

Gradivo za sejo Občinskega sveta občine Črnomelj v maju 2021

Zadeva: **INFORMACIJA O GOSPODARSKO FINANČNEM NAČRTU JP KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o. ZA LETO 2021**

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 2021
- 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 predlagamo, da obravnava »Gospodarsko finančni načrt 2021« 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

Priloga: Gospodarsko finančni načrt za leto 2021

MNENJE ODBORA ZA GOSPODARSTVO IN KOMUNALNO INFRASTRUKTURO:

Odbor za gospodarstvo in komunalno infrastrukturo je na svoji 15. redni seji, dne 10. 5. 2021 obravnaval gradivo »Gospodarsko finančni načrt JP Komunala Črnomelj d.o.o. za leto 2021«. Odbor na gradivo ni imel bistvenih pripomb, zato Občinskemu svetu občine Črnomelj predlaga, da gradivo obravnava in ga kot informacijo sprejme v predlagani vsebini.

Zapisala:
Tanja Peteh, l.r.

Po pooblastilu predsednika Odbora za
gospodarstvo in komunalno infrastrukturo:
Nataša Hudelja, l.r.



Belokranjska cesta 24a

8340 Črnomelj

☎ 07 30 61 660

tajnistvo@komunala-

Davčna številka: 66111889

Matična številka: 5062403

Šifra dejavnosti: 36.000

Številka 031-0001/2018-43

Datum 9. 2. 2021

Gospodarsko finančni načrt 2021



Črnomelj, 23. 3. 2021
Sprejeto na 11. Redni seji NS, 23. 3. 2021

Direktor:
Samo Kavčič


**JAVNO PODJETJE
KOMUNALA
ČRNOMELJ d.o.o.**
Belokranjska c. 24a
8340 ČRNOMELJ

Kazalo vsebine

Kazalo vsebine	3
Kazalo slik	4
0 Predstavitev Javnega podjetja Komunala Črnomelj	5
0.1 Statusno pravni položaj družbe	5
0.1.1 Naziv podjetja:	5
0.1.2 Ostali podatki	5
0.1.3 Lastništvo	6
0.2 Lastniška razmerja	6
0.3 Vodstvo	6
0.4 Člani nadzornega sveta	6
0.5 Notranja organizacija podjetja	6
1 Izhodišča za planiranje	11
1.1 Poslanstvo	11
1.1.1 Vizija	11
1.2 Strategija	11
1.3 Prodajne količine	12
1.3.1 Voda	12
1.3.2 Odpadki	13
1.4 Masa plač	13
1.5 Cene	13
1.6 Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov	14
1.7 Predvidene spremembe področne zakonodaje	14
1.7.1 Drugo	14
2 Skupni plan in strateški cilji	15
2.1 Plan investicij	15
2.2 Plan kadrov in plačna politika	16
2.2.1 Javna dela in druge oblike zaposlovanja	16
2.2.2 Plače	16
2.3 Ostale spremembe	16
2.3.1 Cene električne energije	16
2.3.2 Cene naftnih derivatov	17
2.4 Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb	17
3 Plan poslovanja po dejavnostih	17
3.0 Skupni rezultat	17
3.1 Vodo oskrba	19
3.1.1 Zniževanje vodnih izgub	19
3.2 Odvajanje in čiščenje	20
3.3 Ravnanje z odpadki	21
3.4 Vzdrževanje mesta	22
3.5 24 urna dežurna pogrebna služba	23
3.6 Pokopališka dejavnost	23
3.7 Tržna dejavnost – pogrebna dejavnost	25

3.8	Tržna dejavnost – Gradnje	26
4	Zaključek	27

Kazalo slik

Slika 1:	Organizacijska shema, veljavna od 25. 5. 2018.....	7
Slika 2:	Predvidena organizacijska shema od 1. 3. 2021	9
Slika 3:	Shematsko prikazana strategija 2020.....	12
Slika 4:	Interpolacija prodaje vode po letih.....	12
Slika 5:	Količine odpadkov po letih	13
Slika 6:	Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov.....	14
Slika 7:	Plan investicij za leto 2021	16
Slika 8:	Planirani rezultat po dejavnostih	18
Slika 9:	Prihodki in stroški – vodo oskrba	19
Slika 10:	Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod	20
Slika 11:	Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki	21
Slika 12:	Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta	22
Slika 13:	Prihodki in stroški – 24 urna dežurna pogrebna služba	23
Slika 14:	Skupni rezultat pogrebno pokopališke dejavnosti	24
Slika 15:	Prihodki in stroški – pokopališčna dejavnost.....	24
Slika 16:	Prihodki in stroški – tržna pogrebna dejavnost	25
Slika 17:	Prihodki in stroški – gradnje	26
Slika 18:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba.....	29
Slika 19:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – odvajanje in čiščenje odpadne vode	30
Slika 20:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki.....	31
Slika 21:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta.....	32
Slika 22:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – 24 urna dežurna pogrebna služba	33
Slika 23:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pokopališka dejavnost	34
Slika 24:	Planirani prihodki in stroški – Tržna dejavnost - gradnje	35
Slika 25:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – Tržna dejavnost gradenj.....	35
Slika 26:	Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pogrebna tržna dejavnost.....	36
Slika 27:	Planirani prihodki in stroški 2020 za celo podjetje po področjih	37

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 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)*

0.1 Statusno pravni položaj družbe

0.1.1 Naziv podjetja:

Javno podjetje KOMUNALA Črnomelj d.o.o.

Belokranjska cesta 24a

8340 ČRNOMELJ

0.1.2 Ostali podatki

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

Številke transakcijskih računov:

- *SKB banka d.d. 03154-1002721859*
- *NLB d.d. 02430-0018415109*
- *Hranilnica LON 6000 0000 0360 329*
- *Naslov elektronske pošte:..... tajnistvo@komunala-crnomelj.si*

- Številka telefona: 07 30 61 660
..... 07 30 61 682
- Številka telefaksa: 07 30 61 697
- Davčni zavezanec: DA
- Zavezanec za davek od dobička: DA
- Velikost družbe: MAJHNA

0.1.3 Lastništvo

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

0.2 Lastniška razmerja

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

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

0.3 Vodstvo

Podjetje vodi direktor Samo Kavčič.

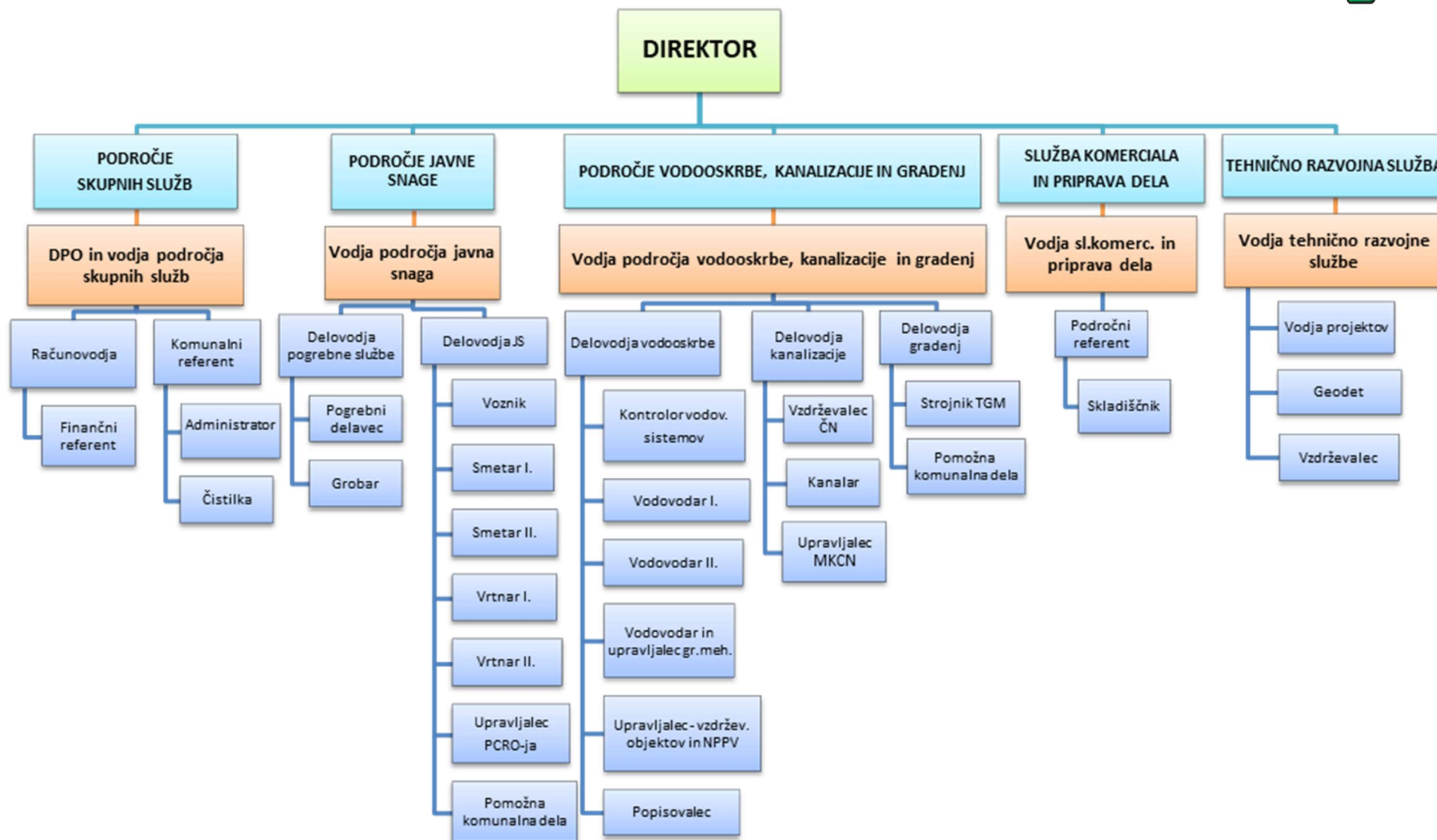
0.4 Člani nadzornega sveta

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

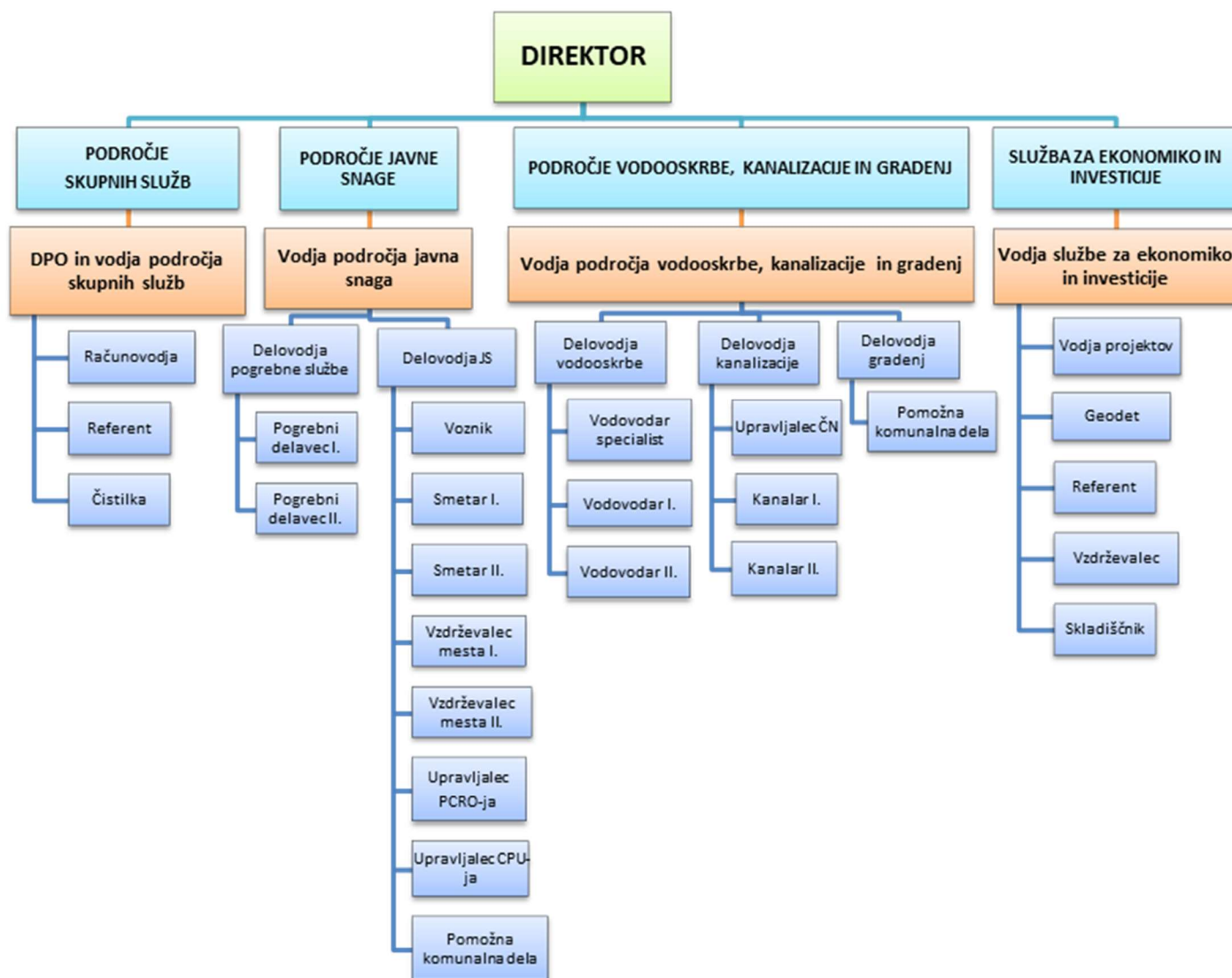
0.5 Notranja organizacija podjetja

Od 25. 5 2018 se organizacijska shema ni spreminjala.

