki, ki so vezani na vodarino so preračunani na planirano količino prodane vode ob upoštevanju nespremenjenih cen.

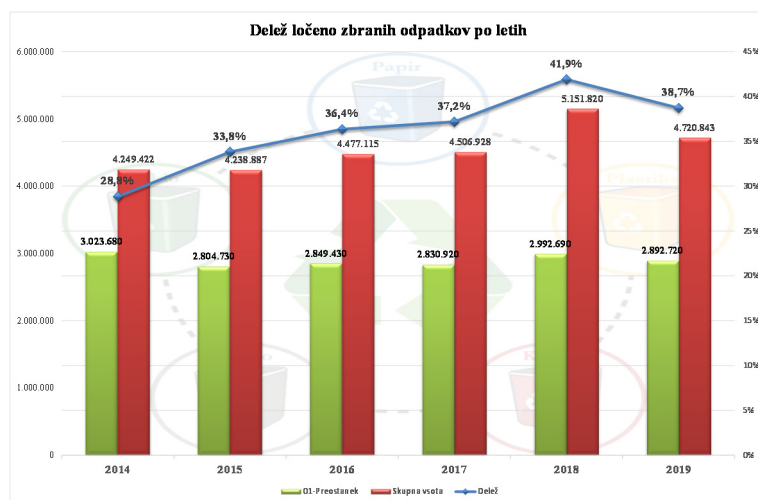


Slika 3: Interpolacija prodaje vode po letih

1.3.2 Odpadki

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

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



Slika 4: Količine odpadkov po letih

1.4 Cene

Zakon o minimalni plači, ki določa dvig minimalne plače s 1. 1. 2020 na 940,58 €, istočasno pa so dodatki na plačo izvzeti iz minimalne plače so povzročili dvig mase plač za celotno podjetje za približno 200.000 € na leto. Delno bo ta dvig kompenziran znotraj podjetja, v celoti pa to ni mogoče. Največji efekt ima dvig minimalne plače na področje ravnanja z odpadki. Na tem področju imajo zaposleni v povprečju najnižje plače in tudi delež stroškov dela v ceni storitve je največji.

Zato je v planskem dokumentu v drugi polovici leta upoštevan dvig cen ravnanja z odpadki za 5%. Pri vseh ostalih področjih pa smo upoštevali nespremenjene cene. Kočni odgovor glede cen storitev in omrežnin bo dal elaborat obračunske cene, ki bo narejen v aprilu.

1.5 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.

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

V letu 2020 bodo splošni in upravni stroški navidezno narasli. Razlog za to je, da smo vse vodje prvega nivoja stroškovno premestili na upravo. To pomeni, da bodo tržne dejavnosti »prevzele« še večji delež splošnih in upravnih stroškov. Drugače bodo splošni in upravni stroški ostali na enakem nivoju kot v letu 2019. Povečali se bodo le za povečanje plači, ki je posledica dviga izhodiščne plače zaradi zakona o minimalni plači.

Področje	Plan 2019	Dejansko 2019	Plan 2020
Vodo oskrba	36,5%	36,7%	37,5%
Odvajanje in čiščenje	18,2%	17,2%	17,8%
Ravnanje z odpadki	15,5%	14,8%	14,9%
Vzdrževanje mesta	8,7%	8,2%	8,7%
Pogebna GJS			0,2%
Pogrebna Tržne	4,3%	3,6%	4,3%
Gradnje - Tržne	16,8%	19,4%	16,6%
Skupaj	100,0%	100,0%	100,0%

Slika 5: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

1.6 Predvidene spremembe področne zakonodaje

Na naše poslovanje najbolj vpliva zakon o minimalni plači. Spremembe, ki jih zakon prinaša v letu 2020 so že upoštevane. Naslednje spremembe pa so predvidene s 1. 1. 2021.

V letu 2020 ne pričakujemo drugih sprememb zakonodaje, ki bi bistveno vplivale na naše poslovanje.

1.6.1 Občinski odlok o pogrebni in pokopališki dejavnosti

Občinska odloka o 24 urni dežurni pogrebni službi v občinah Semič in Črnomelj sta bila sprejeta. V letu 2020 JP Komunala opravlja to gospodarsko javno službo v obeh občinah.

Na vrsti so pogodbe o upravljanju in vzdrževanju pokopališč, ki jih bomo prevzemali postopoma.

1.6.2 Drugo

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

- Program izvajanja javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode mora biti pripravljen na podlagi evidence iz 27. člena Uredbe in mora vsebovati vsebinske sklope skladno z 26. členom Uredbe o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Ur. l. RS št. 98/2015).
- Program pripravi izvajalec javne službe za obdobje štirih koledarskih let in ga po potrditvi odgovorne osebe izvajalca javne službe, da je v skladu s predpisi, pošlje občini v potrditev najpozneje do 31. oktobra v koledarskem letu pred začetkom njegove veljavnosti.
- Program, ki sta ga potrdili odgovorna oseba izvajalca javne službe in občina, mora izvajalec javne službe predložiti ministrstvu, pristojnemu za okolje najkasneje do 31. decembra v letu pred začetkom njegove veljavnosti.

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

1.6.2.2 Program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2018-2021

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

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

1.6.2.3 Ravnanje z mešano komunalno embalažo

Problemi s prevzemom mešane komunalne embalaže se nadaljujejo tudi v letu 2020. Interventni zakon iz leta 2019 je prenehal veljati, novega pa še ni. To se odraža na večji količini te vrste odpadkov² na PCRO Vranoviči, ki jih pooblaščen družbe ne prevzamejo.

Pričakujemo spremembo na tem področju, ki je nujno potrebna. Na spremembe nimamo vpliva, trenutno stanja pa nam povzroča veliko problemov. Glede na informacije, ki jih imamo, sistemske rešitve, ki bi dolgoročno rešila problem, še ne bo kmalu.

1.6.2.4 Odlaganje dehidriranega blata iz čistilni naprav

Madžarska in nekatere druge države ne sprejemajo več blata iz čistilnih naprav. Slovenija nima zakonske rešitve, kar povzroča, da se to blato kopiči pri izvajalcih GJS čiščenja. JP komunala Črnomelj zaenkrat teh problemov nima, saj Cerod še vedno prevzema naše blato. Prav gotovo pa po cena prevzema narasla, ne glede na način ravnanja s tem blatom. V planu je povečanje cen upoštevano, vendar ta trenutek ne vemo, pri katerem nivoju se bodo cene »ustavile«.

2 Skupni plan in strateški cilji

2.1 Plan investicij

Problem (ne)zmožnosti investiranja v opremo se nadaljuje tudi v leto 2020, čeprav smo negativni trend v letu 2019 obrnili. Po sklepu nadzornega sveta nismo realizirali plana investicij iz leta 2019 z najemom kredita. Investicije smo skrčili in sprejeli program ukrepov za izboljšanje denarnega toka ter bonitetne ocene. Realizacija tega programa bo trajala nekaj let, vendar se prvi rezultati že kažejo.

V letu 2020 planiramo zamenjavo naslednje opreme:

- **Vozilo (letnik)..... Nabavna vrednost**
- *Specialno vozilo – »fekalnik« (2010).....185.518 €*
- *Specialno vozilo Mercedes - »smetar« (2004).....84.693 €*
- *Tovorno vozilo Ford (2001).....23.340 €*
- *Osebn avto Renault Kangoo (2006).....11.541 €*
- *Osebn avto Renault Kangoo (2005).....6.583 €*
- *Osebn avto Renault Kangoo (2007).....11.244 €*

2.2 Plan kadrov in plačna politika

Kot je bilo zapisano že v uvodu, organizacijske sheme v naslednjem letu ne bomo spreminjali. Tudi število zaposlenih na gospodarskih javnih službah ostaja enako. Izjema je vzdrževanje mesta,

¹ V skladu z določili uredbe

² Slika na naslovnici

kjer smo razširili obseg del in vrednost pogodbe. Tako planiramo na vzdrževanju povečati število zaposlenih za enega.

Število zaposlenih na tržnih dejavnostih pa je odvisno od razmer na trgu, vendar se drastičnih sprememb tudi na tem področju ne pričakuje. Najbolj verjetna je zaposlitev še enega grobarja. Zaposlitev je povezana s sprejemom odloka o dežurstvu in prvem prevozu ter od števila pokopališč, ki jih bomo prevzeli v upravljanje na novo.

V poletnih mesecih imamo običajno največ dela, delavci pa koristijo tudi letni dopust. Zaradi tega smo v preteklosti primanjkljaj delovnih ur nadomeščali z nadurnim delom ter pogodbenim delom. Od leta 2017 namesto tega redno zaposlujeemo za določen čas, kar je cenejše in tudi bolj stimulatивно za zaposlene. Takšen način nameravamo obdržati tudi v letu 2020.

2.2.1 Javna dela in druge oblike zaposlovanja

Kot vsako leto bomo skupaj z občino Črnomelj tudi drugo leto omogočili delo preko javnih del. Za leto 2020 je planiranih 6 delavcev v obdobju od marca do novembra.

Pozorno spremljamo razpise za stimulacijo zaposlovanja. V kolikor bo do njih prišlo tudi v letu 2020 jih bomo v največji možni meri izkoristili.

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

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

2.2.2 Plače

Že omenjeni zakon o minimalni plači, ki je stopil v veljavo s 1. 1. 2020 je prinesel veliko sprememb, predvsem pa generalni dvig mase plač.

Po dolgotrajnih in mukotrpnih pogajanjih s sindikatom, je bil dosežen dogovor o dvigu izhodiščne plače za 11%, vendar smo istočasno dosegli dogovor o zmanjšanju dodatkov, ki so opredeljeni v kolektivni pogodbi; in sicer:

- *Dodatek na prisotnost* iz 10% na 5%
- *Dodatek na neugodne vplive II*..... iz 10% na 7%
- *Dodatek na neugodne vplive I*..... iz 15% na 12 %

Skupni dvig mase plač na celoletnem nivoju je ob upoštevanju dogovorjenega približno 200.000 €, oziroma 10%.

Med stroški dela je predvidena tudi božičnica za vse zaposlene v višini 300 € na zaposlenega v breme tržnih dejavnosti, skladno s podjetniško kolektivno pogodbo. Izplačana bo, v kolikor bo rezultat na tržnih dejavnostih to dopuščal.