V začetku leta 2021 je predvidena reorganizacija. Končni cilj reorganizacije je optimizacija procesov kot tudi stroškov. Predvideva se ukinitvev dveh delovnih mest in zmanjšanje števila zaposlenih za dva. Zmanjšanje števila zaposlenih zaradi reorganizacije ne bomo nadomeščali z novimi zaposlitvami, ampak se bodo dela razporedila med preostale zaposlene.



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



Slika 2: Predvidena organizacijska shema od 1. 3. 2021

1 Izhodišča za planiranje

- *Poslanstvo*
- *Strategija razvoja JP Komunala Črnomelj za leto 2021*
- *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 2021.

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.

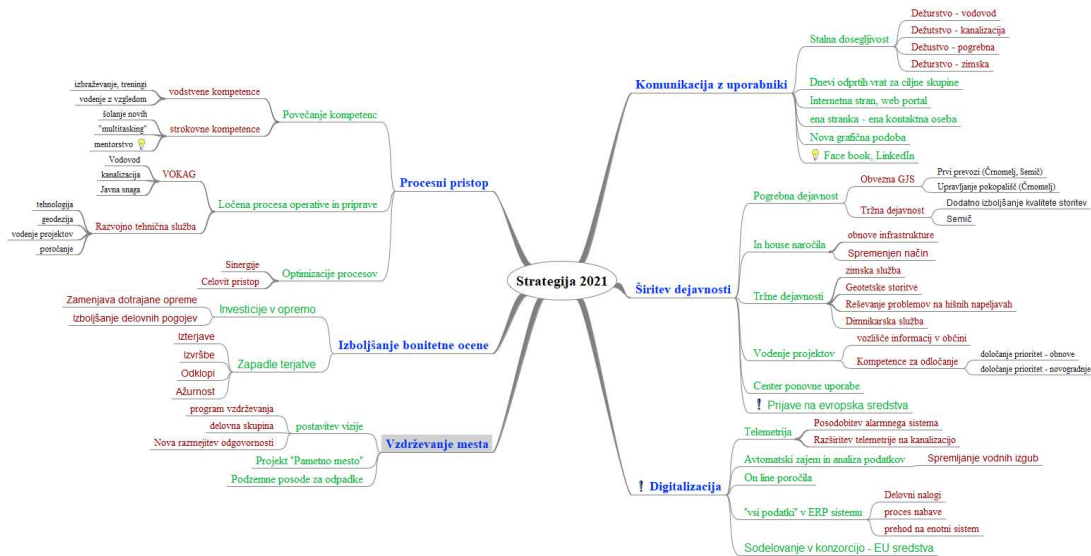
Trenutno delamo na posodobitvi celostne grafične podobe in novi postavitvi internetne strani. V sklopu tega bo posodobljena tudi vizija.

1.2 Strategija

Strategija v letu 2021 ni bistveno drugačna od strategije za leto 2020.

Strateški cilj »Izboljšanje bonitetne ocene«, na katerem smo v letu 2020 dosegli znatne uspehe ostaja prva prioriteta podjetja. V letu 2021 bo večji poudarek tudi na

digitalizaciji, kar je v skladu tudi z perspektivo EU in pričakovanimi razpisi za dodeljevanje nepovratnih sredstev.



Slika 3: Shematsko prikazana strategija 2021

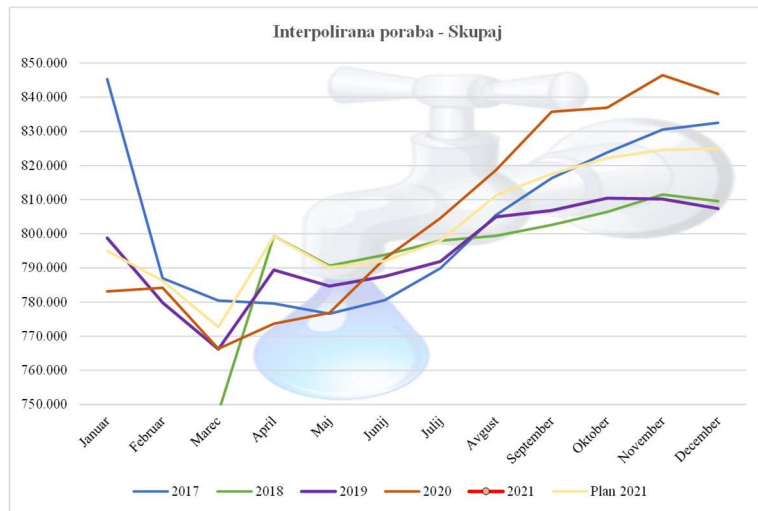
1.3 Prodajne količine

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.

Leto 2020 je bilo z vidika prodajnih količin zelo uspešno, saj smo prodali 840.972 m³ vode, kar je največ po letu 2012. Razlogov za to je več in so medsebojno prepleteni, zato ni možno določiti vpliva za vsakega posameznega. Glavni razlogi so tako:

- Relativno sušno leto, predvsem v spomladanskih mesecih.
- Občina Črnomelj je zgradila več novih sekundarnih krakov. S tem smo dobili 85 novih priključkov.
- Ukrepi za preprečevanje širjenja epidemije. Veliko naših občanov dela izven obeh občin. Zaradi ukrepov (»lock down«, delo od doma) so preživeli več časa v matičnih občini.



Slika 4: Interpolacija prodaje vode po letih

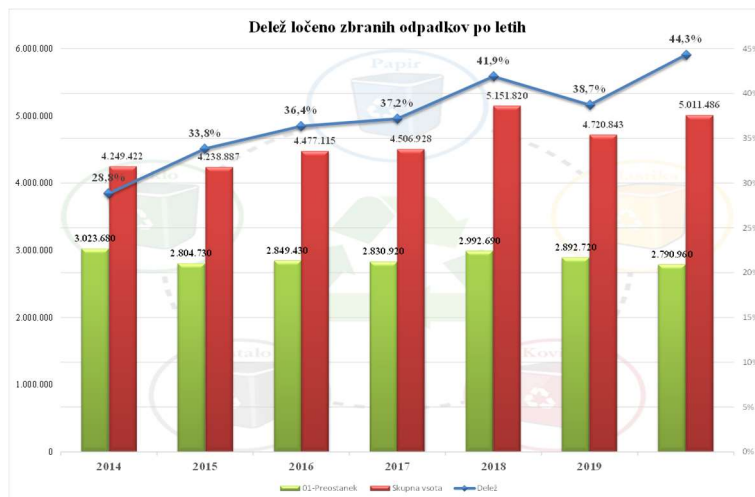
Za leto 2021 planiramo prodajo v višini 825.000 m³. Glede na statistiko preteklih let je ta količina realna. Vsi prihodki, ki so vezani na vodarino so preračunani na planirano količino prodane vode ob upoštevanju nespremenjenih cen.

1.3.2 Odpadki

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

V letu 2020 smo z odlokom uskladili količine odpadkov, ki jih zaračunavamo občanom. Zato predvidevamo, da usklajevanje v letu 2021 ne bo potrebno in bo strošek za uporabnika, ki pomeni naš prihodek, ostal nespremenjen.

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



Slika 5: Količine odpadkov po letih

1.4 Masa plač

Zakon o minimalni plači določa dvig minimalne plače s 1. 1. 2021 iz 940,58 € na 1.024,24 €, kar pomeni 9 % povečanje. Že v letu 2020 se je zaradi dviga minimalne plače masa plač dvignila za približno 200.000 €. Še enega podobnega povečanja v letu 2021 ne bi mogli več kompenzirati z notranjimi rezervami, kot smo to naredili v lanskem letu.

Zato pripravljamo novo sistemizaciji delovnih mest, ki bo zaključena v januarju. Sistemizacije poleg optimizacije števila različnih delovnih mest predvideva tudi spremenjen način obračuna dodatkov na pogoje dela. S takšnim načinom obračuna bodo vsi zaposleni prejeli vsaj minimalno plačo, ne da bi pri tem morali povečati izhodiščno plačo. Zaradi tega se bi masa plač povečala le za 2,9% oziroma 62.000 €.

V pripravi pa je tudi nova organizacija, ki bo imela za posledico manjše število zaposlenih. Nova organizacija bo stopila v veljavo s 1. 3. 2021. Na ta način bomo zmanjšali strošek za plače za približno 50.000 €. To pomeni, da bo masa plač v letu 2021 zvišala za približno 10.000 €, kar je zanemarljivo in na obračun stroškov storitev praktično ne bo imela vpliva.

1.5 Cene

Zaradi vsega naštetega ne predvidevamo sprememb cen, zato je planski dokument narejen s predpostavko, da bodo cene storitev in omrežnin ostale enake kot v letu 2020.

Kočni odgovor glede cen storitev in omrežnin bo dal elaborat obračunske cene, ki bo narejen v aprilu.

1.6 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.

Dejanski ključ razporeditve SUS, oziroma delež na tržnih dejavnostih, v letu 2020 je v nasprotju od pričakovanj celo nižji od planiranega. Razlog za to je premik prioritet občinskih investicij ter deloma spremenjenih pravil pri oddajanju »in-house« naročil s strani občine Črnomelj. To na dobičkonosnost samih tržnih dejavnosti sicer ne vpliva, pomeni pa večjo obremenitev s splošnimi in upravnimi stroški. Tudi v letu 2021 žal ne bo drugače. Zato bo v naslednjem letu večji poudarek na optimizaciji splošnih in upravnih stroškov (reorganizacija) ter na preusmeritvi na druge tržne dejavnosti. Uspešna preusmeritev na druge tržne dejavnosti je proces, ki praviloma traja več kot eno leto, zato bodo rezultati vidni šele v letu 2022.

Področje	Plan 2020	Dejansko 2020	Plan 2021
Vodo oskrba	37,52%	39,58%	40,27%
Odvajanje in čiščenje	17,85%	17,70%	18,59%
Ravnanje z odpadki	14,91%	15,51%	15,52%
Vzdrževanje mesta	8,69%	8,13%	7,92%
Pogrebna - dežurstvo	0,17%	0,56%	0,16%
Pogrebna - upravljanje		0,00%	1,92%
Pogrebna - tržne	4,30%	4,66%	3,18%
Gradnje - tržne	16,58%	13,86%	12,44%
Skupaj	100,00%	100,00%	100,00%

Slika 6: Ključ razdelitve splošnih in upravnih stroškov

1.7 Predvidene spremembe področne zakonodaje

Na naše poslovanje najbolj vpliva zakon o minimalni plači. Spremembe, ki jih zakon prinaša v letu 2021 so že upoštevane.

V letu 2021 ne pričakujemo drugih sprememb zakonodaje, ki bi bistveno vplivale na naše poslovanje.

1.7.1 Drugo

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

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

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

1.7.1.2 Program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2018-2021

Program oskrbe s pitno vodo vode 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.

1.7.1.3 Ravnanje z mešano komunalno embalažo

Problematika prevzemanja mešane komunalne embalaže je bila tudi v letu 2020 prisotna. Kljub temu smo uspeli skladno z interventnim zakonom, ki je bil v letu 2020 na srečo sprejet, odpeljati preko izbranega prevzemnika Kostak d.d. 417 ton prej omenjene embalaže. Zaradi velikih količin zbrane embalaže do konca meseca decembra so bile aktivnosti zaključene z 31. 1. 2021. Na ta dan smo skladišče v celoti spraznili.

Glede na napovedi pričakujemo v prvi polovici leta 2021 podobne težave, saj bodo družbe prevzemale iste količine mešane embalaže kot v lanskem letu, kar v praksi pomeni cca 30%. Trenutno je v zaključni fazi sprejemanje nove zakonodaje o ravnanju s komunalno embalažo, ki bo zadevo uredila, do takrat pa upamo na ponovno sprejetje interventnega zakona, po katerem bomo odvoz reševali kot v letu 2020.

1.7.1.4 Odlaganje dehidriranega blata iz čistilni 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 2020 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 2021 za nas ne bodo bistveno spreminjale.

2 Skupni plan in strateški cilji

2.1 Plan investicij

Strateški cilj izboljšanja bonitetne ocene, ki je bil sprejet v letu 2019, je v letu 2020 že prinesel prve vidne rezultate. Zato smo v soglasju z nadzornim svetom plan investicij v letu 2020 presegli. Najbolj pomembno pri tem je, da smo od februarja 2020 vse investicije realizirali iz tekočega poslovanja in nismo najemali kreditov ali leasinga.

¹ V skladu z določili uredbe

V letu 2021 planiramo realizirati naslednje investicije:

Skupaj		257.800 €	
Področje	Predmet	Nabavna vrednost	mesec realizacije
Gradnje	Oprema za geodeta	10.000 €	1
Vodo oskrba	Osebni avto (zamenjava)	15.000 €	2
Mesto	Osebni avto (zamenjava)	12.000 €	2
Uprava	IT oprema	5.000 €	2
Pogrebna - upravljanje	kosilnica	800 €	3
Vodo oskrba	mini bager (zamenjava)	35.000 €	4
Uprava	Sanacija upravne stavbe	100.000 €	5
Gradnje	Prikolica za prevoz tovora	25.000 €	5
Vodo oskrba	Traktor (Zetor - zamenjava)	50.000 €	9
Uprava	IT oprema	5.000 €	11

Slika 7: Plan investicij za leto 2021

2.2 Plan kadrov in plačna politika

Plan kadrov in plačna politika sta bili razloženi že v poglavju 1.4.

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 2021.

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 2021 je planiranih 6 delavcev v obdobju od marca do decembra.

Pozorno spremljamo razpise za stimulacijo zaposlovanja. V kolikor bo do njih prišlo tudi v letu 2021 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

Plačno politiko bo podrobno določal novi akt o sistemizaciji delovnih mest, ki je opisan v poglavju 1.4 in Podjetniška kolektivna pogodba.

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

Naše podjetje je v konzorciju skupaj z dvanajstimi komunalnimi podjetji v letu 2018 izvedlo javno naročilo za nabavo električne energije. Na podlagi določil iz tega javnega

naročila in pogodbe o dobavi električne energije je bilo v poletnih mesecih² izvedeno odpiranje konkurence. Določene so bile nove cene, ki pričnejo veljati s 1. 1. 2021 in so nižje od trenutno veljavnih. Za naše podjetje ob predpostavljani enaki porabi pomenijo nove cene približno 20.000 € letnega prihranka. Prihranek bo imel efekt predvsem na področju vodo oskrbe in čiščenja odpadnih vod, ki sta tudi največja porabnika električne energije.

2.3.2 Cene naftnih derivatov

Sprostitev cen naftnih derivatov ima za posledico postopno zviševanje cen³. Zviševanja za enkrat ni preveliko, zato v planskem dokumentu ni upoštevano.

2.4 Elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb

Elaborat za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja bo izdelan v aprilu 2021 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. 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. Ker v času priprave planskega dokumenta za prihodnje leto običajno še nimamo rezultatov za preteklo leto, primerjamo plan za 2021 s predvidenimi rezultati za leto 2020. Ocena rezultata za tekoče leto se izvede v oktobru tekočega leta, pri tem se upošteva dejanski rezultat v prvi devetih mesecih in ocena rezultata v zadnjih treh mesecih. Kratice, ki nastopajo v rezultatih pomenijo:

- *LTF (long time forecast)* . okvirni plan za naslednja tri leta, ki se naredi ob koncu tekočega leta. V tem planskem dokumentu LTF ni predstavljen
- *F1 (forecast 1)* letni plan, ki se naredi ob koncu tekočega leta za prihodnje leto.⁴
- *F2 (forecast 2)* rebalans plana za tekoče leto, ki se naredi v juliju na podlagi dejanskih rezultatov v prvi polovici tekočega leta in predvidevanj za drugo polovico leta

² Cena električne energije se oblikuje na podlagi borznih cen, ki so praviloma v poletnih mesecih najnižje

³ Kar je ravno obratno od zagotovil, da bo konkurenca povzročila znižanje cen

⁴ F1 je osnova tega planskega dokumenta

➤ F3 (forecast 3)..... rebalans plana za tekoče leto ki se naredi v oktobru na podlagi dejanskih rezultatov prvih treh kvartalov tekočega leta in predvidevanj za zadnji kvartal.

JKP Skupaj po dejavnostih - Real 2021	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna dejavnost	Pogrebna - upravljanje	GJS skupaj	Gradnje	Pogrebna	Tržne skupaj	SUS	JKP skupaj	2020
01-Prihodki od dejavnosti	2.173.425 €	1.004.339 €	798.000 €	378.000 €	33.540 €	49.668 €	4.436.972 €	630.000 €	180.000 €	810.000 €	22.800 €	5.269.772 €	5.484.874 €
02-Prihodki - Občine	90.800 €	60.000 €	25.000 €	12.000 €	2.000 €	3.000 €	192.800 €	8.400 €	8.400 €	8.400 €	201.200 €	201.200 €	238.417 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €	14.400 €	60.000 €	14.400 €	1.450 €	53.940 €	219.790 €				24.000 €	243.790 €	230.788 €
04-Prihodki - Trži	33.000 €	44.000 €	84.000 €	31.000 €	1.300 €		193.300 €			130.000 €		323.300 €	355.104 €
05-Prihodki - Interni	4.200 €	3.860 €	7.200 €	2.000 €	3.000 €		37.354 €	500 €	16.528 €		17.028 €	54.382 €	45.582 €
Prihodki - skupni	2.391.425 €	1.112.199 €	929.120 €	483.000 €	41.290 €	123.182 €	5.080.216 €	768.900 €	196.528 €	965.428 €	46.800 €	6.038.062 €	6.399.769 €
06-Stroški materiala za skladišča				12.000 €	1.300 €		13.300 €		18.000 €	18.000 €		31.300 €	363.474 €
07-Stroški materiala po računih				28.000 €			56.980 €		4.500 €	4.500 €	6.062 €	67.542 €	221.477 €
08-Stroški materiala - drugo	188.923 €	36.000 €	28.000 €	37.500 €	1.300 €	8.980 €	300.703 €	131.235 €	22.500 €	153.735 €	6.062 €	460.499 €	584.951 €
Stroški materiala - skupaj	188.923 €	36.000 €	28.000 €	37.500 €	1.300 €	8.980 €	300.703 €	131.235 €	22.500 €	153.735 €	6.062 €	460.499 €	584.951 €
09-Stroški dela	433.487 €	187.111 €	428.964 €	228.994 €		57.874 €	1.336.430 €	70.023 €	95.362 €	165.585 €	687.583 €	2.189.998 €	2.294.246 €
10-Delo po pogodbi					4.500 €	33.102 €	4.480 €		6.000 €	6.000 €		6.000 €	48.456 €
11-Interni stroški		4.800 €					46.882 €		3.000 €	4.500 €	7.500 €	54.382 €	45.582 €
Stroški dela - skupaj	433.487 €	191.911 €	428.964 €	233.494 €	33.102 €	62.354 €	1.383.312 €	73.023 €	106.062 €	179.085 €	687.583 €	2.195.598 €	2.342.702 €
12-Kooperanti	70.000 €	3.600 €	26.400 €	3.000 €	1.200 €	1.200 €	104.200 €	281.005 €		281.005 €		385.205 €	432.319 €
13-Druge storitve	124.000 €	86.500 €	28.824 €	29.100 €	1.000 €		269.424 €	56.885 €	31.500 €	88.385 €	78.501 €	436.310 €	475.088 €
14-Vzdrževanje	23.500 €	17.000 €	51.000 €	30.000 €		500 €	129.800 €	2.387 €		2.387 €	2.419 €	134.606 €	177.506 €
15-El. energija	93.375 €	67.000 €	2.232 €				164.107 €				4.822 €	168.929 €	190.601 €
16-Gonivo	16.800 €	21.089 €	60.000 €	14.800 €		1.680 €	114.369 €	3.751 €		3.751 €	4.125 €	122.245 €	116.162 €
17-Kilometrine	4.800 €	2.400 €		600 €			600 €	10 €	660 €	670 €	2.798 €	11.269 €	11.088 €
18-Najemina - oprema		5.530 €	46.340 €	30.175 €	4.132 €	5.838 €	130.553 €	10.649 €		10.649 €	18.599 €	159.801 €	136.657 €
19-Amortizacija - oprema	38.547 €	3.600 €	6.000 €	6.725 €	546 €	639 €	24.044 €	11.529 €		11.529 €		35.572 €	33.330 €
20-Za varovanje - oprema	5.933 €												
21-Stroški VPD	7.200 €	2.961 €	8.600 €	9.400 €	60 €	1.200 €	29.420 €	1.897 €	2.900 €	4.797 €	3.579 €	37.796 €	43.258 €
22-Ostali variabilni stroški												1.585 €	1.585 €
Variabilni stroški - skupaj	1.006.565 €	435.181 €	692.360 €	394.794 €	40.640 €	88.191 €	2.657.731 €	572.171 €	163.622 €	735.792 €	810.073 €	4.149.215 €	4.545.185 €
23-Splošni upravninski stroški	360.905 €	166.622 €	139.104 €	70.962 €	1.300 €	17.209 €	756.192 €	111.522 €	28.504 €	140.026 €	896.218 €	1.145.887 €	1.145.887 €
24-Najemina - infrastruktura	739.200 €	386.400 €	34.880 €			5.643 €	1.166.123 €			2.288 €		1.168.381 €	1.145.887 €
25-Za varovanje - infrastruktura	125.400 €	24.960 €	3.122 €	143 €			153.625 €	4.952 €	156 €	17.964 €	156 €	176.694 €	173.300 €
26-Pisarniški material, PTI	9.600 €	2.640 €	1.800 €	3.051 €	240 €		20.131 €		240 €	240 €		77.864 €	76.327 €
27-Amortizacija - infrastruktura		46 €				255 €	302 €			6.174 €		6.476 €	6.499 €
28-Drugi fikсни stroški	42.000 €	16.100 €	14.950 €	3.600 €		3.000 €	79.650 €	30.000 €		50.000 €	49.057 €	178.707 €	223.536 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	97.000 €	72.000 €	5.522 €			900 €	175.422 €					175.422 €	169.257 €
	0		25.848 €				25.848 €					25.848 €	24.618 €
Fikсни stroški skupaj	1.374.105 €	668.722 €	225.227 €	77.803 €	1.630 €	29.808 €	2.377.274 €	166.474 €	28.900 €	195.374 €	-763.273 €	1.809.395 €	1.819.513 €
Skupni stroški	2.380.670 €	1.103.903 €	917.587 €	472.597 €	42.270 €	117.999 €	5.035.026 €	738.645 €	192.521 €	931.166 €	46.800 €	5.958.610 €	6.364.699 €
Rezultat	10.755 €	8.296 €	11.533 €	10.403 €	- 980 €	5.183 €	45.190 €	30.255 €	4.006 €	34.262 €	- 0 €	79.542 €	35.070 €

Slika 8: Planirani rezultat po dejavnostih

Ker se planski dokument za leto 2021 sprejema relativno pozno, že razpolagamo s podatki za leto 2020. Zato je narejena primerjava plana z dejanskimi podatki za leto 2020. Če pogledamo plan za 2021 v celoti so prihodki in stroški predvsem na področju gospodarskih javnih služb primerljivi z letom 2020. Obstaja pa velika sprememba na področju tržnih dejavnosti. Občina Črnomelj je v preteklih petih letih intenzivno investirala v obnove komunalne infrastrukture, predvsem na področju vodo oskrbe. Večino obnov je izvajala komunalna po principu tako imenovanih »in-house« naročil. Za nas so prihodki iz tega naslova predstavljali tržno dejavnost.

Z letom 2021 se fokus občinskih investicij seli v izgradnjo oziroma obnove šol ter vrtcev. Posledično še bodo investicije v obnove vodovodne infrastrukture zmanjšale. S tem se bo zmanjšal tudi naš prihodek iz tržnih dejavnosti. Zmanjšanje prihodkov na tržnih dejavnosti pa vpliva na celo paleto izračunov posameznih stroškov, tudi na področju gospodarskih javnih služb. Daleč največji vpliv ima na ključ razporeditve splošnih in upravnih stroškov, kar je bilo bolj podrobno opisano v poglavju 1.6.

3.1 Vodo oskrba

Planiramo cca 15.000 m³ manj (glej graf na Slika 4: Interpolacija prodaje vode po letih) prodane vode, kot smo jo imeli v letu 2020, kar znese 15.000 € manj prihodkov od dejavnosti. Primerjava z F3 2020 kaže sicer nekoliko večjo prodajo v letu 2021 (cene so nespremenjene). Razlog tiči v tem, ker oktobra meseca nismo planirali tako visoke prodaje, kot smo jo potem na srečo imeli⁵.

V glavnem so prihodki in stroški po posameznih kategorijah primerljivi z letom 2020. Zaradi prej pisanih manjših prihodkov na tržnih dejavnosti pa je seveda nekaj odstopanj:

- *Interni prihodki pomenijo prihodke, ki jih zaposleni ustvarijo z delom na drugih dejavnostih. V primeru vodo oskrbe so to predvsem prihodki, ustvarjeni z delom na tržnih dejavnosti, ki bodo v letu 2021 minimalni.*
- *Kljub temu, da so planirano splošni in upravni stroški v letu 2021 za skoraj 40.000 € manjši od leta 2020 se zaradi spremenjenega ključa razporeditve SUS delež teh stroškov na vodo oskrbi poveča.*

Vodo oskrba	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	2.173.425 €	2.206.082 €	1.958.581 €
02-Prihodki - Občine	90.800 €	94.191 €	136.750 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €	99.011 €	45.176 €
04-Prihodki - Tržni	33.000 €	36.052 €	40.648 €
05-Prihodki - Interni	4.200 €	18.069 €	44.048 €
Prihodki - skupaj	2.391.425 €	2.453.404 €	2.225.203 €
06-Stroški materiala iz skladišča		165.481 €	137.230 €
07-Stroški materiala po računih		53.472 €	41.498 €
08-Stroški materiala - drugo	188.923 €		
Stroški materiala - skupaj	188.923 €	218.954 €	178.728 €
	7,9%	8,9%	8,0%
09-Stroški dela	433.487 €	438.909 €	411.310 €
10-Delo po pogodbi			
11-Interni stroški			
Stroški dela - skupaj	433.487 €	438.909 €	411.310 €
	18,1%	17,9%	18,5%
12-Kooperanti	70.000 €	82.722 €	104.745 €
13-Druge storitve	124.000 €	119.729 €	112.350 €
14-Vzdrževanje	23.500 €	30.733 €	24.896 €
15-el. Energija	93.375 €	107.274 €	104.041 €
16-Gorivo	16.800 €	16.030 €	19.799 €
17-Kilometrine	4.800 €	3.496 €	2.681 €
18-Najemina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	38.547 €	31.291 €	32.090 €
20-Zavarovanje - oprema	5.933 €	4.676 €	4.690 €
21-Stroški VPD	7.200 €	8.621 €	6.469 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	1.006.565 €	1.062.434 €	1.001.799 €
	42%	43%	45%
23-Splošni upravni stroški	360.905 €	369.111 €	255.703 €
24-Najemina - infrastruktura	739.200 €	732.502 €	728.593 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	125.400 €	125.603 €	51.855 €
26-Pisarniški material, PTT	9.600 €	9.607 €	10.090 €
27-Amortizacija - infrastruktura			
28-Drugi fiksni stroški	42.000 €	62.346 €	63.198 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	97.000 €	90.547 €	126.265 €
	0		
Fiksni stroški - skupaj	1.374.105 €	1.389.716 €	1.235.705 €
	57%	57%	56%
Skupni stroški	2.380.670 €	2.452.150 €	2.237.504 €
	100%	100%	101%
Rezultat	10.755 €	1.254 €	- 12.302 €
	0%	0%	-1%

Slika 9: Prihodki in stroški – vodo oskrba

Večjih prevzemov infrastrukture v upravljanje v letu 2021 ne planiramo. Zato so tudi stroški najemnine infrastrukture primerljivi s stroški preteklih let.