Regres za letni dopust je predviden v višini 1.050 € bruto, kot določa Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti.

2.3 Ostale spremembe

2.3.1 Cene električne energije

V letu 2020 veljajo cene električne energije, ki so bile določene na javnem razpisu v začetku leta 2019, zato stroškov električne energije v letu 2020 ni sprememb.

2.3.2 Cene naftnih derivatov

Sprememb cen naftnih derivatov v letu 2020 glede na leto 2019 nismo upoštevali.

2.4 Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb

Elaborat za oblikovanje cen storitev obveznih občinski gospodarskih javnih služb varstva okolja bo izdelan v marcu 2020 za dejavnosti:

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

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

3 Plan poslovanja po dejavnostih

3.0 Skupni rezultat

Skupni rezultat celotnega podjetja, razdeljen na posamezne dejavnosti je razviden iz priložene tabele (Slika 6: Planirani rezultat po dejavnostih). Odstopanja oziroma posebnosti pri posamezni vrsti stroška pri posamezni dejavnosti so razloženi v nadaljevanju. Mesečni prihodki in stroški po posameznih dejavnosti pa se nahajajo v prilogi.

JPK Skupaj po dejavnostih - Real 2020	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna GJS	GJS skupaj	Gradnje	Pogrebna	Tržne skupaj	SUS	JPK skupaj	2019
01-Prihodki od dejavnosti	2.098.005 €	1.031.397 €	795.183 €	447.312 €	32.700 €	4.405.098 €	1.025.000 €	196.184 €	1.221.184 €	22.800 €	5.649.082 €	5.453.110 €
02-Prihodki - Občine	136.700 €	70.000 €	28.000 €			234.700 €		43.200 €	43.200 €		277.900 €	216.929 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €	10.400 €	25.000 €	58.000 €		183.400 €	2.347 €	5.000 €	7.347 €	12.000 €	202.747 €	206.689 €
04-Prihodki - Tržni	48.000 €	39.300 €	53.000 €		900 €	252.900 €	86.800 €	2.500 €	89.300 €		342.200 €	349.433 €
05-Prihodki - Interni	33.000 €	2.000 €	1.400 €			36.400 €		28.820 €	28.820 €	1.300 €	66.500 €	49.074 €
Prihodki - skupni	2.405.705 €	1.153.797 €	959.683 €	559.792 €	33.600 €	5.112.578 €	1.114.147 €	275.704 €	1.389.850 €	36.000 €	6.471.928 €	6.226.163 €
06-Stroški materiala iz skladišta			3.500 €	2.900 €		6.400 €	194.055 €	14.227 €	208.282 €		214.682 €	352.901 €
07-Stroški materiala po računih			36.000 €			36.000 €		11.712 €	25.712 €	3.000 €	64.712 €	176.069 €
08-Stroški materiala - drugo	195.000 €	32.063 €	50.000 €			277.063 €	313 €		313 €		277.376 €	313 €
Stroški materiala - skupaj	195.000 €	32.063 €	50.000 €	39.500 €	2.900 €	319.463 €	208.368 €	25.939 €	234.307 €	3.000 €	556.770 €	528.743 €
09-Stroški dela	447.763 €	171.636 €	465.295 €	236.578 €		1.321.272 €	86.519 €	135.720 €	222.239 €	667.717 €	2.211.228 €	1.986.565 €
10-Delo po pogodbi				58.000 €		58.000 €	26.950 €	4.600 €	31.550 €	6.750 €	96.300 €	75.982 €
11-Interni stroški					28.820 €	28.820 €	37.680 €		37.680 €		66.500 €	49.074 €
Stroški dela - skupaj	447.763 €	171.636 €	465.295 €	294.578 €	28.820 €	1.408.092 €	151.149 €	140.320 €	291.469 €	674.467 €	2.307.528 €	2.062.547 €
12-Kooperanti	88.500 €	11.243 €	30.000 €	1.000 €		130.743 €	394.750 €	3.438 €	398.189 €		528.931 €	613.746 €
13-Druge storitve	105.000 €	110.000 €	24.000 €	33.000 €	600 €	272.600 €	90.000 €	39.499 €	129.499 €	86.400 €	488.499 €	434.552 €
14-Vzdrževanje	27.200 €	18.300 €	40.000 €	37.000 €	900 €	123.300 €	3.258 €	800 €	3.758 €	3.500 €	130.558 €	163.854 €
15-Et. Energetika	103.962 €	83.995 €	2.400 €			191.457 €			7.800 €		199.257 €	196.974 €
16-Gorivo	21.103 €	22.990 €	62.400 €	19.500 €	450 €	126.443 €	5.100 €	3.600 €	8.700 €	3.000 €	138.143 €	135.839 €
17-Kilometrine	6.000 €		7.200 €			13.200 €	556 €		556 €	3.600 €	17.356 €	13.604 €
18-Najemina - oprema				33.704 €	4.212 €	131.646 €	12.843 €	4.533 €	17.376 €	17.100 €	166.122 €	117.020 €
19-Amortizacija - oprema	36.818 €	19.357 €	37.554 €			26.400 €	2.000 €		2.000 €		28.400 €	40.770 €
20-Zavarovanje - oprema	5.500 €	5.200 €	7.200 €			20.913 €	3.570 €	1.600 €	5.170 €	3.000 €	29.083 €	29.970 €
21-Stroški VPD	7.200 €	1.800 €	7.200 €	4.713 €						10.000 €		15.988 €
22-Ostali varabilni stroški												
Varabilni stroški - skupaj	1.044.046 €	477.584 €	734.549 €	470.196 €	37.882 €	2.764.256 €	871.595 €	219.430 €	1.091.024 €	811.867 €	4.600.649 €	4.353.610 €
23-Spolni upravninski stroški	342.908 €	163.122 €	136.244 €	79.395 €	1.560 €	723.229 €	151.544 €	39.094 €	190.638 €	913.867 €	1.156.800 €	1.151.045 €
24-Najemina - infrastruktura	732.800 €	390.000 €	34.800 €			1.156.800 €					1.156.800 €	1.151.045 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	121.800 €	21.600 €	3.200 €	241 €		146.841 €	8.500 €	160 €	8.660 €	17.400 €	172.901 €	82.204 €
26-Pisarniški material, PTT	9.600 €	2.400 €	1.800 €	3.653 €	240 €	17.693 €		1.143 €	1.143 €	54.000 €	72.836 €	71.635 €
27-Amortizacija - infrastruktura				72 €	84 €	156 €			168 €	6.000 €	6.924 €	6.499 €
28-Drugi fikсни stroški	45.000 €	15.000 €	15.500 €	3.600 €		79.100 €	69.500 €		69.500 €	60.000 €	208.600 €	293.444 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	111.000 €	75.000 €	6.000 €			192.000 €		14.350 €	14.350 €		206.350 €	196.688 €
			24.000 €			24.000 €					24.000 €	24.000 €
Fiksni stroški skupaj	1.362.308 €	667.122 €	221.544 €	86.962 €	1.884 €	2.339.819 €	229.544 €	54.915 €	284.459 €	775.867 €	1.848.411 €	1.823.299 €
Skupni stroški	2.406.354 €	1.144.705 €	956.094 €	557.157 €	39.765 €	5.104.076 €	1.101.139 €	274.345 €	1.375.483 €	36.000 €	6.449.060 €	6.176.909 €
Rezultat	- 649 €	9.092 €	3.590 €	2.635 €	- 6.165 €	8.502 €	13.008 €	1.359 €	14.367 €	0 €	22.869 €	49.254 €

Slika 6: Planirani rezultat po dejavnostih

3.1 Vodo oskrba

Planiramo cca 18.000 m³ več prodane vode, kot smo jo imeli v letu 2019, kar zneso 18.000 € več prihodkov od dejavnosti. Glavni vzrok povečanja prihodkov glede na lansko leto bo iz naslova spremembe cen, ki so bile potrjene oktobra lani.

Predvidevamo znatno povečanje ostalih prihodkov, kamor spadajo tudi zahtevki do zavarovalnice. Ker se je v letošnjem letu zavarovalna premija za zavarovanje infrastrukture močno povečala, predvidevamo, da bomo povečali tudi zahtevke.

Planirani stroški materiala so sicer nekoliko višji, vendar delež stroškov materiala glede na skupno prodajo ne bo narasel.

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

Amortizacija bo zaradi nabave novih vozil v principu večja kot v letu 2019.

Strošek dela je višji zaradi dviga minimalne plače, vendar ne v celotnem znesku dviga. Kot je bilo že zapisano, smo vodjo VOKAG³ stroškovno premestili na upravo. To je povzročilo padec stroškov dela vodo oskrbe in povečanje splošnih upravnih stroškov. Pri vodo oskrbi za premestitev zaradi ključa razporeditve skoraj nima opaznega vpliva, ostala področja GJS pa bodo imela manjše skupne splošne in upravne stroške na račun tržnih dejavnosti.

Večjih prevzemov infrastrukture v upravljanje v letu 2020 ne planiramo. Strošek zavarovanja pa je bistveno narasel. Prvi razlog za to je večji obseg zavarovane infrastrukture, drugi pa večja premija. Ob koncu leta 2019 se nam je izteklo 5 letno obdobje javnega razpisa za zavarovanje. Zato smo ob koncu leta 2019 izvedli nov razpis. Na javni razpis se je prijavila samo ena zavarovalnica, rezultat tega pa je viden iz tabele.