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.

3.1.1 Zniževanje vodnih izgub

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

⁵ Podatke o količinah zajemamo praktično v realnem času, finančni rezultat pa ima zaradi objektivnih razlogov najmanj en mesec zamika

⁶ 1,5% prihodkov od dejavnosti

V letu 2021 se bomo trudili, da vodne izgube obdržimo na doseženem nivoju, ki so v letu 2020 znašale 471.000 m³. Glede na priporočila evropske komisije, ki vodne izgube izraža s faktorjem ILI, zmanjševanje vodnih izgub pod ILI = 2, ni ekonomsko upravičeno. V letu 2020 je faktor ILI za naše vodovodne sisteme znašal 1.9.

3.2 Odvajanje in čiščenje

Tudi na področju odvajanja in čiščenja so upoštevane enake cene, kot smo jih imeli tudi v letu 2020. Razlika prihodkov od dejavnosti gre na račun malenkostno nižjih planiranih prodajnih količin.

Tudi kanalizacijski sistem ima, podobno kot vodovodni, izgube. Izgube kanalizacijskega sistema ne moremo meriti tako natančno kot izgube vodovodnega sistema, oziroma jih sploh ne moremo meriti. Veliko kanalizacijskih sistemov je še »mešanih«, kar pomeni, da se po njih pretaka tako fekalna kot meteorna odpadna voda. Primerjava količine odpadne vode, ki priteče na čistilne naprave s količino prodane pitne vode je zaradi tega nerealna. Vemo pa, da je stanje kanalizacijskega sistema, predvsem v mestu Črnomelj, slaba.

Občina Črnomelj je začela tri letni projekt sanacije kanalizacijskega omrežja v mestu, kar bo posredno vplivalo tudi na naše delo. V naslednjih letih se bodo stroški vzdrževanja infrastrukture povečali, prav tako stroški materiala in stroški dela. Z izboljšanjem kanalizacijskega sistema pa se bo povečala tudi količina blata iz čistilnih naprav. Ta povečanja sicer niso velika, vendar jih je potrebno kljub temu upoštevati.

Ob koncu leta 2020 smo realizirali investicijo v novo specialno vozilo za črpanje greznične gošče. Staro in dotrajano vozilo je bilo v preteklosti glavni »povzročitelj« stroškov za vzdrževanje. Investicija je bila izpeljana preko obeh občin ustanoviteljic iz naslova okoljskih dajatev. To pomeni, da bo strošek amortizacije novega vozila, katerega nabavna vrednost je 250.000 €, kompenziran s prihodkom iz naslova okoljskih dajatev in da strošek amortizacije ne bo imel končnega efekta na končni rezultat dejavnosti.

Odvajanje in čiščenje	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	1.004.339 €	1.040.644 €	983.534 €
02-Prihodki - Občine	60.000 €	70.898 €	37.294 €
03-Prihodki - ostali		8.473 €	4.961 €
04-Prihodki - Tržni	44.000 €	54.753 €	49.775 €
05-Prihodki - Intemi	3.860 €		
Prihodki - skupaj	1.112.199 €	1.174.768 €	1.075.563 €
06-Stroški materiala iz skladišča		9.368 €	4.480 €
07-Stroški materiala po računih		22.159 €	25.853 €
08-Stroški materiala - drugo	36.000 €		
Stroški materiala - skupaj	36.000 €	31.527 €	30.333 €
	3,2%	2,7%	2,8%
09-Stroški dela	187.111 €	185.416 €	195.261 €
10-Delo po pogodbi			
11-Intemi stroški	4.800 €	18.105 €	
Stroški dela - skupaj	191.911 €	203.521 €	195.261 €
	17,3%	17,3%	18,2%
12-Kooperanti	3.600 €	12.058 €	14.211 €
13-Druge storitve	86.500 €	86.413 €	65.401 €
14-Vzdrževanje	17.000 €	39.107 €	17.783 €
15-el. Energija	67.000 €	75.669 €	83.741 €
16-Gorivo	21.089 €	19.617 €	22.887 €
17-Kilometrine		111 €	85 €
18-Najemnina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	5.520 €	5.515 €	5.153 €
20-Zavarovanje - oprema	3.600 €	3.398 €	4.104 €
21-Stroški VPD	2.961 €	2.562 €	2.248 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	435.181 €	479.498 €	441.208 €
	39%	41%	41%
23-Splošni upravni stroški	166.622 €	165.093 €	119.738 €
24-Najemnina - in infrastruktura	386.400 €	375.867 €	387.868 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	24.960 €	21.379 €	18.207 €
26-Pisarniški material, PTT	2.640 €	2.874 €	2.466 €
27-Amortizacija - in infrastruktura			
28-Dругi fiksni stroški	16.100 €	21.932 €	21.012 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	72.000 €	65.862 €	57.255 €
0			
Fiksni stroški - skupaj	668.722 €	653.006 €	606.546 €
	60%	56%	56%
Skupni stroški	1.103.903 €	1.132.505 €	1.047.753 €
	99%	96%	97%
Rezultat	8.296 €	42.264 €	27.810 €
	1%	4%	3%

Slika 10: Prihodki in stroški – odvajanje in čiščenje odpadnih vod

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je manjši odpis kot uredba MEDO to dopušča⁷, glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

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 2020 gre na račun povečanja obračunskih količin, ki je posledica povečanja skupnih količin odpadkov, kot je to zapisano v poglavju 1.3.2

Prihodki od občin pomenijo sredstva iz naslova 15% najemnin, ki jih občine morajo vložiti v obnove infrastrukture. Že v letu 2019 in 2020 smo ta sredstva povečali z urejanjem EKO otokov v občini Črnomelj. Podobno oziroma še v večji meri planiramo to izvajati tudi v letu 2021.

Tržni prihodka pa pomenijo odvoz odpadkov gospodarskih subjektov, kjer ne pričakujemo večjih sprememb glede na leto 2020.

V letu 2020 smo nabavili velik pokrit zabojnik, tako da dehidrirano blato iz čistilne naprave Črnomelj sedaj odvažamo sami. Zato so interni prihodka planirani večji.

Stroški dela bodo v letu 2021 nižji kot leto prej. Kljub temu, da dvig minimalne plače pomeni pri posameznem zaposlenemu realen dvig plače⁸, bomo kot posledica planirane reorganizacije delo izvajali z manj zaposlenimi.

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, ...

Ravnanje z odpadki	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	798.000 €	774.103 €	767.606 €
02-Prihodki - Občine	25.000 €	37.228 €	15.780 €
03-Prihodki - ostali	14.400 €	38.183 €	20.307 €
04-Prihodki - Tržni	84.000 €	89.072 €	102.863 €
05-Prihodki - Interni	7.720 €	18.040 €	
Prihodki - skupaj	929.120 €	956.626 €	906.557 €
06-Stroški materiala iz skladšča		2.707 €	5.045 €
07-Stroški materiala po računih	28.000 €	23.992 €	30.886 €
08-Stroški materiala - drugo			
Stroški materiala - skupaj	28.000 €	26.700 €	35.931 €
	3,0%	2,8%	4,0%
09-Stroški dela	428.964 €	451.428 €	444.343 €
10-Delo po pogodbih		1.252 €	
11-Interni stroški			1.568 €
Stroški dela - skupaj	428.964 €	452.680 €	445.911 €
	46,2%	47,3%	49,2%
12-Kooperanti	26.400 €	35.371 €	33.062 €
13-Druge storitve	28.824 €	34.018 €	21.501 €
14-Vzdrževanje	54.000 €	63.812 €	65.720 €
15-el. Energija	2.232 €	2.752 €	2.329 €
16-Gorivo	60.000 €	53.275 €	62.260 €
17-Kilometrine	2.400 €	2.275 €	6.979 €
18-Najemnina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	46.340 €	39.938 €	22.354 €
20-Zavarovanje - oprema	6.600 €	6.037 €	5.509 €
21-Stroški VPD	8.600 €	9.281 €	6.694 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	692.360 €	726.139 €	708.250 €
	75%	76%	78%
23-Splošni upravni stroški	139.104 €	144.641 €	103.364 €
24-Najemnina - infrastruktura	34.880 €	34.584 €	34.584 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	3.122 €	3.123 €	3.279 €
26-Pisarniški material, PIT	1.800 €	1.748 €	1.759 €
27-Amortizacija - infrastruktura			
28-Drugi fikсни stroški	14.950 €	22.131 €	21.679 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	5.522 €	9.489 €	12.825 €
	25.848 €	24.618 €	21.784 €
Fikсни stroški - skupaj	225.227 €	240.334 €	199.276 €
	24%	25%	22%
Skupni stroški	917.587 €	966.473 €	907.526 €
	99%	101%	100%
Rezultat	11.533 €	- 9.847 €	- 969 €
	1%	-1%	0%

Slika 11: Prihodki in stroški – ravnanje z odpadki

⁷ 1,5% prihodkov od dejavnosti

⁸ To je najbolj očitno ravno na področju ravnanja z odpadki, ker so plače relativno nižje

Glavnino drugih fiksnih stroškov predstavljajo odpisi neizterljivih dolgov, kar je v skladu s sklepi nadzornega sveta. Planiran je manjši odpis kot uredba MEDO to dopušča⁹, glede na poslovanje in rezultat ob koncu leta pa so možne tudi spremembe.

3.4 Vzdrževanje mesta

Pri prihodkih od dejavnosti za leto 2021 so upoštevana sredstva namenjena vzdrževanju mesta iz občinskega proračuna; in sicer v enaki višini kot v letu 2020.

Osnutek pogodbe je pripravljen in čaka na podpis. Leto 2020 je bilo predvsem zaradi epidemije na področju vzdrževanja mesta zelo turbulentno. Veliko aktivnosti, ki so bile s pogodbo planirane nismo izvedli in jih tudi nismo mogli zaračunati. Vendar smo z občino Črnomelj zelo dobro in sprotno sodelovali ter se z aktivnostmi sprti prilagajali nastali situaciji. Tako smo kljub izpadu določenih predvidenih aktivnost pri pogodbi vzdrževanja mesta realiziral 98% planiranih prihodkov.

Nekaj podobnega pričakujemo tudi v letu 2021. V primeru večjih razlik med planiranimi in dejansko izvedenimi aktivnostmi lahko prinese drugačno razporeditev posameznih stroškov, kar bo kasneje upoštevano v F2 in F3.

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 2021 je pogodba za javna dela že podpisana. Z javnimi deli začnemo 1. 3. 2021. Ciljna skupina¹⁰ za kandidate javnih še ni določena oziroma je nam trenutno še nepoznana. 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 2021 ne planiramo večjih odstopanj na programu javnih del glede na pretekla leta.

Mesto	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	378.000 €	382.863 €	376.185 €
02-Prihodki - Občine	12.000 €	220 €	
03-Prihodki - ostali	60.000 €	73.763 €	67.541 €
04-Prihodki - Tržni	31.000 €	36.722 €	56.144 €
05-Prihodki - Interni	2.000 €	2.940 €	2.920 €
Prihodki - skupaj	483.000 €	496.507 €	502.790 €
06-Stroški materiala iz skladišča	12.000 €	10.011 €	5.227 €
07-Stroški materiala po računih	25.500 €	25.105 €	36.569 €
08-Stroški materiala - drugo			
Stroški materiala - skupaj	37.500 €	35.116 €	41.796 €
	7,8%	7,1%	8,3%
09-Stroški dela	228.994 €	270.266 €	263.253 €
10-Delo po pogodbi		1.205 €	554 €
11-Interni stroški	4.500 €		60 €
Stroški dela - skupaj	233.494 €	271.471 €	263.867 €
	48,3%	54,7%	52,5%
12-Kooperanti	3.000 €	467 €	962 €
13-Druge storitve	29.100 €	26.340 €	29.628 €
14-Vzdrževanje	30.000 €	33.447 €	39.886 €
15-el. Energija			
16-Gorivo	14.800 €	13.342 €	18.019 €
17-Kilometrine	600 €	228 €	254 €
18-Najemnina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	30.175 €	28.655 €	25.957 €
20-Zavarovanje - oprema	6.725 €	6.725 €	6.207 €
21-Stroški VPD	9.400 €	8.048 €	5.544 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	394.794 €	423.840 €	432.120 €
	82%	85%	86%
23-Splošni upravni stroški	70.962 €	75.799 €	57.115 €
24-Najemnina - in infrastruktura			
25-Zavarovanje - infrastruktura	143 €	214 €	4.057 €
26-Pisarniški material, PTT	3.051 €	2.889 €	3.811 €
27-Amortizacija - infrastruktura	46 €	70 €	70 €
28-Drugi fiksni stroški	3.600 €	3.181 €	4.363 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		487 €	
	0		
Fiksni stroški - skupaj	77.803 €	82.639 €	69.416 €
	16%	17%	14%
Skupni stroški	472.597 €	506.479 €	501.536 €
	98%	102%	100%
Rezultat	10.403 €	- 9.972 €	1.253 €
	2%	-2%	0%

Slika 12: Prihodki in stroški – vzdrževanje mesta

⁹ 1,5% prihodkov od dejavnosti

¹⁰ Program javnih del razpiše zavod za zaposlovanje, ki tudi določi pogoje oziroma ciljne skupine

3.5 24 urna dežurna pogrebna služba

Storitve obvezne gospodarske javne službe 24 dežurne pogrebne službe izvajamo od 1. 1. 2020. Zato tudi ne razpolagamo s podatki za leto 2019.

Prihodki in stroški so povezani s planiranimi prihodki in stroški iz elaborata za določanje cene te storitve.

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.

Čeprav so nekatere skupine stroškov obravnavane kot variabilni stroški, je dejansko 85% stroškov fiksnih. To pomeni, da je rezultat (prihodki) najbolj odvisen od števila prvih prevozov, ki jih bomo opravili. To število se lahko iz leta v leto močno spreminja. V planu je predvideno število prvih prevozov 140.

V F3 je rezultat negativen. Razlog za to so zapleti pri sprejemu elaborata v občini Črnomelj. Elaborat je bil sprejet šele v mesecu juniju, cena pa se je začela uporabljati z avgustom 2020, do takrat pa so se storitve obračunavale po tržnem ceniku zato je bil tudi del prihodkov knjižen na tržno dejavnost. V letu 2021 ne predvidevamo spremembe cene.

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.

3.6 Pokopališka dejavnost

Glede na zakonodajo je celotna pogrebno pokopališka dejavnost ločena na tri segmente:

- 24 urna dežurna pogrebna služba obvezna gospodarska javna služba
- Pokopališka dejavnost (upravljanje)..... gospodarska javna služba
- Izvajanje pogrebnih slovesnosti..... tržna dejavnost

Pogrebna GJS	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	33.540 €	30.574 €	
02-Prihodki - Občine	2.000 €		
Najem hladilnice - fizične osebe	1.450 €	2.314 €	
Najem hladilnice - pogrebna podjetja	1.300 €	6.231 €	
05-Prihodki - Intemi	3.000 €		
Prihodki - skupaj	41.290 €	39.119 €	
06-Stroški materiala iz skladišča	1.300 €	925 €	
07-Stroški materiala po računih			
08-Stroški materiala - drugo			
Stroški materiala - skupaj	1.300 €	925 €	
	3,1%	2,4%	
09-Stroški dela		19.914 €	
10-Delo po pogodbi			
11-Intemi stroški	33.102 €	6.384 €	
Stroški dela - skupaj	33.102 €	26.298 €	
	80,2%	67,2%	
12-Kooperanti			
13-Druge storitve	1.000 €	892 €	
14-Vzdrževanje	500 €	1.795 €	
15-el. Energija			
16-Gorivo		768 €	
17-Kilometrine			
18-Najemina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	4.132 €	3.788 €	
20-Zavarovanje - oprema	546 €	546 €	
21-Stroški VPD	60 €	232 €	
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	40.640 €	35.244 €	
	98%	90%	
23-Splošni upravni stroški	1.390 €	5.243 €	
24-Najemina - infrastruktura			
25-Zavarovanje - infrastruktura			
26-Pisarniški material, PTT	240 €	141 €	
27-Amortizacija - infrastruktura			
28-Drugí fiksni stroški		770 €	
29-Vzdrževanje infrastrukture			
0			
Fiksni stroški - skupaj	1.630 €	6.154 €	
	4%	16%	
Skupni stroški	42.270 €	41.398 €	
	102%	106%	
Rezultat	- 980 €	- 2.279 €	
	-2%	-6%	

Slika 13: Prihodki in stroški – 24 urna dežurna pogrebna služba

Pogrebna GJS	F1 2021	2019
01-Prihodki grobnine	49.668 €	
02-Prihodki - občine	3.000 €	
03-Prihodki - priprava grobne jame	53.940 €	
04-Prihodki - Tržni		
05-Prihodki - Interni	16.574 €	
Prihodki - skupaj	123.182 €	
06-Stroški materiala iz skladišča		
07-Stroški materiala po računih	3.480 €	
08-Stroški materiala - drugo	5.500 €	
Stroški materiala - skupaj	8.980 €	
	7,3%	
09-Stroški dela	57.874 €	
10-Delo po pogodbi		
11-Interni stroški	4.480 €	
Stroški dela - skupaj	62.354 €	
	50,6%	
12-Kooperanti	1.200 €	
13-Druge storitve		
14-Vzdrževanje	4.800 €	
15-el. Energija	1.500 €	
16-Gorivo	1.680 €	
17-Kilometrine		
18-Najemnina - oprema		
19-Amortizacija - oprema	5.838 €	
20-Zavarovanje - oprema	639 €	
21-Stroški VPD	1.200 €	
22-Ostali variabilni stroški		
Variabilni stroški - skupaj	88.191 €	
	72%	
23-Splošni upravni stroški	17.209 €	
24-Najemnina - infrastruktura	5.643 €	
25-Zavarovanje - infrastruktura		
26-Pisarniški material, PTT	2.800 €	
27-Amortizacija - infrastruktura	255 €	
28-Drugi fiksni stroški	3.000 €	
29-Vzdrževanje infrastrukture	900 €	
	0	
Fiksni stroški - skupaj	29.808 €	
	24%	
Skupni stroški	117.999 €	
	96%	
Rezultat	5.183 €	
	4%	

Slika 15: Prihodki in stroški – pokopališčna dejavnost

Pogrebna dežurstvo	Pogrebna - upravljanje	Pogrebna	Pogrebna a skupaj
33.540 €	49.668 €	180.000 €	263.208 €
2.000 €	3.000 €		5.000 €
1.450 €	53.940 €		55.390 €
1.300 €			1.300 €
3.000 €	16.574 €	16.528 €	36.102 €
41.290 €	123.182 €	196.528 €	361.000 €
1.300 €		18.000 €	19.300 €
	3.480 €	4.500 €	7.980 €
	5.500 €		5.500 €
1.300 €	8.980 €	22.500 €	32.780 €
3,1%	7,3%	11,4%	9,1%
	57.874 €	95.562 €	153.436 €
		6.000 €	6.000 €
33.102 €	4.480 €	4.500 €	42.082 €
33.102 €	62.354 €	106.062 €	201.518 €
80,2%	50,6%	54,0%	55,8%
	1.200 €		1.200 €
1.000 €		31.500 €	32.500 €
500 €	4.800 €		5.300 €
	1.500 €		1.500 €
	1.680 €		1.680 €
		660 €	660 €
4.132 €	5.838 €		9.970 €
546 €	639 €		1.185 €
60 €	1.200 €	2.900 €	4.160 €
40.640 €	88.191 €	163.622 €	292.453 €
98%	72%	83%	81%
1.390 €	17.209 €	28.504 €	47.103 €
	5.643 €		5.643 €
		156 €	156 €
240 €	2.800 €	240 €	3.280 €
	255 €		255 €
	3.000 €		3.000 €
	900 €		900 €
1.630 €	29.808 €	28.900 €	60.338 €
4%	24%	15%	17%
42.270 €	117.999 €	192.521 €	352.791 €
102%	96%	98%	98%
- 980 €	5.183 €	4.006 €	8.209 €
-2%	4%	2%	2%

Slika 14: Skupni rezultat pogrebno pokopališke dejavnosti

Pokopališka dejavnost združuje vse aktivnosti, ki so povezane z vodenjem katastra in evidenc, vzdrževanjem pokopališč, ter pripravo grobne jame. Jeseni 2020 smo uradno prevzeli v upravljanje in vzdrževanje vsa pokopališča v občini Semič, v Črnomaljski občini pa imamo v upravljanju pokopališče v Vojni vasi ter pokopališča v KS Sinji vrh. Ostala pokopališča v občini Črnomelj so še v domeni krajevnih skupnosti. Skupno število grobnih mest, ki jih imamo v upravljanju je že blizu 2.500, zato je smiselno, da začnemo spremljati področje pokopališke dejavnosti ločeno, kar so tudi zahteve uredbe.

Natančno ločevanje stroškov med vsemi tremi storitvami pogrebno pokopališke dejavnosti je zelo zahtevno in na trenutke nemogoče. V planskem dokumentu smo prihodke in stroške med posameznimi storitvami ločili na podlagi materialnega toka. Knjiženje in spremljanje teh stroškov po mesecih bo pokazalo ali je bila ta razdelitev pravilna. Po potrebi jo bomo pri F2 spremenili. Zaradi tega še posebej pozorno spremljamo skupne prihodke in stroške za vse tri storitve. Planirani skupni prihodki in stroški kažejo, da smo na varni strani.

3.7 Tržna dejavnost – pogrebna dejavnost

Kot je bilo zapisano že v poglavju 3.6 smo v letošnjem planu izkaz uspeha na pogrebno pokopališki dejavnosti razdelili na tri dele. Zato primerjava plana in lanskoletnih podatkov ni najbolj ustrezna. Ne glede na to planiramo povečanje prometa na pogrebni dejavnosti. Če naredimo primerjavo skupnih prihodkov na vseh treh delavnostih se bodo prihodki povečali iz 288.000 € na 361.000 € v letu 2021.

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 del zaposlenih vodi na pokopališki dejavnosti, del pa na tržni dejavnosti, 24 urno dežurno pogrebno službo 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 150 pogrebov.

Pogrebna - tržne	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	180.000 €	251.027 €	187.737 €
02-Prihodki - Občine		30.998 €	27.105 €
03-Prihodki - ostali		3.782 €	4.661 €
04-Prihodki - Tržni		1.382 €	4.592 €
05-Prihodki - Interni	16.528 €	6.534 €	
Prihodki - skupaj	196.528 €	293.723 €	224.095 €
06-Stroški materiala iz skladišča	18.000 €	21.920 €	15.357 €
07-Stroški materiala po računih	4.500 €	20.235 €	9.052 €
08-Stroški materiala - drugo			
Stroški materiala - skupaj	22.500 €	42.156 €	24.410 €
	11,4%	14,4%	10,9%
09-Stroški dela	95.562 €	114.297 €	100.750 €
10-Delo po pogodbi	6.000 €	9.939 €	8.252 €
11-Interni stroški	4.500 €	2.940 €	2.264 €
Stroški dela - skupaj	106.062 €	127.175 €	111.267 €
	54,0%	43,3%	49,7%
12-Kooperanti		3.790 €	3.239 €
13-Druge storitve	31.500 €	44.111 €	34.937 €
14-Vzdrževanje		2.060 €	6.963 €
15-el. Energija		309 €	
16-Gorivo		4.936 €	4.194 €
17-Kilometrine	660 €	460 €	
18-Najemnina - oprema			
19-Amortizacija - oprema		5.740 €	6.264 €
20-Zavarovanje - oprema		628 €	487 €
21-Stroški VPD	2.900 €	7.072 €	2.194 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	163.622 €	238.438 €	193.954 €
	83%	81%	87%
23-Splošni upravni stroški	28.504 €	43.451 €	25.055 €
24-Najemnina - infrastruktura		1.819 €	
25-Zavarovanje - infrastruktura	156 €	156 €	370 €
26-Pisarniški material, PTT	240 €	1.318 €	1.231 €
27-Amortizacija - infrastruktura		255 €	255 €
28-Drugí fiksni stroški		5.400 €	538 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		2.435 €	102 €
	0		
Fiksni stroški - skupaj	28.900 €	54.834 €	27.551 €
	15%	19%	12%
Skupni stroški	192.521 €	293.272 €	221.505 €
	98%	100%	99%
Rezultat	4.006 €	452 €	2.590 €
	2%	0%	1%

Slika 16: Prihodni in stroški – tržna pogrebna dejavnost

3.8 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 2021 enako.

Kot je bilo zapisano že v uvodu na področju gradenj, predvsem rekonstrukcij infrastrukture v občini Črnomelj, pričakujemo v naslednjih nekaj letih znižanje prihodkov od dejavnosti. Občina Črnomelj ima v svojem investicijskem planu za prihodnje obdobje druge prioritete. Zato se bo na področju obnov komunalne infrastrukture izvajalo le najnujnejše.

Izpad prihodkov iz naslova in-house naročil občine Črnomelj, bomo skušali nadomestiti z drugimi deli na trgu. To so predvsem:

- *Manjša dela na internih inštalacijah za fizične osebe*
- *Kooperantska dela na področju izgradnje novih vodovodov*
- *Geodetska storitve za fizične osebe ter tudi za komunalno Metlika*

V celoti pa izpada večjih in-house naročil v letu 2021 ne bomo mogli nadomestiti in bodo posledično prihodki manjši. Potrebna bo večja pozornost pri obvladovanju stroškov, da bomo rezultat obdržal na nivoju preteklih let.