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je manjši odpis kot uredba MEDO to dopušča⁴, glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

3.1.1 Zniževanje vodnih izgub

Tri letni projekt zniževanja vodnih izgub je ob uspešnem zaključku prešel iz strateškega cilja podjetja v cilj na nivoju področja vodo oskrbe. Način dela ostaja enak, prav tako kazalnik

Vodo oskrba	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	2.098.005 €	1.958.581 €
02-Prihodki - Občine	136.700 €	136.750 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €	45.176 €
04-Prihodki - Tržni	48.000 €	40.648 €
05-Prihodki - Interni	33.000 €	44.048 €
Prihodki - skupaj	2.405.705 €	2.225.203 €
06-Stroški materiala iz skladišča		137.230 €
07-Stroški materiala po računih		41.498 €
08-Stroški materiala - drugo	195.000 €	
Stroški materiala - skupaj	195.000 €	178.728 €
	8,1%	8,0%
09-Stroški dela	447.763 €	411.310 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški		
Stroški dela - skupaj	447.763 €	411.310 €
	18,6%	18,5%
12-Kooperanti	88.500 €	104.745 €
13-Druge storitve	105.000 €	112.350 €
14-Vzdrževanje	27.200 €	24.896 €
15-el. Energija	103.962 €	104.041 €
16-Gorivo	21.103 €	19.799 €
17-Kilometrine	6.000 €	2.681 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	36.818 €	32.090 €
20-Zavarovanje - oprema	5.500 €	4.690 €
21-Stroški VPD	7.200 €	6.469 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	1.044.046 €	1.001.799 €
	43%	45%
23-Splošni upravni stroški	342.908 €	255.703 €
24-Najemnina - infrastruktura	732.000 €	728.593 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	121.800 €	51.855 €
26-Pisarniški material, PTT	9.600 €	10.090 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Druge fiksnosti	45.000 €	63.198 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	111.000 €	126.265 €
	0	
Fiksnosti - skupaj	1.362.308 €	1.235.705 €
	57%	56%
Skupni stroški	2.406.354 €	2.237.504 €
	100%	101%
Rezultat	- 649 €	- 12.302 €
	0%	-1%

Slika 7: Prihodki in stroški – vodo oskrba

³ Vodovod, kanalizacija in gradnje

⁴ 1,5% prihodkov od dejavnosti

uspešnosti. Ne pričakujemo pa več tako očitnih napredkov kot v preteklosti. Do sedaj smo vsako leto dosegli cilj. V zadnjih štirih letih smo na letnem nivoju znižali vodne izgube za 550.000 m³/leto, v letu 2020 planiramo znižati vodne izgube za dodatnih 50.000 m³.

3.2 Odvajanje in čiščenje

Pri odvajanju in čiščenju je podobno kot pri vodo oskrbi rast prihodkov od dejavnosti posledica povečanja cen, ki so bile sprejete ob koncu leta 2019. Prihodke od tržnih dejavnosti smo planirali malo bolj konzervativno, saj smo v letu 2019 imeli nekaj izrednih naročil, na katere v letu 2020 ne moremo računati.

Povečanje stroškov materiala zaradi železovega III klorida, ki smo ga začeli dodajati na čistilni napravi v začetku leta 2019 na srečo ni bila tako velika, kot smo pričakovali. Tudi v letu 2020 jo bomo obdržali na podobnem nivoju.

Glavni »porabnik« sredstev za vzdrževanje opreme je specialno vozilo za črpanje greznične gošče (»fekalnik«), ki ga nameravamo zamenjati. To se bo zgodilo v drugi polovici leta, kar zaradi velike investicije vpliva na stroške amortizacije.

Med stroške drugih storitev spadajo stroški za odlaganje blata iz čistilnih naprav. Zaradi zapletov opisanih v poglavju 1.6.2.4 se pričakuje znatno povečanje cen odlaganja. Po ustnih informacijah se bo prvo povečanje zgodilo s 1. 3. 2020. Trenutno plačujemo 80 € po toni pripeljanega dehidriranega blata⁵, cene na tržišču pa dosegajo tudi preko 200 €/t.

Zaradi notranjih prerazporeditev je planiran strošek dela v letu 2020 manjši, vendar je posledično del splošnih in upravnih stroškov višji. Število zaposlenih generalno na GJS se v letu 2019 ni spreminjalo in tudi v 2020 na planiramo sprememb. Seveda pa so oboji stroški, tako stroški dela, kot splošni in upravni stroški višji zaradi efekta dviga izhodiščne plače.

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je manjši odpis kot uredba MEDO to dopušča⁶, glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

Odvajanje in čiščenje	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	1.031.897 €	983.534 €
02-Prihodki - Občine	70.000 €	37.294 €
03-Prihodki - ostali	10.400 €	4.961 €
04-Prihodki - Tržni	39.500 €	49.775 €
05-Prihodki - Interni	2.000 €	
Prihodki - skupaj	1.153.797 €	1.075.563 €
06-Stroški materiala iz skladišča		4.480 €
07-Stroški materiala po računih		25.853 €
08-Stroški materiala - drugo	32.063 €	
Stroški materiala - skupaj	32.063 €	30.333 €
	2,8%	2,8%
09-Stroški dela	171.636 €	195.261 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški		
Stroški dela - skupaj	171.636 €	195.261 €
	14,9%	18,2%
12-Kooperanti	11.243 €	14.211 €
13-Druge storitve	110.000 €	65.401 €
14-Vzdrževanje	18.200 €	17.783 €
15-el. Energija	85.095 €	83.741 €
16-Gorivo	22.990 €	22.887 €
17-Kilometrine		85 €
18-Najemina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	19.357 €	5.153 €
20-Zavarovanje - oprema	5.200 €	4.104 €
21-Stroški VPD	1.800 €	2.248 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	477.584 €	441.208 €
	41%	41%
23-Splošni upravni stroški	163.122 €	119.738 €
24-Najemina - infrastruktura	390.000 €	387.868 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	21.600 €	18.207 €
26-Pisarniški material, PTT	2.400 €	2.466 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksni stroški	15.000 €	21.012 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	75.000 €	57.255 €
	0	
Fiksni stroški - skupaj	667.122 €	606.546 €
	58%	56%
Skupni stroški	1.144.705 €	1.047.753 €
	99%	97%
Rezultat	9.092 €	27.810 €
	1%	3%

Slika 8: Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod

⁵ Letna količina je okoli 700 ton

⁶ 1,5% prihodkov od dejavnosti

3.3 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 2019 gre na račun povečanja cen, kot je to zapisano v poglavju 1.4

Prihodki od občin pomenijo sredstva iz naslova 15% najemnin, ki jih občine morajo vložiti v obnove infrastrukture. Že v letu 2019 smo ta sredstva povečali z urejanjem EKO otokov v občini Črnomelj. Podobno oziroma še v večji meri planiramo to izvajati tudi v letu 2020. To se pozna tudi na stroških materiala, ki zaradi tega rastejo.

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

Stroški dela bodo v letu 2020 sicer višji kot v 2019 vendar manj, kot »prinese«
dvig izhodiščne plače. Razliko smo dosegli z notranjimi prerazporeditvami. Posledično so stroški uprave višji.

Področje ravnanja z odpadki je s stroški dela najbolj obremenjeno, saj je delež teg stroškov več kot 50% vseh stroškov. Tudi zaposleni na področju so med nižje plačanimi v podjetju. Dvig minimalne plače ima torej na področje ravnanja z odpadki največji vpliv.

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

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

S planirano nabavo novega smetarskega⁷ vozila se bo zmanjšal strošek vzdrževanja in povečal strošek amortizacije.

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je manjši odpis kot uredba MEDO to dopušča⁸, glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

Ravnanje z odpadki	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	795.183 €	767.606 €
02-Prihodki - Občine	28.000 €	15.780 €
03-Prihodki - ostali	25.000 €	20.307 €
04-Prihodki - Tržni	111.500 €	102.863 €
05-Prihodki - Interni		
Prihodki - skupaj	959.683 €	906.557 €
06-Stroški materiala iz skladišča		5.045 €
07-Stroški materiala po računih		30.886 €
08-Stroški materiala - drugo	50.000 €	
Stroški materiala - skupaj	50.000 €	35.931 €
	5,2%	4,0%
09-Stroški dela	465.295 €	444.343 €
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški		1.568 €
Stroški dela - skupaj	465.295 €	445.911 €
	48,5%	49,2%
12-Kooperanti	30.000 €	33.062 €
13-Druge storitve	24.000 €	20.022 €
14-Vzdrževanje	40.000 €	65.720 €
15-el. Energija	2.400 €	2.329 €
16-Gorivo	62.400 €	62.260 €
17-Kilometrine	7.200 €	6.979 €
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	37.554 €	22.354 €
20-Zavarovanje - oprema	8.500 €	5.509 €
21-Stroški VPD	7.200 €	6.694 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	734.549 €	706.771 €
	77%	78%
23-Splošni upravni stroški	136.244 €	103.364 €
24-Najemnina - infrastruktura	34.800 €	34.584 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	3.200 €	3.279 €
26-Pisarniški material, PTT	1.800 €	1.759 €
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksní stroški	15.500 €	21.679 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	6.000 €	12.825 €
	0	21.784 €
Fiksní stroški - skupaj	221.544 €	199.276 €
	23%	22%
Skupni stroški	956.094 €	906.047 €
	100%	100%
Rezultat	3.590 €	510 €
	0%	0%

Slika 9: Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki

⁷ Smetarsko vozilo je bilo nabavljeno v januarju, z mesecem februarjem začnemo obračunavati amortizacijo

⁸ 1,5% prihodkov od dejavnosti

3.4 Vzdrževanje mesta

Pri prihodkih od dejavnosti za leto 2020 je upoštevana pogodbeni vrednost, ki je bila v obliki predloga poslana na občino Črnomelj. Pogodba sicer še ni podpisana, vendar bo po zagotovilih župana sprejeta in podpisana v predlagani obliki. Vrednost pogodbe je v letu 2020 občutno višja kot pretekla leta, ker se je tudi obseg predvidenih del povečal. V osnovno pogodbo o vzdrževanju mesta so v letu 2020 vključene tudi nekatere postavke, ki smo jih v preteklosti opravljali na podlagi drugih pogodb, posameznih naročilnic. Zato so ostali prihodki zmanjšani.

Stroški materiala po računih so planirani v manjšem znesku, ko so bili dejanski v letu 2019. Poglavitni razlog za to je, je v pogodbi za vzdrževanje mesta novoletna okrasitev zmanjšana. V kolikor se bo planirani koncept novoletne okrasitve spremenil se bo to reševalo preko dodatne pogodbe ali naročilnice.

Pri vzdrževanju mesta delo po pogodbi pomeni javna dela. Na program javnih del se prijavimo vsako leto in do sedaj smo bili pri prijavi tudi vedno uspešni. Tudi za leto 2020 je pogodba za javna dela že podpisana. Z javnimi deli začnemo 1. 3. 2019. Ciljna skupina⁹ za kandidate javnih del so v letošnjem letu nižje izobraženi delavci, zato je tudi strošek manjši. Javna dela na eni strani predstavljajo strošek, ker pa so njihove plače refundirane s strani zavoda in občine, je refundacija prikazana pod ostale prihodke. Plače javnih del na rezultat nimajo vpliva, vendar večjih obseg javnih del pomeni povečane stroške materiala, vzdrževanja, stroškov VPD in podobno. V letu 2020 ne planiramo večjih odstopanj na programu javnih del glede na pretekla leta.