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 proizvodne 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

Tržna dejavnost - gradnje	F1 2021	2020	2019
01-Prihodki od dejavnosti	630.000 €	776.431 €	1.155.423 €
02-Prihodki - Občine	8.400 €	4.883 €	
03-Prihodki - ostali		5.543 €	3.762 €
04-Prihodki - Tržni	130.000 €	131.498 €	95.329 €
05-Prihodki - Interni	500 €		1.877 €
Prihodki - skupaj	768.900 €	918.354 €	1.256.391 €
06-Stroški materiala iz skladišča		153.061 €	185.022 €
07-Stroški materiala po računih		69.028 €	29.104 €
08-Stroški materiala - drugo	131.235 €		313 €
Stroški materiala - skupaj	131.235 €	222.089 €	214.439 €
	17,1%	24,2%	17,1%
09-Stroški dela	70.023 €	67.318 €	62.723 €
10-Delo po pogodbi		159 €	62.073 €
11-Interni stroški	3.000 €	18.154 €	45.181 €
Stroški dela - skupaj	73.023 €	85.631 €	169.977 €
	9,5%	9,3%	13,5%
12-Kooperanti	281.005 €	297.912 €	459.166 €
13-Druge storitve	56.885 €	84.115 €	90.859 €
14-Vzdrževanje	2.387 €	3.557 €	5.510 €
15-el. Energija			
16-Gorivo	3.751 €	3.569 €	5.070 €
17-Kilometrine	10 €	113 €	556 €
18-Najemnina - oprema			
19-Amortizacija - oprema	10.649 €	7.036 €	9.519 €
20-Zavarovanje - oprema	11.329 €	11.329 €	9.540 €
21-Stroški VPD	1.897 €	3.612 €	3.222 €
22-Ostali variabilni stroški			
Variabilni stroški - skupaj	572.171 €	718.873 €	967.858 €
	74%	78%	77%
23-Splošni upravni stroški	111.522 €	129.308 €	135.059 €
24-Najemnina - infrastruktura			
25-Zavarovanje - infrastruktura	4.952 €	4.952 €	4.435 €
26-Pisarniški material, PTT			
27-Amortizacija - infrastruktura			
28-Drugi fiksni stroški	50.000 €	51.674 €	125.046 €
29-Vzdrževanje infrastrukture		259 €	240 €
	0		
Fiksni stroški - skupaj	166.474 €	186.193 €	264.779 €
	22%	20%	21%
Skupni stroški	738.645 €	905.155 €	1.232.638 €
	96%	99%	98%
Rezultat	30.255 €	13.199 €	23.753 €
	4%	4%	2%

Slika 17: Prihodki in stroški – gradnje

povečanje na gradnjah dodatno razbremeni ostale gospodarsko javne službe. To se je zgodilo tudi v letu 2019 in 2020.

4 Zaključek

Gospodarsko finančni načrt za leto 2021 je narejen na podlagi podatkov in izkušenj iz preteklih let ter predvidevanj za leto 2021. 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*
- *V letu 2020 smo se srečali s celo paleto novih izzivov, povzročenih z epidemijo. Ti izzivi, čeprav skoraj vsak dan malo drugačni, se nadaljujejo tudi v letu 2021*

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 2021. Seveda z dodajanjem novih dejavnosti oziroma »drobljenjem« obstoječih dejavnosti še na nižje nivoje.

Vodo oskrba	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti	178.630 €	177.222 €	174.573 €	185.457 €	175.318 €	179.232 €	181.779 €	187.640 €	184.662 €	184.556 €	182.212 €	182.144 €	2.173.425 €
02-Prihodki - Občine		3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	15.000 €	50.000 €	1.800 €	90.800 €
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	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	3.000 €	33.000 €
05-Prihodki - Interni	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	600 €	600 €	600 €	600 €	1.100 €	100 €	4.200 €
Prihodki - skupaj	181.730 €	193.322 €	190.673 €	201.557 €	191.418 €	185.332 €	198.379 €	204.240 €	191.262 €	213.156 €	246.312 €	194.044 €	2.391.425 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	14.357 €	15.272 €	15.063 €	15.923 €	15.122 €	14.641 €	15.672 €	16.135 €	15.110 €	16.839 €	19.459 €	15.329 €	188.923 €
Stroški materiala - skupaj	14.357 €	15.272 €	15.063 €	15.923 €	15.122 €	14.641 €	15.672 €	16.135 €	15.110 €	16.839 €	19.459 €	15.329 €	188.923 €
	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%	7,9%
09-Stroški dela	34.015 €	32.540 €	37.071 €	35.338 €	53.704 €	35.108 €	35.258 €	35.258 €	35.604 €	34.280 €	31.999 €	33.312 €	433.487 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	34.015 €	32.540 €	37.071 €	35.338 €	53.704 €	35.108 €	35.258 €	35.258 €	35.604 €	34.280 €	31.999 €	33.312 €	433.487 €
	18,7%	16,8%	19,4%	17,5%	28,1%	18,9%	17,8%	17,3%	18,6%	16,1%	13,0%	17,2%	18,1%
12-Kooperanti	3.000 €	3.500 €	6.500 €	6.500 €	6.500 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	6.500 €	6.500 €	3.000 €	70.000 €
13-Druge storitve	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	14.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	124.000 €
14-Vzdrževanje	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	7.000 €	1.500 €	1.500 €	23.500 €
15-el. Energija	8.146 €	7.661 €	7.152 €	6.760 €	6.570 €	7.553 €	8.198 €	8.362 €	8.354 €	8.219 €	8.200 €	8.200 €	93.375 €
16-Gorivo	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	1.400 €	16.800 €
17-Kilometrine	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	4.800 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	2.622 €	2.778 €	2.778 €	3.143 €	3.143 €	3.143 €	3.143 €	3.143 €	3.664 €	3.664 €	3.664 €	3.664 €	38.547 €
20-Zavarovanje - oprema	458 €	458 €	458 €	458 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	550 €	550 €	5.933 €
21-Stroški VPD	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	7.200 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	76.498 €	76.110 €	82.923 €	82.022 €	99.440 €	85.845 €	83.671 €	84.297 €	84.131 €	89.402 €	84.272 €	77.955 €	1.006.565 €
	42%	39%	43%	41%	52%	46%	42%	41%	44%	42%	34%	40%	42%
23-Splošni upravni stroški	30.364 €	30.810 €	31.777 €	28.055 €	37.885 €	29.096 €	30.219 €	29.420 €	29.954 €	26.670 €	28.137 €	28.516 €	360.903 €
24-Najemnina - infrastruktura	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	61.600 €	739.200 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	10.450 €	125.400 €
26-Pisarniški material, PTT	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	800 €	9.600 €
27-Amortizacija - in infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	1.000 €	1.000 €	1.000 €	10.000 €	1.000 €	1.000 €	3.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	20.000 €	42.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	1.000 €	1.000 €	5.000 €	3.000 €	3.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	16.000 €	50.000 €	2.000 €	1.000 €	97.000 €
Fiksni stroški - skupaj	105.214 €	105.660 €	110.627 €	113.905 €	114.735 €	107.946 €	111.069 €	108.270 €	119.804 €	150.520 €	103.987 €	122.366 €	1.374.103 €
	58%	55%	58%	57%	60%	58%	56%	53%	63%	71%	42%	63%	57%
Skupni stroški	181.712 €	181.770 €	193.550 €	195.928 €	214.175 €	193.791 €	194.740 €	192.567 €	203.934 €	239.922 €	188.259 €	200.321 €	2.380.669 €
	100%	94%	102%	97%	112%	105%	98%	94%	107%	113%	76%	103%	100%
Rezultat	18 €	11.552 €	- 2.877 €	5.630 €	- 22.757 €	- 8.459 €	3.639 €	11.673 €	- 12.673 €	- 26.765 €	58.053 €	- 6.277 €	10.756 €
	0%	6%	-2%	3%	-12%	-5%	2%	6%	-7%	-13%	24%	-3%	0%

Slika 18: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vodo oskrba

Odvajanje in čiščenje	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti	83.261 €	82.591 €	80.537 €	84.565 €	79.004 €	81.739 €	83.367 €	87.686 €	85.060 €	87.060 €	83.998 €	85.471 €	1.004.339 €
02-Prihodki - Občine			10.000 €	10.000 €			16.000 €		2.000 €		20.000 €		60.000 €
03-Prihodki - ostali													
04-Prihodki - Tržni	1.000 €	3.000 €	2.000 €	5.000 €	4.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	2.000 €	44.000 €
05-Prihodki - Interni	530 €	530 €	30 €	30 €	530 €	530 €	530 €	530 €	530 €	30 €	30 €	30 €	3.860 €
Prihodki - skupaj	84.791 €	86.121 €	92.567 €	99.595 €	83.534 €	103.269 €	88.897 €	95.216 €	89.590 €	93.090 €	108.028 €	87.501 €	1.112.199 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	2.000 €	2.000 €	3.000 €	3.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	3.000 €	3.000 €	2.000 €	2.000 €	36.000 €
Stroški materiala - skupaj	2.000 €	2.000 €	3.000 €	3.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	4.000 €	3.000 €	3.000 €	2.000 €	2.000 €	36.000 €
	2,4%	2,3%	3,2%	3,0%	4,8%	3,9%	4,5%	4,2%	3,3%	3,2%	1,9%	2,3%	3,2%
09-Stroški dela	14.437 €	13.887 €	15.709 €	14.985 €	22.863 €	14.872 €	14.948 €	14.948 €	15.104 €	14.550 €	15.097 €	15.711 €	187.111 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški	300 €	300 €	300 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	300 €	300 €	300 €	4.800 €
Stroški dela - skupaj	14.737 €	14.187 €	16.009 €	15.485 €	23.363 €	15.372 €	15.448 €	15.448 €	15.604 €	14.850 €	15.397 €	16.011 €	191.911 €
	17,4%	16,5%	17,3%	15,5%	28,0%	14,9%	17,4%	16,2%	17,4%	16,0%	14,3%	18,3%	17,3%
12-Kooperanti	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	3.600 €
13-Druge storitve	6.000 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.500 €	7.000 €	6.000 €	86.500 €
14-Vzdrževanje	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	4.000 €	1.000 €	4.000 €		17.000 €
15-el. Energija	6.100 €	5.600 €	5.500 €	5.000 €	5.000 €	5.500 €	5.500 €	5.600 €	5.200 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	67.000 €
16-Gorivo	1.945 €	1.630 €	1.927 €	916 €	1.678 €	1.593 €	2.305 €	1.850 €	1.890 €	1.890 €	1.890 €	1.575 €	21.089 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	460 €	5.520 €
20-Zavarovanje - oprema	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	3.600 €
21-Stroški VPD	118 €	114 €	297 €	32 €	262 €	322 €	155 €	61 €	200 €	200 €	1.000 €	200 €	2.961 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	32.960 €	33.091 €	36.293 €	33.992 €	43.864 €	36.347 €	36.968 €	36.519 €	38.454 €	35.500 €	38.347 €	32.846 €	435.181 €
	39%	38%	39%	34%	53%	35%	42%	38%	43%	38%	35%	38%	39%
23-Splošni upravni stroški	14.019 €	14.224 €	14.671 €	12.953 €	17.491 €	13.433 €	13.951 €	13.583 €	13.829 €	12.313 €	12.990 €	13.165 €	166.621 €
24-Najemnina - infrastruktura	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	32.200 €	386.400 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	2.080 €	24.960 €
26-Pisarniški material, PTT	235 €	190 €	239 €	231 €	234 €	240 €	240 €	232 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.640 €
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	15.000 €	16.100 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	72.000 €
0													
Fiksni stroški - skupaj	54.634 €	54.794 €	55.289 €	53.564 €	58.104 €	54.053 €	54.571 €	54.194 €	54.409 €	52.893 €	53.570 €	68.645 €	668.721 €
	64%	64%	60%	54%	70%	52%	61%	57%	61%	57%	50%	78%	60%
Skupni stroški	87.594 €	87.885 €	91.583 €	87.556 €	101.968 €	90.399 €	91.539 €	90.713 €	92.863 €	88.393 €	91.917 €	101.492 €	1.103.902 €
	103%	102%	99%	88%	122%	88%	103%	95%	104%	95%	85%	116%	99%
Rezultat	- 2.803 €	- 1.764 €	985 €	12.040 €	- 18.435 €	12.870 €	- 2.642 €	4.502 €	- 3.273 €	4.697 €	16.111 €	- 13.991 €	8.297 €
	-3%	-2%	1%	12%	-22%	12%	-3%	5%	-4%	5%	15%	-16%	1%