Mesto	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	447.312 €	376.185 €
02-Prihodki - Občine		
03-Prihodki - ostali	58.000 €	67.541 €
04-Prihodki - Tržni	53.000 €	56.144 €
05-Prihodki - Interni	1.480 €	2.920 €
Prihodki - skupaj	559.792 €	502.790 €
06-Stroški materiala iz skladišča	3.500 €	5.227 €
07-Stroški materiala po računih	36.000 €	36.569 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala - skupaj	39.500 €	41.796 €
	7,1%	8,3%
09-Stroški dela	236.578 €	263.253 €
10-Delo po pogodbi	58.000 €	554 €
11-Interni stroški		60 €
Stroški dela - skupaj	294.578 €	263.867 €
	52,6%	52,5%
12-Kooperanti	1.000 €	962 €
13-Druge storitve	33.000 €	29.628 €
14-Vzdrževanje	37.000 €	39.886 €
15-el. Energija		
16-Gorivo	19.500 €	18.019 €
17-Kilometrine		254 €
18-Najemmina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	33.704 €	25.957 €
20-Zavarovanje - oprema	7.200 €	6.207 €
21-Stroški VPD	4.713 €	5.544 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	470.196 €	432.120 €
	84%	86%
23-Splošni upravni stroški	79.395 €	57.115 €
24-Najemmina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	241 €	4.057 €
26-Pisarniški material, PTT	3.653 €	3.811 €
27-Amortizacija - infrastruktura	72 €	70 €
28-Drugi fiksni stroški	3.600 €	4.363 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		
	0	
Fiksni stroški - skupaj	86.962 €	69.416 €
	16%	14%
Skupni stroški	557.157 €	501.536 €
	100%	100%
Rezultat	2.635 €	1.253 €
	0%	0%

Slika 10: Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta

⁹ Program javnih del razpiše zavod za zaposlovanje, ki tudi določi pogoje oziroma ciljne skupine

3.5 24 urna dežurna pogrebna služba

Občinska odloka o izvajanju 24 urne dežurne pogrebne službe sta končno sprejeta in s 1. 1. 2020 začnemo izvajati to obvezno gospodarsko javno službo v občinah Semič in Črnomelj.

Zato smo v planu razdelili izkaz uspeha na tržno dejavnost in dejavnost GJS. Vse storitve, ki so povezane s pogrebno pokopališko dejavnostjo razen dežurstva in prvega prevoza vodimo od 2020 naprej kot tržno dejavnost.

Ker v preteklosti nismo izvajali te gospodarske javne službe, tudi ne razpolagamo z zgodovinskimi podatki.

Planirani prihodki in stroški se ujemajo s prihodki in stroški iz elaborata za izračun predračunske cene gospodarske javne službe. Elaborat v občini Črnomelj še ni bi sprejet, zato storitve GJS obračunavamo po tržnem ceniku pogrebne in pokopališke dejavnosti. V mesecu aprilu bo na podlagi prvih treh mesecev narejen nov elaborat. Takrat se bo planiran izkaz uspeha verjetno spremenil in bo potreben rebalans plana.

Ker po relativnih vrednostih glede na skupne stroške in prihodke celotnega podjetja stroški 24 urne dežurne pogrebne službe niso veliki tudi ni velikega tveganja ob spremembi plana.

Pogrebna GJS	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	32.700 €	
02-Prihodki - Občine		
03-Prihodki - ostali		
04-Prihodki - Tržni	900 €	
05-Prihodki - Interni		
Prihodki - skupaj	33.600 €	- €
06-Stroški materiala iz skladišča	2.900 €	
07-Stroški materiala po računih		
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala - skupaj	2.900 €	- €
	8,6%	
09-Stroški dela		
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški	28.820 €	
Stroški dela - skupaj	28.820 €	- €
	85,8%	
12-Kooperanti		
13-Druge storitve	600 €	
14-Vzdrževanje	900 €	
15-el. Energija		
16-Gorivo	450 €	
17-Kilometrine		
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	4.212 €	
20-Zavarovanje - oprema		
21-Stroški VPD		
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	37.882 €	- €
	113%	
23-Splošni upravni stroški	1.560 €	
24-Najemnina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura		
26-Pisarniški material, PTT	240 €	
27-Amortizacija - infrastruktura	84 €	
28-Drugi fiksni stroški		
29-Vzdrževanje infrastrukture		
	0	
Fiksni stroški - skupaj	1.884 €	- €
	6%	
Skupni stroški	39.765 €	- €
	118%	
Rezultat	- 6.165 €	
	-18%	

Slika 11: Prihodki in stroški – 24 urna dežurna pogrebna služba

3.6 Tržna dejavnost – Gradnje

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

V planu so upoštevani samo projekti, za katere že obstaja nek načelni dogovor o izvedbi ter ocena stroškov. Običajno v toku leta dobimo še dodatna naročila in pričakujemo, da bo tudi v letu 2020 enako. Plan za leto 2019 je še vedno bolj optimističen, kot je bil plan za leto 2018.

Glede na leto 2019 in na podlagi napovedi za leto 2020 že od začetka leta upoštevamo dva redno zaposlena in dodatno geodeta. Zato se je strošek dela nesorazmerno povečal v primerjavi z letom 2018. Ne gre za nove zaposlitve ampak notranje prerazporeditve iz področja vodo oskrbe. Planirano je namreč, izvajamo dela v lastni režiji v čim večjem obsegu. To pomeni manj stroška za kooperante. Če primerjamo zmanjšan strošek kooperantov in povečan strošek dela, dobimo na koncu bolj ugoden rezultat.

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

Manjši planirani splošni in upravni stroški so nastali zaradi tega, ker se ključ razporeditve splošnih in upravnih stroškov oblikuje glede na planirane proizvodjalne stroške po vseh dejavnostih. Ker so ti stroški na tržnih dejavnostih na podlagi le na podlagi že dogovorjenih projektov, so relativno majhni. V kolikor bo realizacija na tržnih dejavnostih večja, se ob koncu leta naredi poračun splošnih in upravnih stroškov. Kakršno koli povečanje na gradnjah dodatno razbremeni ostale gospodarsko javen službe. To se je zgodilo tudi v letu 2019.

Tržna dejavnost - gradnje	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	1.025.000 €	1.155.340 €
02-Prihodki - Občine		
03-Prihodki - ostali	2.347 €	3.762 €
04-Prihodki - Tržni	86.800 €	95.412 €
05-Prihodki - Interni		1.877 €
Prihodki - skupaj	1.114.147 €	1.256.391 €
06-Stroški materiala iz skladišča	194.055 €	185.022 €
07-Stroški materiala po računih	14.000 €	29.104 €
08-Stroški materiala - drugo	313 €	313 €
Stroški materiala - skupaj	208.368 €	214.439 €
	18,7%	17,1%
09-Stroški dela	86.519 €	62.723 €
10-Delo po pogodbi	26.950 €	62.073 €
11-Interni stroški	37.680 €	45.181 €
Stroški dela - skupaj	151.149 €	169.977 €
	13,6%	13,5%
12-Kooperanti	394.750 €	457.526 €
13-Druge storitve	90.000 €	90.859 €
14-Vzdrževanje	3.258 €	5.510 €
15-el. Energija		
16-Gorivo	5.100 €	5.070 €
17-Kilometrine	556 €	556 €
18-Najemina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	12.843 €	9.519 €
20-Zavarovanje - oprema	2.000 €	9.540 €
21-Stroški VPD	3.570 €	3.222 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	871.595 €	966.219 €
	78%	77%
23-Splošni upravni stroški	151.544 €	135.059 €
24-Najemina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	8.500 €	4.435 €
26-Pisarniški material, PTT		
27-Amortizacija - infrastruktura		
28-Drugi fiksni stroški	69.500 €	121.046 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		240 €
	0	
Fiksni stroški - skupaj	229.544 €	260.779 €
	21%	21%
Skupni stroški	1.101.139 €	1.226.998 €
	99%	98%
Rezultat	13.008 €	29.392 €
	1%	2%

Slika 12: Prihodki in stroški – gradnje

3.7 Tržna dejavnost – pogrebna

Kot je bilo zapisano že v poglavju 3.5 smo v letošnjem planu izkaz uspeha na pogrebno pokopališki dejavnosti razdelili na GJS in tržno dejavnost. Zato primerjava plana in lanskoletnih podatkov ni najbolj ustrezna. Ne glede na to planiramo povečanje prometa na pogrebni dejavnosti.

Glede na renome, ki smo si ga z dobrim delom v zadnjih treh letih ustvarili se čedalje več svojcev odloča za naročilo pogreba pri našem podjetju. Poleg tega bomo v letu 2020 prevzeli v upravljanje še vsa pokopališča v občini Semič.

Zaradi tega je povečan prihodek grobnin, na drugi strani pa tudi strošek vzdrževanja infrastrukture.

Interni prihodki na tržni dejavnosti pomenijo stroške dežurstva za 24 urno dežurno pogrebno službo. Dela na GJS in tržni dejavnosti namreč opravljajo isti zaposleni. Stroškovno se vsi zaposleni vodijo na tržni dejavnosti, GJS pa obremenjujejo samo z direktnimi stroški, ki nastanejo pri opravljanju GJS. To je stroškovno bistveno bolj ugodno za GJS.

Na sam rezultat seveda najbolj vpliva število pogrebnih slovesnosti. Vsi izračuni v planu so narejeni za 145 pogrebov.

Pogrebna - tržne	F1 2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	196.184 €	187.737 €
02-Prihodki - Občine	43.200 €	27.105 €
03-Prihodki - ostali	5.000 €	4.661 €
04-Prihodki - Tržni	2.500 €	4.592 €
05-Prihodki - Interni	28.820 €	
Prihodki - skupaj	275.704 €	224.095 €
06-Stroški materiala iz skladišča	14.227 €	15.357 €
07-Stroški materiala po računih	11.712 €	9.052 €
08-Stroški materiala - drugo		
Stroški materiala - skupaj	25.939 €	24.410 €
	9,4%	10,9%
09-Stroški dela	135.720 €	100.750 €
10-Delo po pogodbi	4.600 €	8.252 €
11-Interni stroški		2.264 €
Stroški dela - skupaj	140.320 €	111.267 €
	50,9%	49,7%
12-Kooperanti	3.438 €	3.239 €
13-Druge storitve	39.499 €	34.937 €
14-Vzdrževanje	500 €	6.963 €
15-el. Energija		
16-Gorivo	3.600 €	4.194 €
17-Kilometrine		
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	4.533 €	6.264 €
20-Zavarovanje - oprema		487 €
21-Stroški VPD	1.600 €	2.194 €
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	219.430 €	193.954 €
	80%	87%
23-Splošni upravni stroški	39.094 €	25.055 €
24-Najemnina - infrastruktura		
25-Zavarovanje - infrastruktura	160 €	370 €
26-Pisarniški material, PTT	1.143 €	1.231 €
27-Amortizacija - infrastruktura	168 €	255 €
28-Druge fiksni stroški		538 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	14.350 €	102 €
	0	
Fiksni stroški - skupaj	54.915 €	27.551 €
	20%	12%
Skupni stroški	274.345 €	221.505 €
	100%	99%
Rezultat	1.359 €	2.590 €
	0%	1%

Slika 13: Prihodni in stroški – tržna pogrebna dejavnost

4 Zaključek

Gospodarsko finančni načrt za leto 2020 je narejen na podlagi podatkov in izkušenj iz preteklih let ter predvidevanj za leto 2020. V največji možni meri smo skušali predvideti vse spremembe, ki se bodo zgodile naslednje leto. Te spremembe so opisane v poglavju Izhodišča za planiranje.

Kljub vsemu smo pri sestavi plana naleteli na veliko neznank. Predvsem so neznanke dogodki, na katere nimamo vpliva, kot so:

- Vremenske razmere pozimi
- Suša in druge naravne katastrofe

➤ *Obseg investicij iz občinskih proračunov*

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

Načrt oziroma plan je bil sestavljen po principu »Bottom-up« zato so podatki prikazani v tabelah (matematična) posledica dogodkov na nižjih nivojih. V letu 2017 je bil izdelan nov sistem proizvodnih in finančnih kazalnikov. S takšnim načinom planiranja ter spremljanja rezultatov smo začeli v letu 2017, kar se je izkazalo za uspešno prakso ter z njo nadaljujemo tudi v letu 2020.

Vodo oskrba	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	172.358 €	170.924 €	168.414 €	180.206 €	168.438 €	172.086 €	175.111 €	181.210 €	177.714 €	178.388 €	176.156 €	176.998 €	2.098.005 €
02-Prihodki - Občine		4.500 €	3.000 €	4.500 €	4.000 €	4.000 €	13.500 €	6.000 €	6.000 €	14.400 €	75.000 €	1.800 €	136.700 €
03-Prihodki - ostali		10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	90.000 €
04-Prihodki - Tržni	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	48.000 €
05-Prihodki - Interni						7.000 €	7.000 €	7.000 €	5.000 €	5.000 €	2.000 €		33.000 €
Prihodki - skupaj	176.358 €	189.424 €	185.414 €	198.706 €	186.438 €	187.086 €	209.611 €	208.210 €	192.714 €	211.788 €	267.156 €	192.798 €	2.405.705 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	10.000 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	20.000 €	20.000 €	15.000 €	10.000 €	195.000 €
Stroški materiala - skupaj	10.000 €	20.000 €	20.000 €	20.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	15.000 €	20.000 €	20.000 €	15.000 €	10.000 €	195.000 €
	5,7%	10,6%	10,8%	10,1%	8,0%	8,0%	7,2%	7,2%	10,4%	9,4%	5,6%	5,2%	8,1%
09-Stroški dela	36.399 €	31.678 €	34.526 €	35.530 €	53.598 €	36.429 €	38.731 €	35.956 €	36.187 €	36.081 €	34.909 €	37.739 €	447.763 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	36.399 €	31.678 €	34.526 €	35.530 €	53.598 €	36.429 €	38.731 €	35.956 €	36.187 €	36.081 €	34.909 €	37.739 €	447.763 €
	20,6%	16,7%	18,6%	17,9%	28,7%	19,5%	18,5%	17,3%	18,8%	17,0%	13,1%	19,6%	18,6%
12-Kooperanti	3.000 €	3.000 €	6.500 €	6.500 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	6.500 €	6.500 €	6.500 €	88.500 €
13-Druge storitve	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	5.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	105.000 €
14-Vzdrževanje	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	7.000 €	2.000 €	2.000 €	27.200 €
15-el. Energija	8.022 €	8.322 €	8.700 €	8.167 €	8.004 €	8.637 €	8.926 €	9.225 €	8.959 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	103.962 €
16-Gorivo	1.621 €	1.645 €	1.597 €	1.554 €	1.786 €	1.838 €	1.946 €	1.633 €	1.483 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	21.103 €
17-Kilometrine	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	6.000 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	2.825 €	2.825 €	2.825 €	2.825 €	2.825 €	3.242 €	3.242 €	3.242 €	3.242 €	3.242 €	3.242 €	3.242 €	36.818 €
20-Zavarovanje - oprema	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	458 €	5.500 €
21-Stroški VPD	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	75.226 €	80.828 €	87.505 €	87.935 €	89.572 €	88.505 €	91.203 €	88.414 €	93.229 €	95.381 €	84.209 €	82.040 €	1.044.046 €
	43%	43%	47%	44%	48%	47%	44%	42%	48%	45%	32%	43%	43%
23-Splošni upravni stroški	28.904 €	26.937 €	28.313 €	28.082 €	34.751 €	27.654 €	28.479 €	26.888 €	28.029 €	27.752 €	26.768 €	30.350 €	342.908 €
24-Najemnina - infrastruktura	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	61.000 €	732.000 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	10.150 €	121.800 €
26-Pisarniški material, PTT	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	9.600 €
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	1.000 €	1.000 €	1.000 €	14.000 €	500 €	500 €	3.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	20.000 €	45.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	5.000 €	1.000 €	5.000 €	3.000 €	3.000 €	15.000 €	5.000 €	5.000 €	16.000 €	50.000 €	2.000 €	1.000 €	111.000 €
0													
Fiksni stroški - skupaj	106.854 €	100.887 €	106.263 €	117.032 €	110.201 €	115.104 €	108.429 €	104.838 €	116.979 €	150.702 €	101.718 €	123.300 €	1.362.308 €
	61%	53%	57%	59%	59%	62%	52%	50%	61%	71%	38%	64%	57%
Skupni stroški	182.080 €	181.715 €	193.768 €	204.967 €	199.773 €	203.609 €	199.632 €	193.252 €	210.208 €	246.083 €	185.927 €	205.340 €	2.406.354 €
	103%	96%	105%	103%	107%	109%	95%	93%	109%	116%	70%	107%	100%
Rezultat	- 5.721 €	7.709 €	- 8.354 €	- 6.260 €	- 13.335 €	- 16.524 €	9.979 €	14.958 €	- 17.494 €	- 34.295 €	81.229 €	- 12.542 €	- 649 €
	-3%	4%	-5%	-3%	-7%	-9%	5%	7%	-9%	-16%	30%	-7%	0%

Slika 14: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba

Odvajanje in čiščenje	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	84.086 €	83.404 €	81.318 €	89.706 €	81.319 €	84.152 €	85.838 €	90.311 €	87.592 €	89.663 €	86.491 €	88.017 €	1.031.897 €
02-Prihodki - Občine	10.000 €	10.000 €	10.000 €					10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €		70.000 €
03-Prihodki - ostali	500 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	900 €	10.400 €
04-Prihodki - Tržni	1.000 €	1.000 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	3.750 €	39.500 €
05-Prihodki - Interni		1.000 €	1.000 €										2.000 €
Prihodki - skupaj	95.586 €	96.304 €	96.968 €	94.356 €	85.969 €	88.802 €	90.488 €	104.961 €	102.242 €	104.313 €	101.141 €	92.667 €	1.153.797 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	5.495 €	1.883 €	1.926 €	307 €	2.201 €	3.013 €	2.852 €	5.026 €	1.110 €	2.750 €	2.750 €	2.750 €	32.063 €
Stroški materiala - skupaj	5.495 €	1.883 €	1.926 €	307 €	2.201 €	3.013 €	2.852 €	5.026 €	1.110 €	2.750 €	2.750 €	2.750 €	32.063 €
	5,7%	2,0%	2,0%	0,3%	2,6%	3,4%	3,2%	4,8%	1,1%	2,6%	2,7%	3,0%	2,8%
09-Stroški dela	14.276 €	12.773 €	13.632 €	13.544 €	19.677 €	14.218 €	14.819 €	13.840 €	13.728 €	13.723 €	13.173 €	14.232 €	171.636 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	14.276 €	12.773 €	13.632 €	13.544 €	19.677 €	14.218 €	14.819 €	13.840 €	13.728 €	13.723 €	13.173 €	14.232 €	171.636 €
	14,9%	13,3%	14,1%	14,4%	22,9%	16,0%	16,4%	13,2%	13,4%	13,2%	13,0%	15,4%	14,9%
12-Kooperanti	990 €	990 €	1.649 €	1.100 €	550 €	1.209 €	386 €	1.100 €	770 €	1.000 €	1.000 €	500 €	11.243 €
13-Druge storitve	6.667 €	6.667 €	6.667 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	110.000 €
14-Vzdrževanje	1.200 €	5.000 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	18.200 €
15-el. Energija	8.990 €	6.536 €	6.932 €	7.016 €	7.280 €	6.588 €	6.720 €	6.932 €	6.502 €	7.200 €	7.200 €	7.200 €	85.095 €
16-Gorivo	1.865 €	2.128 €	2.077 €	1.757 €	1.825 €	1.739 €	2.365 €	2.098 €	1.635 €	2.000 €	2.000 €	1.500 €	22.990 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	311 €	311 €	311 €	311 €	1.353 €	1.353 €	1.353 €	1.561 €	3.124 €	3.124 €	3.124 €	3.124 €	19.357 €
20-Zavarovanje - oprema	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	500 €	500 €	500 €	500 €	5.200 €
21-Stroški VPD	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	1.800 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	40.344 €	36.837 €	34.944 €	35.785 €	44.636 €	39.870 €	40.245 €	42.306 €	38.718 €	41.646 €	41.097 €	41.156 €	477.584 €
	42%	38%	36%	38%	52%	45%	44%	40%	38%	40%	41%	44%	41%
23-Splošni upravni stroški	13.750 €	12.814 €	13.469 €	13.358 €	16.531 €	13.155 €	13.547 €	12.791 €	13.334 €	13.202 €	12.734 €	14.438 €	163.122 €
24-Najemnina - infrastruktura	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	32.500 €	390.000 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	1.800 €	21.600 €
26-Pisarniški material, PTT	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški													15.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	10.000 €	10.000 €	10.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	1.000 €	75.000 €
0													
Fiksni stroški - skupaj	58.250 €	57.314 €	57.969 €	48.858 €	52.031 €	48.655 €	49.047 €	57.291 €	57.834 €	57.702 €	57.234 €	64.938 €	667.122 €
	61%	60%	60%	52%	61%	55%	54%	55%	57%	55%	57%	70%	58%
Skupni stroški	98.593 €	94.151 €	92.913 €	84.643 €	96.667 €	88.525 €	89.292 €	99.597 €	96.552 €	99.348 €	98.331 €	106.094 €	1.144.705 €
	103%	98%	96%	90%	112%	100%	99%	95%	94%	95%	97%	114%	99%
Rezultat	- 3.008 €	2.154 €	4.056 €	9.713 €	- 10.698 €	277 €	1.195 €	5.364 €	5.690 €	4.965 €	2.811 €	- 13.427 €	9.092 €
	-3%	2%	4%	10%	-12%	0%	1%	5%	6%	5%	3%	-14%	1%