Slika 19: Planirani prihodki 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 2021
01-Prihodki od dejavnosti	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	66.500 €	798.000 €
02-Prihodki - Občine	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	25.000 €
03-Prihodki - ostali	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	1.200 €	14.400 €
04-Prihodki - Tržni	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	7.000 €	84.000 €
05-Prihodki - Interni	960 €	960 €	460 €	660 €	660 €	660 €	660 €	660 €	660 €	460 €	460 €	460 €	7.720 €
Prihodki - skupaj	75.660 €	80.660 €	80.160 €	75.360 €	75.360 €	80.360 €	75.360 €	75.360 €	80.360 €	75.160 €	75.160 €	80.160 €	929.120 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih	2.000 €	2.000 €	4.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	4.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	28.000 €
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	2.000 €	2.000 €	4.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	4.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	28.000 €
	2,6%	2,5%	5,0%	2,7%	2,7%	2,5%	2,7%	2,7%	5,0%	2,7%	2,7%	2,5%	3,0%
09-Stroški dela	33.996 €	32.673 €	37.029 €	33.296 €	57.350 €	33.008 €	33.205 €	33.230 €	33.700 €	32.392 €	33.692 €	35.391 €	428.964 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški													
Stroški dela - skupaj	33.996 €	32.673 €	37.029 €	33.296 €	57.350 €	33.008 €	33.205 €	33.230 €	33.700 €	32.392 €	33.692 €	35.391 €	428.964 €
	44,9%	40,5%	46,2%	44,2%	76,1%	41,1%	44,1%	44,1%	41,9%	43,1%	44,8%	44,1%	46,2%
12-Kooperanti	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	2.200 €	26.400 €
13-Druge storitve	629 €	4.153 €	1.455 €	1.506 €	3.047 €	2.765 €	2.741 €	2.528 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	28.824 €
14-Vzdrževanje	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	4.500 €	54.000 €
15-el. Energija	235 €	243 €	240 €	215 €	163 €	139 €	155 €	162 €	145 €	184 €	150 €	200 €	2.232 €
16-Gorivo	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	5.000 €	60.000 €
17-Kilometrine	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.400 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	3.862 €	46.340 €
20-Zavarovanje - oprema	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	550 €	6.600 €
21-Stroški VPD	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	600 €	2.000 €	600 €	600 €	8.600 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	53.772 €	55.982 €	59.636 €	53.929 €	79.471 €	54.824 €	55.013 €	54.832 €	57.258 €	55.388 €	55.253 €	57.002 €	692.360 €
	71%	69%	74%	72%	105%	68%	73%	73%	71%	74%	74%	71%	75%
23-Splošni upravni stroški	11.703 €	11.875 €	12.248 €	10.813 €	14.602 €	11.214 €	11.647 €	11.339 €	11.545 €	10.279 €	10.845 €	10.991 €	139.104 €
24-Najemnina - infrastruktura	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.910 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	2.900 €	34.880 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	260 €	3.122 €
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	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	450 €	10.000 €	14.950 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	116 €	5.000 €	102 €	207 €			30 €	68 €					5.522 €
	0		1.927 €	4.546 €		4.546 €	1.737 €		4.546 €	4.001 €	4.546 €		25.848 €
Fiksni stroški - skupaj	15.589 €	20.645 €	18.047 €	19.336 €	18.372 €	19.531 €	17.184 €	15.178 €	19.851 €	18.040 €	19.151 €	24.301 €	225.226 €
	21%	26%	23%	26%	24%	24%	23%	20%	25%	24%	25%	30%	24%
Skupni stroški	69.362 €	76.627 €	77.683 €	73.265 €	97.843 €	74.355 €	72.197 €	70.010 €	77.109 €	73.428 €	74.404 €	81.303 €	917.586 €
	92%	95%	97%	97%	130%	93%	96%	93%	96%	98%	99%	101%	99%
Rezultat	6.298 €	4.033 €	2.477 €	2.095 €	- 22.483 €	6.005 €	3.163 €	5.350 €	3.251 €	1.732 €	756 €	- 1.143 €	11.534 €
	8%	5%	3%	3%	-30%	7%	4%	7%	4%	2%	1%	-1%	1%

Slika 20: Planirani prihodki in stroški po mesecih – ravnanje z odpadki

Mesto	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti			60.000 €	40.000 €	40.000 €	40.000 €	40.000 €	40.000 €	40.000 €	30.000 €	30.000 €	18.000 €	378.000 €
02-Prihodki - Občine		7.000 €									5.000 €		12.000 €
03-Prihodki - ostali			6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	6.000 €	60.000 €
04-Prihodki - Tržni	2.500 €	5.000 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	1.000 €	31.000 €
05-Prihodki - Interni	200 €	180 €	150 €	100 €	100 €	60 €	60 €	60 €	80 €	650 €	160 €	200 €	2.000 €
Prihodki - skupaj	2.700 €	12.180 €	68.650 €	48.600 €	48.600 €	48.560 €	48.560 €	48.560 €	48.580 €	39.150 €	43.660 €	25.200 €	483.000 €
06-Stroški materiala iz skladišča	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	1.000 €	12.000 €
07-Stroški materiala po računih	1.000 €	1.000 €	3.000 €	1.500 €	1.500 €	3.000 €	1.500 €	1.500 €	1.500 €	3.000 €	5.000 €	2.000 €	25.500 €
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	2.000 €	2.000 €	4.000 €	2.500 €	2.500 €	4.000 €	2.500 €	2.500 €	2.500 €	4.000 €	6.000 €	3.000 €	37.500 €
	74,1%	16,4%	5,8%	5,1%	5,1%	8,2%	5,1%	5,1%	5,1%	10,2%	13,7%	11,9%	7,8%
09-Stroški dela	16.808 €	16.226 €	17.689 €	18.349 €	30.031 €	18.298 €	18.340 €	18.377 €	18.544 €	17.909 €	18.536 €	19.887 €	228.994 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški	1.000 €	1.000 €			500 €	500 €	500 €	500 €	500 €				4.500 €
Stroški dela - skupaj	17.808 €	17.226 €	17.689 €	18.349 €	30.531 €	18.798 €	18.840 €	18.877 €	19.044 €	17.909 €	18.536 €	19.887 €	233.494 €
	659,6%	141,4%	25,8%	37,8%	62,8%	38,7%	38,8%	38,9%	39,2%	45,7%	42,5%	78,9%	48,3%
12-Kooperanti	1.000 €	1.000 €							500 €	500 €			3.000 €
13-Druge storitve	1.300 €	1.300 €	1.300 €	8.000 €	1.300 €	3.000 €	1.300 €	1.300 €	1.300 €	8.000 €	500 €	500 €	29.100 €
14-Vzdrževanje	1.000 €	2.000 €	2.000 €	5.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	2.000 €	7.000 €	1.000 €	30.000 €
15-el. Energija													
16-Gorivo	1.500 €	1.500 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.100 €	1.500 €	1.500 €	14.800 €
17-Kilometrine	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	600 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	2.400 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	2.525 €	30.175 €
20-Zavarovanje - oprema	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	560 €	6.725 €
21-Stroški VPD	1.000 €	500 €	400 €	400 €	400 €	400 €	500 €	400 €	400 €	1.000 €	2.000 €	2.000 €	9.400 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	28.619 €	28.661 €	29.625 €	38.485 €	40.966 €	32.433 €	29.375 €	29.312 €	29.979 €	37.644 €	38.672 €	31.023 €	394.794 €
	1060%	235%	43%	79%	84%	67%	60%	60%	62%	96%	89%	123%	82%
23-Splošni upravni stroški	5.970 €	6.058 €	6.248 €	5.516 €	7.449 €	5.721 €	5.942 €	5.785 €	5.890 €	5.244 €	5.532 €	5.607 €	70.962 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	18 €	18 €	18 €	18 €	18 €	18 €	18 €	18 €	18 €				143 €
26-Pisarniški material, PTT	379 €	355 €	227 €	237 €	225 €	220 €	230 €	379 €	200 €	200 €	200 €	200 €	3.051 €
27-Amortizacija - infrastruktura	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €	6 €					46 €
28-Drugi fiksni stroški	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	300 €	3.600 €
29-Vzdrževanje infrastrukture													
0													
Fiksni stroški - skupaj	6.673 €	6.737 €	6.798 €	6.077 €	7.998 €	6.264 €	6.496 €	6.487 €	6.390 €	5.744 €	6.032 €	6.107 €	77.803 €
	247%	55%	10%	13%	16%	13%	13%	13%	13%	15%	14%	24%	16%
Skupni stroški	35.292 €	35.398 €	36.423 €	44.562 €	48.964 €	38.697 €	35.871 €	35.800 €	36.369 €	43.388 €	44.704 €	37.130 €	472.596 €
	1307%	291%	53%	92%	101%	80%	74%	74%	75%	111%	102%	147%	98%
Rezultat	- 32.592 €	- 23.218 €	32.227 €	4.038 €	- 364 €	9.863 €	12.689 €	12.760 €	12.211 €	- 4.238 €	- 1.044 €	- 11.930 €	10.404 €
	-1207%	-191%	47%	8%	-1%	20%	26%	26%	25%	-11%	-2%	-47%	2%

Slika 21: Planirani prihodki in stroški po mesecih – vzdrževanje mesta

Pogrebna GJS	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti	3.870 €	3.870 €	2.580 €	2.580 €	1.548 €	1.548 €	1.548 €	2.580 €	2.580 €	3.612 €	3.612 €	3.612 €	33.540 €
02-Prihodki - Občine	200 €	200 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	200 €	200 €	200 €	200 €	200 €	2.000 €
Najem hladilnice - fizične osebe	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	150 €	150 €	200 €	150 €	1.450 €
Najem hladilnice - pogrebna podjetja	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	150 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	1.300 €
05-Prihodki - Inteni	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	250 €	3.000 €
Prihodki - skupaj	4.570 €	4.570 €	3.180 €	3.180 €	2.148 €	2.148 €	2.248 €	3.180 €	3.230 €	4.262 €	4.312 €	4.262 €	41.290 €
06-Stroški materiala iz skladišča	150 €	150 €	100 €	100 €	60 €	60 €	60 €	100 €	100 €	140 €	140 €	140 €	1.300 €
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	150 €	150 €	100 €	100 €	60 €	60 €	60 €	100 €	100 €	140 €	140 €	140 €	1.300 €
	3,3%	3,3%	3,1%	3,1%	2,8%	2,8%	2,7%	3,1%	3,1%	3,3%	3,2%	3,3%	3,1%
09-Stroški dela													
10-Delo po pogodbi													
11-Inteni stroški	3.050 €	2.766 €	2.725 €	2.725 €	2.661 €	2.613 €	2.645 €	2.741 €	2.693 €	2.853 €	2.805 €	2.821 €	33.102 €
Stroški dela - skupaj	3.050 €	2.766 €	2.725 €	2.725 €	2.661 €	2.613 €	2.645 €	2.741 €	2.693 €	2.853 €	2.805 €	2.821 €	33.102 €
	66,7%	60,5%	85,7%	85,7%	123,9%	121,7%	117,7%	86,2%	83,4%	66,9%	65,1%	66,2%	80,2%
12-Kooperanti													
13-Druge storitve	100 €	100 €	50 €	50 €	50 €	50 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	1.000 €
14-Vzdrževanje										500 €			500 €
15-el. Energija													
16-Gorivo													
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	344 €	4.132 €
20-Zavarovanje - oprema	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	46 €	546 €
21-Stroški VPD						60 €							60 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	3.690 €	3.406 €	3.265 €	3.265 €	3.161 €	3.173 €	3.195 €	3.331 €	3.283 €	3.983 €	3.435 €	3.451 €	40.640 €
	81%	75%	103%	103%	147%	148%	142%	105%	102%	93%	80%	81%	98%
23-Splošni upravni stroški	117 €	119 €	122 €	108 €	146 €	112 €	116 €	113 €	115 €	103 €	108 €	110 €	1.390 €
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													
28-Drugi fiksni stroški													
29-Vzdrževanje infrastrukture	0												
Fiksni stroški - skupaj	137 €	139 €	142 €	128 €	166 €	132 €	136 €	133 €	135 €	123 €	128 €	130 €	1.630 €
	3%	3%	4%	4%	8%	6%	6%	4%	4%	3%	3%	3%	4%
Skupni stroški	3.827 €	3.544 €	3.408 €	3.393 €	3.327 €	3.305 €	3.332 €	3.465 €	3.419 €	4.106 €	3.564 €	3.581 €	42.270 €
	84%	78%	107%	107%	155%	154%	148%	109%	106%	96%	83%	84%	102%
Rezultat	743 €	1.026 €	- 228 €	- 213 €	- 1.179 €	- 1.157 €	- 1.084 €	- 285 €	- 189 €	156 €	748 €	681 €	- 980 €
	16%	22%	-7%	-7%	-55%	-54%	-48%	-9%	-6%	4%	17%	16%	-2%

Slika 22: Planirani prihodki in stroški po mesecih – 24 urna dežurna pogrebna služba

Pogrebna upravljanje	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki grobnine		22.518 €	23.149 €							4.000 €			49.668 €
02-Prihodki - občine				3.000 €									3.000 €
03-Prihodki - priprava grobne jame	6.820 €	6.200 €	5.580 €	3.720 €	3.410 €	2.170 €	2.170 €	2.170 €	3.100 €	5.580 €	5.890 €	7.130 €	53.940 €
04-Prihodki - Tržni													
05-Prihodki - Interni	1.525 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	1.368 €	16.574 €
Prihodki - skupaj	8.345 €	30.087 €	30.098 €	8.088 €	4.778 €	3.538 €	3.538 €	3.538 €	4.468 €	10.948 €	7.258 €	8.498 €	123.182 €
06-Stroški materiala iz skladišča													
07-Stroški materiala po računih	440 €	400 €	360 €	240 €	220 €	140 €	140 €	140 €	200 €	360 €	380 €	460 €	3.480 €
08-Stroški materiala - drugo			1.000 €		1.000 €			1.000 €		2.500 €			5.500 €
Stroški materiala - skupaj	440 €	400 €	1.360 €	240 €	1.220 €	140 €	140 €	1.140 €	200 €	2.860 €	380 €	460 €	8.980 €
	5,3%	1,3%	4,5%	3,0%	25,5%	4,0%	4,0%	32,2%	4,5%	26,1%	5,2%	5,4%	7,3%
09-Stroški dela	4.553 €	4.326 €	4.779 €	4.586 €	7.374 €	4.531 €	4.582 €	4.582 €	4.594 €	4.577 €	4.610 €	4.779 €	57.874 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški	290 €	290 €	290 €	290 €	290 €	290 €	290 €	290 €	290 €	790 €	790 €	290 €	4.480 €
Stroški dela - skupaj	4.843 €	4.616 €	5.069 €	4.876 €	7.664 €	4.821 €	4.872 €	4.872 €	4.884 €	5.367 €	5.400 €	5.069 €	62.354 €
	58,0%	15,3%	16,8%	60,3%	160,4%	136,2%	137,7%	137,7%	109,3%	49,0%	74,4%	59,7%	50,6%
12-Kooperanti	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	1.200 €
13-Druge storitve													
14-Vzdrževanje	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	400 €	4.800 €
15-el. Energija	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	125 €	1.500 €
16-Gorivo	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	140 €	1.680 €
17-Kilometrine													
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	468 €	468 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	490 €	5.838 €
20-Zavarovanje - oprema	52 €	52 €	52 €	52 €	52 €	52 €	52 €	52 €	55 €	55 €	55 €	55 €	639 €
21-Stroški VPD	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	100 €	1.200 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	6.668 €	6.401 €	7.837 €	6.524 €	10.292 €	6.368 €	6.420 €	7.420 €	6.494 €	9.637 €	7.190 €	6.939 €	88.191 €
	80%	21%	26%	81%	215%	180%	181%	210%	145%	88%	99%	82%	72%
23-Splošni upravni stroški	1.448 €	1.469 €	1.515 €	1.338 €	1.807 €	1.387 €	1.441 €	1.403 €	1.428 €	1.272 €	1.342 €	1.360 €	17.209 €
24-Najemnina - infrastruktura		5.643 €											5.643 €
25-Zavarovanje - infrastruktura													
26-Pisarniški material, PTT	50 €	1.200 €	1.000 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	50 €	150 €	50 €	50 €	2.800 €
27-Amortizacija - infrastruktura	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	21 €	255 €
28-Drugi fiksni stroški			3.000 €										3.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture										900 €			900 €
0													
Fiksni stroški - skupaj	1.519 €	8.334 €	5.537 €	1.409 €	1.878 €	1.459 €	1.512 €	1.474 €	1.500 €	2.343 €	1.413 €	1.431 €	29.808 €
	18%	28%	18%	17%	39%	41%	43%	42%	34%	21%	19%	17%	24%
Skupni stroški	8.188 €	14.735 €	13.373 €	7.933 €	12.170 €	7.827 €	7.932 €	8.894 €	7.994 €	11.980 €	8.603 €	8.371 €	117.999 €
	98%	49%	44%	98%	255%	221%	224%	251%	179%	109%	119%	98%	96%
Rezultat	158 €	15.351 €	16.724 €	155 €	- 7.392 €	- 4.289 €	- 4.394 €	- 5.356 €	- 3.526 €	- 1.032 €	- 1.345 €	128 €	5.183 €
	2%	51%	56%	2%	-155%	-121%	-124%	-151%	-79%	-9%	-19%	2%	4%