Slika 15: Planirani prihodka in stroški po mesecih – odvajanje in čiščenje odpadne vode

Ravnanje z odpadki	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	64.757 €	64.212 €	64.728 €	64.118 €	64.173 €	67.436 €	67.275 €	68.721 €	67.992 €	66.812 €	67.480 €	67.480 €	795.183 €
02-Prihodki - Občine		8.000 €						10.000 €			10.000 €		28.000 €
03-Prihodki - ostali	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	11.000 €	300 €	300 €	300 €	300 €	11.000 €	300 €	25.000 €
04-Prihodki - Tržni	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.000 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	9.500 €	111.500 €
05-Prihodki - Interni													
Prihodki - skupaj	74.057 €	81.512 €	74.028 €	73.418 €	73.473 €	87.936 €	87.075 €	78.521 €	77.792 €	76.612 €	97.980 €	77.280 €	959.683 €
06-Stroški materiala iz skladšča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	50.000 €
Stroški materiala - skupaj	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	4.167 €	50.000 €
	5,6%	5,1%	5,6%	5,7%	5,7%	4,7%	4,8%	5,3%	5,4%	5,4%	4,3%	5,4%	5,2%
09-Stroški dela	37.280 €	34.269 €	36.908 €	36.853 €	60.997 €	36.854 €	38.584 €	35.399 €	37.035 €	36.981 €	35.598 €	38.537 €	465.295 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	37.280 €	34.269 €	36.908 €	36.853 €	60.997 €	36.854 €	38.584 €	35.399 €	37.035 €	36.981 €	35.598 €	38.537 €	465.295 €
	50,3%	42,0%	49,9%	50,2%	83,0%	41,9%	44,3%	45,1%	47,6%	48,3%	36,3%	49,9%	48,5%
12-Kooperanti	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	30.000 €
13-Druge storitve	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	24.000 €
14-Vzdrževanje	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	3.333 €	40.000 €
15-el. Energija	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €
16-Gorivo	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	5.200 €	62.400 €
17-Kilometrine	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	1.850 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	3.246 €	37.554 €
20-Zavarovanje - oprema	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	8.500 €
21-Stroški VPD	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	58.438 €	56.824 €	59.462 €	59.407 €	83.551 €	59.409 €	61.139 €	57.953 €	59.589 €	59.535 €	58.152 €	61.091 €	734.549 €
	79%	70%	80%	81%	114%	68%	70%	74%	77%	78%	59%	79%	77%
23-Splošni upravni stroški	11.484 €	10.703 €	11.249 €	11.157 €	13.807 €	10.988 €	11.315 €	10.683 €	11.137 €	11.026 €	10.636 €	12.059 €	136.244 €
24-Najemnina - infrastruktura	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	34.800 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	267 €	3.200 €
26-Pisarniški material, PTT	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	1.800 €
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	10.000 €	15.500 €
29-Vzdrževanje infrastrukture			6.000 €			6.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	6.000 €
	0												24.000 €
Fiksni stroški - skupaj	15.301 €	14.519 €	21.066 €	14.974 €	17.624 €	20.804 €	16.132 €	15.500 €	21.953 €	15.843 €	15.452 €	32.375 €	221.544 €
	21%	18%	28%	20%	24%	24%	19%	20%	28%	21%	16%	42%	23%
Skupni stroški	73.739 €	71.343 €	80.528 €	74.381 €	101.175 €	80.213 €	77.270 €	73.453 €	81.542 €	75.378 €	73.604 €	93.467 €	956.094 €
	100%	88%	109%	101%	138%	91%	89%	94%	105%	98%	75%	121%	100%
Rezultat	318 €	10.169 €	- 6.500 €	- 963 €	- 27.702 €	7.723 €	9.805 €	5.068 €	- 3.750 €	1.233 €	24.376 €	- 16.187 €	3.590 €
	0%	12%	-9%	-1%	-38%	9%	11%	6%	-5%	2%	25%	-21%	0%

Slika 16: Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki

Mesto	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti		15.000 €	86.868 €	35.000 €	40.000 €	60.072 €	38.004 €	41.193 €	30.175 €	31.000 €	35.000 €	35.000 €	447.312 €
02-Prihodki - Občine													
03-Prihodki - ostali			9.000 €	7.000 €	8.000 €	7.000 €	6.000 €	6.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €		58.000 €
04-Prihodki - Tržni	2.000 €	7.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	53.000 €
05-Prihodki - Interni	140 €	50 €	180 €	60 €	140 €	140 €	100 €	60 €	200 €	200 €	110 €	100 €	1.480 €
Prihodki - skupaj	2.140 €	22.050 €	101.048 €	47.060 €	53.140 €	72.212 €	48.104 €	51.253 €	39.375 €	40.200 €	44.110 €	39.100 €	559.792 €
06-Stroški materiala iz skladišča	2.000 €	1.000 €										500 €	3.500 €
07-Stroški materiala po računih	6.000 €	1.000 €	2.000 €	3.000 €	5.000 €	3.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	4.000 €	1.000 €	36.000 €
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	8.000 €	2.000 €	2.000 €	3.000 €	5.000 €	3.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	4.000 €	1.500 €	39.500 €
	373,8%	9,1%	2,0%	6,4%	9,4%	4,2%	10,4%	3,9%	5,1%	5,0%	9,1%	3,8%	7,1%
09-Stroški dela	17.539 €	15.373 €	18.083 €	17.983 €	30.407 €	19.920 €	20.888 €	19.042 €	19.598 €	19.698 €	19.157 €	18.891 €	236.578 €
10-Delo po pogodbi			9.000 €	7.000 €	8.000 €	7.000 €	6.000 €	6.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €		58.000 €
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	17.539 €	15.373 €	27.083 €	24.983 €	38.407 €	26.920 €	26.888 €	25.042 €	24.598 €	24.698 €	24.157 €	18.891 €	294.578 €
	819,6%	69,7%	26,8%	53,1%	72,3%	37,3%	55,9%	48,9%	62,5%	61,4%	54,8%	48,3%	52,6%
12-Kooperanti							1.000 €						1.000 €
13-Druge storitve	2.000 €	2.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	5.000 €	2.000 €	33.000 €
14-Vzdrževanje	1.000 €	1.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	5.000 €	4.000 €	5.000 €	37.000 €
15-el. Energija													
16-Gorivo	2.000 €	2.000 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	2.000 €	19.500 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	2.687 €	2.687 €	2.687 €	2.687 €	2.687 €	2.896 €	2.896 €	2.896 €	2.896 €	2.896 €	2.896 €	2.896 €	33.704 €
20-Zavarovanje - oprema	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €
21-Stroški VPD	452 €	609 €	280 €	646 €	204 €	609 €	98 €		592 €	182 €	540 €	500 €	4.713 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	34.278 €	26.269 €	42.150 €	38.416 €	53.399 €	40.524 €	45.982 €	37.037 €	37.185 €	38.876 €	42.693 €	33.386 €	470.196 €
	1602%	119%	42%	82%	100%	56%	96%	72%	94%	97%	97%	85%	84%
23-Splošni upravni stroški	6.692 €	6.237 €	6.555 €	6.502 €	8.046 €	6.403 €	6.594 €	6.226 €	6.490 €	6.426 €	6.198 €	7.027 €	79.395 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	241 €
26-Pisarniški material, PTT	221 €	231 €	214 €	234 €	349 €	415 €	425 €	376 €	424 €	411 €	154 €	200 €	3.653 €
27-Amortizacija - infrastruktura	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	72 €
28-Drugi fiksni stroški	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	3.600 €
29-Vzdrževanje infrastrukture													
Fiksni stroški - skupaj	7.239 €	6.794 €	7.096 €	7.062 €	8.721 €	7.144 €	7.345 €	6.927 €	7.240 €	7.163 €	6.678 €	7.553 €	86.962 €
	338%	31%	7%	15%	16%	10%	15%	14%	18%	18%	15%	19%	16%
Skupni stroški	41.518 €	33.064 €	49.246 €	45.477 €	62.120 €	47.669 €	53.326 €	43.965 €	44.424 €	46.039 €	49.370 €	40.940 €	557.157 €
	1940%	150%	49%	97%	117%	66%	111%	86%	113%	115%	112%	105%	100%
Rezultat	- 39.378 €	- 11.014 €	51.802 €	1.583 €	- 8.980 €	24.544 €	- 5.222 €	7.288 €	- 5.049 €	- 5.839 €	- 5.260 €	- 1.840 €	2.635 €
	-1840%	-50%	51%	3%	-17%	34%	-11%	14%	-13%	-15%	-12%	-5%	0%

Slika 17: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta

Pogrebna GJS	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	2.289 €	2.289 €	3.270 €	3.270 €	2.289 €	2.289 €	2.289 €	2.616 €	2.943 €	3.270 €	3.270 €	2.616 €	32.700 €
02-Prihodki - Občine													
03-Prihodki - ostali													
04-Prihodki - Tržni	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	75 €	900 €
05-Prihodki - Interni													
Prihodki - skupaj	2.364 €	2.364 €	3.345 €	3.345 €	2.364 €	2.364 €	2.364 €	2.691 €	3.018 €	3.345 €	3.345 €	2.691 €	33.600 €
06-Stroški materiala iz skladišča	203 €	203 €	290 €	290 €	203 €	203 €	203 €	232 €	261 €	290 €	290 €	232 €	2.900 €
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	203 €	203 €	290 €	290 €	203 €	203 €	203 €	232 €	261 €	290 €	290 €	232 €	2.900 €
	8,6%	8,6%	8,7%	8,7%	8,6%	8,6%	8,6%	8,6%	8,6%	8,7%	8,7%	8,6%	8,6%
09-Stroški dela													
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški	2.331 €	2.249 €	2.538 €	2.456 €	2.385 €	2.276 €	2.331 €	2.445 €	2.396 €	2.538 €	2.483 €	2.391 €	28.820 €
Stroški dela - skupaj	2.331 €	2.249 €	2.538 €	2.456 €	2.385 €	2.276 €	2.331 €	2.445 €	2.396 €	2.538 €	2.483 €	2.391 €	28.820 €
	98,6%	95,1%	75,9%	73,4%	100,9%	96,3%	98,6%	90,9%	79,4%	75,9%	74,2%	88,8%	85,8%
12-Kooperanti													
13-Druge storitve	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	600 €
14-Vzdrževanje			300 €							600 €			900 €
15-el. Energija													
16-Gorivo	32 €	32 €	45 €	45 €	32 €	32 €	32 €	36 €	41 €	45 €	45 €	36 €	450 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	351 €	4.212 €
20-Zavarovanje - oprema													
21-Stroški VPD													
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	2.966 €	2.884 €	3.574 €	3.192 €	3.021 €	2.912 €	2.966 €	3.114 €	3.099 €	3.874 €	3.219 €	3.060 €	37.882 €
	125%	122%	107%	95%	128%	123%	125%	116%	103%	116%	96%	114%	113%
23-Splošni upravni stroški	131 €	123 €	129 €	128 €	158 €	126 €	130 €	122 €	127 €	126 €	122 €	138 €	1.560 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura													
26-Pisarniški material, PTT	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	240 €
27-Amortizacija - infrastruktura	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	7 €	84 €
28-Drugi fiksni stroški													
29-Vzdrževanje infrastrukture	0												
Fiksni stroški - skupaj	158 €	150 €	156 €	155 €	185 €	153 €	157 €	149 €	154 €	153 €	149 €	165 €	1.884 €
	7%	6%	5%	5%	8%	6%	7%	6%	5%	5%	4%	6%	6%
Skupni stroški	3.125 €	3.034 €	3.730 €	3.347 €	3.206 €	3.064 €	3.123 €	3.264 €	3.253 €	4.027 €	3.368 €	3.225 €	39.765 €
	132%	128%	112%	100%	136%	130%	132%	121%	108%	120%	101%	120%	118%
Rezultat	- 761 €	- 670 €	- 385 €	- 2 €	- 842 €	- 700 €	- 759 €	- 573 €	- 235 €	- 682 €	- 23 €	- 534 €	- 6.165 €
	-32%	-28%	-12%	0%	-36%	-30%	-32%	-21%	-8%	-20%	-1%	-20%	-18%

Slika 18: Planirani prihodki in stroški po mesecih – 24 urna dežurna pogrebna služba

Tržna dejavnost - gradnje	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	20.000 €	50.000 €	50.000 €	20.000 €	40.700 €	70.000 €	80.000 €	80.000 €	250.000 €	263.900 €	95.400 €	5.000 €	1.025.000 €
02-Prihodki - Občine													
03-Prihodki - ostali			378 €	648 €		545 €				652 €	123 €		2.347 €
04-Prihodki - Tržni	2.300 €	2.200 €	14.300 €	4.000 €	12.500 €	4.700 €	10.800 €	1.000 €	8.400 €	13.800 €	2.800 €	10.000 €	86.800 €
05-Prihodki - Interni													
Prihodki - skupaj	22.300 €	52.200 €	64.678 €	24.648 €	53.200 €	75.245 €	90.800 €	81.000 €	258.400 €	278.352 €	98.323 €	15.000 €	1.114.147 €
06-Stroški materiala iz skladišča	323 €	3.626 €	2.821 €	340 €	9.360 €	7.065 €	23.614 €	27.254 €	45.813 €	38.838 €	20.000 €	15.000 €	194.055 €
07-Stroški materiala po računih	500 €	500 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	5.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €		14.000 €
08-Stroški materiala - drugo		134 €				179 €							313 €
Stroški materiala - skupaj	823 €	4.260 €	3.821 €	1.340 €	10.360 €	8.243 €	28.614 €	28.254 €	46.813 €	39.838 €	21.000 €	15.000 €	208.368 €
	3,7%	8,2%	5,9%	5,4%	19,5%	11,0%	31,5%	34,9%	18,1%	14,3%	21,4%	100,0%	18,7%
09-Stroški dela	5.494 €	4.800 €	5.263 €	5.263 €	7.724 €	8.223 €	8.681 €	7.973 €	8.344 €	8.205 €	7.846 €	8.703 €	86.519 €
10-Delo po pogodbi	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	25.000 €	26.950 €
11-Interni stroški				1.680 €	3.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	5.000 €	5.000 €	2.000 €		37.680 €
Stroški dela - skupaj	5.644 €	4.950 €	5.413 €	7.093 €	10.874 €	15.423 €	15.881 €	15.173 €	13.544 €	13.405 €	10.046 €	33.703 €	151.149 €
	25,3%	9,5%	8,4%	28,8%	20,4%	20,5%	17,5%	18,7%	5,2%	4,8%	10,2%	224,7%	13,6%
12-Kooperanti	650 €	1.057 €	56.859 €	4.846 €	5.786 €	28.906 €	29.473 €	47.449 €	94.661 €	85.062 €	30.000 €	10.000 €	394.750 €
13-Druge storitve	3.000 €	4.000 €	6.000 €	15.000 €	15.000 €	10.000 €	7.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	8.000 €	7.000 €	90.000 €
14-Vzdrževanje	182 €	399 €	7 €		114 €	387 €	954 €			216 €	1.000 €		3.258 €
15-el. Energija													
16-Gorivo	391 €	270 €	397 €	383 €	442 €	522 €	511 €	353 €	331 €	500 €	500 €	500 €	5.100 €
17-Kilometrine			33 €	444 €						80 €			556 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	791 €	930 €	930 €	930 €	930 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	1.190 €	12.843 €
20-Zavarovanje - oprema	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	167 €	2.000 €
21-Stroški VPD				36 €	2.067 €	208 €	14 €		745 €		500 €		3.570 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	11.648 €	16.033 €	73.626 €	30.238 €	45.740 €	65.046 €	83.805 €	97.586 €	162.451 €	145.458 €	72.403 €	67.560 €	871.595 €
	52%	31%	114%	123%	86%	86%	92%	120%	63%	52%	74%	450%	78%
23-Splošni upravni stroški	12.774 €	11.905 €	12.513 €	12.410 €	15.358 €	12.221 €	12.586 €	11.883 €	12.387 €	12.265 €	11.830 €	13.413 €	151.544 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	708 €	8.500 €
26-Pisarniški material, PTT													
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	500 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	3.000 €	2.000 €	2.000 €	1.000 €	1.000 €	55.000 €	69.500 €
29-Vzdrževanje infrastrukture													
Fiksni stroški - skupaj	13.982 €	13.613 €	14.221 €	14.119 €	17.066 €	13.930 €	16.294 €	14.591 €	15.096 €	13.973 €	13.538 €	69.121 €	229.544 €
	63%	26%	22%	57%	32%	19%	18%	18%	6%	5%	14%	461%	21%
Skupni stroški	25.630 €	29.646 €	87.847 €	44.357 €	62.806 €	78.976 €	100.100 €	112.177 €	177.546 €	159.431 €	85.941 €	136.682 €	1.101.139 €
	115%	57%	136%	180%	118%	105%	110%	138%	69%	57%	87%	911%	99%
Rezultat	- 3.330 €	22.554 €	- 23.168 €	- 19.709 €	- 9.606 €	- 3.731 €	- 9.300 €	- 31.177 €	80.854 €	118.921 €	12.382 €	-121.682 €	13.008 €
	-15%	43%	-36%	-80%	-18%	-5%	-10%	-38%	31%	43%	13%	-81%	1%

Slika 19: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Tržna dejavnost gradenj

Pogrebna - tržne	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2020
01-Prihodki od dejavnosti	13.346 €	13.346 €	20.019 €	20.019 €	13.346 €	13.346 €	13.346 €	16.015 €	17.350 €	20.019 €	20.019 €	16.015 €	196.184 €
02-Prihodki - Občine		23.000 €							4.200 €	16.000 €			43.200 €
03-Prihodki - ostali			500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	5.000 €
04-Prihodki - Tržni										2.500 €			2.500 €
05-Prihodki - Interni	2.331 €	2.249 €	2.538 €	2.456 €	2.385 €	2.276 €	2.331 €	2.445 €	2.396 €	2.538 €	2.483 €	2.391 €	28.820 €
Prihodki - skupaj	15.677 €	38.595 €	23.057 €	22.975 €	16.231 €	16.122 €	16.177 €	18.960 €	24.446 €	41.557 €	23.002 €	18.906 €	275.704 €
06-Stroški materiala iz skladišča	968 €	968 €	1.452 €	1.452 €	968 €	968 €	968 €	1.161 €	1.258 €	1.452 €	1.452 €	1.161 €	14.227 €
07-Stroški materiala po računih	797 €	797 €	1.195 €	1.195 €	797 €	797 €	797 €	956 €	1.036 €	1.195 €	1.195 €	956 €	11.712 €
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	1.765 €	1.765 €	2.647 €	2.647 €	1.765 €	1.765 €	1.765 €	2.117 €	2.294 €	2.647 €	2.647 €	2.117 €	25.939 €
	11,3%	4,6%	11,5%	11,5%	10,9%	10,9%	10,9%	11,2%	9,4%	6,4%	11,5%	11,2%	9,4%
09-Stroški dela	11.305 €	10.161 €	11.002 €	10.920 €	15.772 €	10.937 €	11.365 €	10.686 €	10.950 €	11.032 €	10.219 €	11.372 €	135.720 €
10-Delo po pogodbi	200 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	4.600 €
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	11.505 €	10.561 €	11.402 €	11.320 €	16.172 €	11.337 €	11.765 €	11.086 €	11.350 €	11.432 €	10.619 €	11.772 €	140.320 €
	73,4%	27,4%	49,5%	49,3%	99,6%	70,3%	72,7%	58,5%	46,4%	27,5%	46,2%	62,3%	50,9%
12-Kooperanti	234 €	234 €	351 €	351 €	234 €	234 €	234 €	281 €	304 €	351 €	351 €	281 €	3.438 €
13-Druge storitve	2.687 €	2.687 €	4.031 €	4.031 €	2.687 €	2.687 €	2.687 €	3.224 €	3.493 €	4.031 €	4.031 €	3.224 €	39.499 €
14-Vzdrževanje										500 €			500 €
15-el. Energija													
16-Corivo	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	3.600 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	378 €	4.533 €
20-Zavarovanje - oprema													
21-Stroški VPD	200 €	200 €		200 €	200 €		200 €	200 €		200 €	200 €		1.600 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	17.068 €	16.125 €	19.108 €	19.226 €	21.735 €	16.700 €	17.328 €	17.586 €	18.119 €	19.838 €	18.525 €	18.072 €	219.430 €
	109%	42%	83%	84%	134%	104%	107%	93%	74%	48%	81%	96%	80%
23-Splošni upravni stroški	3.295 €	3.071 €	3.228 €	3.202 €	3.962 €	3.153 €	3.247 €	3.065 €	3.196 €	3.164 €	3.052 €	3.460 €	39.094 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	160 €
26-Pisarniški material, PTT	57 €	58 €	453 €	68 €	66 €	66 €	67 €	112 €	18 €	87 €	92 €	14 €	1.143 €
27-Amortizacija - infrastruktura	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	14 €	168 €
28-Drugi fiksni stroški													
29-Vzdrževanje infrastrukture									850 €		13.500 €		14.350 €
0													
Fiksni stroški - skupaj	3.380 €	3.156 €	3.708 €	3.297 €	4.055 €	3.246 €	3.341 €	3.204 €	4.091 €	3.279 €	16.671 €	3.488 €	54.915 €
	22%	8%	16%	14%	25%	20%	21%	17%	17%	8%	72%	18%	20%
Skupni stroški	20.448 €	19.281 €	22.816 €	22.523 €	25.790 €	19.946 €	20.669 €	20.791 €	22.210 €	23.117 €	35.196 €	21.559 €	274.345 €
	130%	50%	99%	98%	159%	124%	128%	110%	91%	56%	153%	114%	100%
Rezultat	- 4.771 €	19.314 €	241 €	452 €	- 9.559 €	- 3.824 €	- 4.492 €	- 1.831 €	2.236 €	18.440 €	- 12.194 €	- 2.654 €	1.359 €
	-30%	50%	1%	2%	-59%	-24%	-28%	-10%	9%	44%	-53%	-14%	0%

Slika 20: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pogrebna tržna dejavnost

JPK Skupaj po dejavnostih - Real 2020	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna GJS	GJS skupaj	Gradnje	Pogrebna	Tržne skupaj	SUS	JPK skupaj	2019
01-Prihodki od dejavnosti	2.098.005 €	1.031.897 €	795.183 €	447.312 €	32.700 €	4.405.098 €	1.025.000 €	196.184 €	1.221.184 €	22.800 €	5.649.082 €	5.453.110 €
02-Prihodki - Občine	136.700 €	70.000 €	28.000 €			234.700 €		43.200 €	43.200 €		277.900 €	216.929 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €	10.400 €	25.000 €	58.000 €		183.400 €	2.347 €	5.000 €	7.347 €	12.000 €	202.747 €	206.689 €
04-Prihodki - Tržni	48.000 €	39.500 €	111.500 €	53.000 €	900 €	252.900 €	86.800 €	2.500 €	89.300 €		342.200 €	349.433 €
05-Prihodki - Interni	33.000 €	2.000 €		1.480 €		36.480 €		28.820 €	28.820 €	1.200 €	66.500 €	49.074 €
Prihodki - skupni	2.405.705 €	1.153.797 €	959.683 €	559.792 €	33.600 €	5.112.578 €	1.114.147 €	275.704 €	1.389.850 €	36.000 €	6.471.928 €	6.226.163 €
06-Stroški materiala iz skladišča				3.500 €	2.900 €	6.400 €	194.055 €	14.227 €	208.282 €		214.682 €	352.361 €
07-Stroški materiala po računih				36.000 €		36.000 €	14.000 €	11.712 €	25.712 €	3.000 €	64.712 €	176.069 €
08-Stroški materiala - drugo	195.000 €	32.063 €	50.000 €			277.063 €	313 €		313 €		277.376 €	313 €
Stroški materiala - skupaj	195.000 €	32.063 €	50.000 €	39.500 €	2.900 €	319.463 €	208.368 €	25.939 €	234.307 €	3.000 €	556.770 €	528.743 €
	8,1%	2,8%	5,2%	7,1%	8,6%	6,2%	18,7%	9,4%	16,9%	8,3%	8,6%	8,5%
09-Stroški dela	447.763 €	171.636 €	465.295 €	236.578 €		1.321.272 €	86.519 €	135.720 €	222.239 €	667.717 €	2.211.228 €	1.986.565 €
10-Delo po pogodbi				58.000 €		58.000 €	26.950 €	4.600 €	31.550 €	6.750 €	96.300 €	75.982 €
11-Interni stroški					28.820 €	28.820 €	37.680 €		37.680 €		66.500 €	49.074 €
Stroški dela - skupaj	447.763 €	171.636 €	465.295 €	294.578 €	28.820 €	1.408.092 €	151.149 €	140.320 €	291.469 €	674.467 €	2.307.528 €	2.062.547 €
	18,6%	14,9%	48,5%	52,6%	85,8%	27,5%	13,6%	50,9%	21,0%	1873,5%	35,7%	33,1%
12-Kooperanti	88.500 €	11.243 €	30.000 €	1.000 €		130.743 €	394.750 €	3.438 €	398.189 €		528.931 €	613.746 €
13-Druge storitve	105.000 €	110.000 €	24.000 €	33.000 €	600 €	272.600 €	90.000 €	39.499 €	129.499 €	86.400 €	488.499 €	434.552 €
14-Vzdrževanje	27.200 €	18.200 €	40.000 €	37.000 €	900 €	123.300 €	3.258 €	500 €	3.758 €	3.500 €	130.558 €	163.854 €
15-el. Energija	103.962 €	85.095 €	2.400 €			191.457 €				7.800 €	199.257 €	196.979 €
16-Gorivo	21.103 €	22.990 €	62.400 €	19.500 €	450 €	126.443 €	5.100 €	3.600 €	8.700 €	3.000 €	138.143 €	135.839 €
17-Kilometrine	6.000 €		7.200 €			13.200 €	556 €		556 €	3.600 €	17.356 €	13.604 €
18-Najemnina - oprema												
19-Amortizacija - oprema	36.818 €	19.357 €	37.554 €	33.704 €	4.212 €	131.646 €	12.843 €	4.533 €	17.376 €	17.100 €	166.122 €	117.020 €
20-Zavarovanje - oprema	5.500 €	5.200 €	8.500 €	7.200 €		26.400 €	2.000 €		2.000 €		28.400 €	40.770 €
21-Stroški VPD	7.200 €	1.800 €	7.200 €	4.713 €		20.913 €	3.570 €	1.600 €	5.170 €		29.083 €	29.970 €
22-Ostali variabilni stroški										10.000 €	10.000 €	15.988 €
Varibilni stroški - skupaj	1.044.046 €	477.584 €	734.549 €	470.196 €	37.882 €	2.764.256 €	871.595 €	219.430 €	1.091.024 €	811.867 €	4.600.649 €	4.353.610 €
	43%	41%	77%	84%	113%	54%	78%	80%	78%	2255%	71%	70%
23-Splošni upravni stroški	342.908 €	163.122 €	136.244 €	79.395 €	1.560 €	723.229 €	151.544 €	39.094 €	190.638 €	- 913.867 €		
24-Najemnina - infrastruktura	732.000 €	390.000 €	34.800 €			1.156.800 €					1.156.800 €	1.151.045 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	121.800 €	21.600 €	3.200 €	241 €		146.841 €	8.500 €	160 €	8.660 €	17.400 €	172.901 €	82.204 €
26-Pisarniški material, PTT	9.600 €	2.400 €	1.800 €	3.653 €	240 €	17.693 €		1.143 €	1.143 €	54.000 €	72.836 €	71.635 €
27-Amortizacija - infrastruktura				72 €	84 €	156 €		168 €	168 €	6.600 €	6.924 €	6.499 €
28-Dругi fiksni stroški	45.000 €	15.000 €	15.500 €	3.600 €		79.100 €	69.500 €		69.500 €	60.000 €	208.600 €	293.444 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	111.000 €	75.000 €	6.000 €			192.000 €		14.350 €	14.350 €		206.350 €	196.688 €
	0		24.000 €			24.000 €					24.000 €	21.784 €
Fiksni stroški skupaj	1.362.308 €	667.122 €	221.544 €	86.962 €	1.884 €	2.339.819 €	229.544 €	54.915 €	284.459 €	- 775.867 €	1.848.411 €	1.823.299 €
	57%	58%	23%	16%	6%	46%	21%	20%	20%	-2155%	29%	29%
Skupni stroški	2.406.354 €	1.144.705 €	956.094 €	557.157 €	39.765 €	5.104.076 €	1.101.139 €	274.345 €	1.375.483 €	36.000 €	6.449.060 €	6.176.909 €
	100%	99%	100%	100%	118%	100%	99%	100%	99%	100%	100%	99%
Rezultat	- 649 €	9.092 €	3.590 €	2.635 €	- 6.165 €	8.502 €	13.008 €	1.359 €	14.367 €	0 €	22.869 €	49.254 €
	0%	1%	0%	0%	-18%	0%	1%	0%	1%	0%	0%	1%

Slika 21: Planirani prihodki in stroški 2020 za celo podjetje po področjih