Slika 23: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pokopališka dejavnost

Tržna dejavnost - gradnje	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti		100.000 €	20.000 €	30.000 €	30.000 €	50.000 €	50.000 €	50.000 €	50.000 €	100.000 €	100.000 €	50.000 €	630.000 €
02-Prihodki - Občine	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	700 €	8.400 €
03-Prihodki - ostali													
04-Prihodki - Tržni	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	10.000 €	20.000 €	10.000 €	130.000 €
05-Prihodki - Interni											500 €		500 €
Prihodki - skupaj	10.700 €	110.700 €	30.700 €	40.700 €	40.700 €	60.700 €	60.700 €	60.700 €	60.700 €	110.700 €	121.200 €	60.700 €	768.900 €
06-Stroški materiala iz skladšča													
07-Stroški materiala po računih													
08-Stroški materiala - drugo	1.826 €	18.894 €	5.240 €	6.947 €	6.947 €	10.360 €	10.360 €	10.360 €	10.360 €	18.894 €	20.686 €	10.360 €	131.235 €
Stroški materiala - skupaj	1.826 €	18.894 €	5.240 €	6.947 €	6.947 €	10.360 €	10.360 €	10.360 €	10.360 €	18.894 €	20.686 €	10.360 €	131.235 €
	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%	17,1%
09-Stroški dela	5.414 €	5.159 €	5.945 €	5.647 €	8.222 €	5.604 €	5.626 €	5.626 €	5.690 €	5.457 €	5.690 €	5.945 €	70.023 €
10-Delo po pogodbi													
11-Interni stroški							500 €	500 €	500 €	500 €	1.000 €		3.000 €
Stroški dela - skupaj	5.414 €	5.159 €	5.945 €	5.647 €	8.222 €	5.604 €	6.126 €	6.126 €	6.190 €	5.957 €	6.690 €	5.945 €	73.023 €
	50,6%	4,7%	19,4%	13,9%	20,2%	9,2%	10,1%	10,1%	10,2%	5,4%	5,5%	9,8%	9,5%
12-Kooperanti	3.910 €	40.457 €	11.220 €	14.874 €	14.874 €	22.184 €	22.184 €	22.184 €	22.184 €	40.457 €	44.294 €	22.184 €	281.005 €
13-Druge storitve	7.475 €	3.937 €	3.889 €	3.137 €	3.835 €	4.015 €	6.393 €	3.204 €	8.000 €	4.000 €	6.000 €	3.000 €	56.885 €
14-Vzdrževanje		10 €	428 €			210 €	1.739 €						2.387 €
15-el. Energija													
16-Gorivo	324 €	231 €	389 €	117 €	264 €	325 €	317 €	384 €	350 €	350 €	350 €	350 €	3.751 €
17-Kilometrine					10 €								10 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	714 €	714 €	714 €	714 €	974 €	974 €	974 €	974 €	974 €	974 €	974 €	974 €	10.649 €
20-Zavarovanje - oprema	913 €	1.286 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	913 €	11.329 €
21-Stroški VPD	136 €		277 €		70 €	33 €	380 €			1.000 €			1.897 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	20.712 €	70.688 €	29.014 €	32.348 €	36.109 €	44.619 €	49.385 €	44.145 €	48.971 €	72.545 €	79.908 €	43.726 €	572.171 €
	194%	64%	95%	79%	89%	74%	81%	73%	81%	66%	66%	72%	74%
23-Splošni upravni stroški	9.383 €	9.521 €	9.819 €	8.669 €	11.707 €	8.991 €	9.338 €	9.091 €	9.256 €	8.241 €	8.695 €	8.812 €	111.522 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	413 €	4.952 €
26-Pisarniški material, PTT													
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	500 €	40.000 €	5.000 €	50.000 €
29-Vzdrževanje infrastrukture													
0													
Fiksni stroški - skupaj	10.295 €	10.433 €	10.732 €	9.582 €	12.619 €	9.903 €	10.251 €	10.004 €	10.169 €	9.154 €	49.107 €	14.224 €	166.474 €
	96%	9%	35%	24%	31%	16%	17%	16%	17%	8%	41%	23%	22%
Skupni stroški	31.007 €	81.121 €	39.746 €	41.930 €	48.729 €	54.523 €	59.636 €	54.149 €	59.140 €	81.699 €	129.015 €	57.950 €	738.644 €
	290%	73%	129%	103%	120%	90%	98%	89%	97%	74%	106%	95%	96%
Rezultat	- 20.307 €	29.579 €	- 9.046 €	- 1.230 €	- 8.029 €	6.177 €	1.064 €	6.551 €	1.560 €	29.001 €	- 7.815 €	2.750 €	30.256 €
	-190%	27%	-29%	-3%	-20%	10%	2%	11%	3%	26%	-6%	5%	4%

Slika 24: Planirani prihodki in stroški – Tržna dejavnost - gradnje

Pogrebna - tržne	Jan	Feb	Mar	Apr	Maj	Jun	Jul	Avg	Sep	Okt	Nov	Dec	F1 2021
01-Prihodki od dejavnosti	24.000 €	21.600 €	18.000 €	12.000 €	12.000 €	7.200 €	7.200 €	7.200 €	9.600 €	18.000 €	19.200 €	24.000 €	180.000 €
02-Prihodki - Občine													
03-Prihodki - ostali													
04-Prihodki - Tržni													
05-Prihodki - Inteni	1.525 €	1.398 €	1.357 €	1.357 €	1.293 €	1.245 €	1.277 €	1.373 €	1.325 €	1.485 €	1.437 €	1.453 €	16.528 €
Prihodki - skupaj	25.525 €	22.998 €	19.357 €	13.357 €	13.293 €	8.445 €	8.477 €	8.573 €	10.925 €	19.485 €	20.637 €	25.453 €	196.528 €
06-Stroški materiala iz skladišča	2.400 €	2.160 €	1.800 €	1.200 €	1.200 €	720 €	720 €	720 €	960 €	1.800 €	1.920 €	2.400 €	18.000 €
07-Stroški materiala po računih	600 €	540 €	450 €	300 €	300 €	180 €	180 €	180 €	240 €	450 €	480 €	600 €	4.500 €
08-Stroški materiala - drugo													
Stroški materiala - skupaj	3.000 €	2.700 €	2.250 €	1.500 €	1.500 €	900 €	900 €	900 €	1.200 €	2.250 €	2.400 €	3.000 €	22.500 €
	11,8%	11,7%	11,6%	11,2%	11,3%	10,7%	10,6%	10,5%	11,0%	11,5%	11,6%	11,8%	11,4%
09-Stroški dela	7.443 €	7.023 €	8.011 €	7.657 €	11.667 €	7.580 €	7.643 €	7.643 €	7.686 €	7.490 €	7.704 €	8.013 €	95.562 €
10-Delo po pogodbi	800 €	720 €	600 €	400 €	400 €	240 €	240 €	240 €	320 €	600 €	640 €	800 €	6.000 €
11-Interni stroški	450 €	430 €	400 €	350 €	350 €	310 €	310 €	310 €	330 €	400 €	410 €	450 €	4.500 €
Stroški dela - skupaj	8.693 €	8.173 €	9.011 €	8.407 €	12.417 €	8.130 €	8.193 €	8.193 €	8.336 €	8.490 €	8.754 €	9.263 €	106.062 €
	34,1%	35,5%	46,6%	62,9%	93,4%	96,3%	96,6%	95,6%	76,3%	43,6%	42,4%	36,4%	54,0%
12-Kooperanti													
13-Druge storitve	4.200 €	3.780 €	3.150 €	2.100 €	2.100 €	1.260 €	1.260 €	1.260 €	1.680 €	3.150 €	3.360 €	4.200 €	31.500 €
14-Vzdrževanje													
15-el. Energija													
16-Gorivo													
17-Kilometrine			101 €	192 €			88 €	80 €	50 €	50 €	50 €	50 €	660 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema													
20-Zavarovanje - oprema													
21-Stroški VPD	50 €	500 €	500 €	50 €	500 €	50 €	50 €	50 €	50 €	1.000 €	50 €	50 €	2.900 €
22-Ostali variabilni stroški													
Variabilni stroški - skupaj	15.943 €	15.153 €	15.012 €	12.249 €	16.517 €	10.340 €	10.491 €	10.483 €	11.316 €	14.940 €	14.614 €	16.563 €	163.622 €
	62%	66%	78%	92%	124%	122%	124%	122%	104%	77%	71%	65%	83%
23-Splošni upravni stroški	2.398 €	2.433 €	2.510 €	2.216 €	2.992 €	2.298 €	2.387 €	2.324 €	2.366 €	2.106 €	2.222 €	2.252 €	28.504 €
24-Najemnina - infrastruktura													
25-Zavarovanje - infrastruktura	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	13 €	156 €
26-Pisarniški material, PTT	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	20 €	240 €
27-Amortizacija - infrastruktura													
28-Drugi fiksni stroški													
29-Vzdrževanje infrastrukture													
0													
Fiksni stroški - skupaj	2.431 €	2.466 €	2.543 €	2.249 €	3.025 €	2.331 €	2.420 €	2.357 €	2.399 €	2.139 €	2.255 €	2.285 €	28.899 €
	10%	11%	13%	17%	23%	28%	29%	27%	22%	11%	11%	9%	15%
Skupni stroški	18.374 €	17.619 €	17.554 €	14.498 €	19.542 €	12.671 €	12.911 €	12.839 €	13.715 €	17.079 €	16.870 €	18.848 €	192.521 €
	72%	77%	91%	109%	147%	150%	152%	150%	126%	88%	82%	74%	98%
Rezultat	7.151 €	5.379 €	1.803 €	- 1.140 €	- 6.249 €	- 4.226 €	- 4.433 €	- 4.266 €	- 2.790 €	2.406 €	3.768 €	6.605 €	4.006 €
	28%	23%	9%	-9%	-47%	-50%	-52%	-50%	-26%	12%	18%	26%	2%

Slika 26: Planirani prihodki in stroški po mesecih – Pogrebna tržna dejavnost

JPK Skupaj po dejavnostih - Real 2021	Vodo oskrba	Odvajanje in čiščenje	Ravnanje z odpadki	Vzdrževanje mesta	Pogrebna dejavnost	Pogrebna - upravljanje	GJS skupaj	Gradnje	Pogrebna	Tržne skupaj	SUS	JPK skupaj	2020
01-Prihodki od dejavnosti	2.173.425 €	1.004.339 €	798.000 €	378.000 €	33.540 €	49.668 €	4.436.972 €	630.000 €	180.000 €	810.000 €	22.800 €	5.269.772 €	5.484.874 €
02-Prihodki - Občine	90.800 €	60.000 €	25.000 €	12.000 €	2.000 €	3.000 €	192.800 €	8.400 €		8.400 €		201.200 €	238.417 €
03-Prihodki - ostali	90.000 €		14.400 €	60.000 €	1.450 €	53.940 €	219.790 €				24.000 €	243.790 €	320.768 €
04-Prihodki - Tržni	33.000 €	44.000 €	84.000 €	31.000 €	1.300 €		193.300 €	130.000 €		130.000 €		323.300 €	355.710 €
05-Prihodki - Interni	4.200 €	3.860 €	7.720 €	2.000 €	3.000 €	16.574 €	37.354 €	500 €	16.528 €	17.028 €		54.382 €	45.582 €
Prihodki - skupni	2.391.425 €	1.112.199 €	929.120 €	483.000 €	41.290 €	123.182 €	5.080.216 €	768.900 €	196.528 €	965.428 €	46.800 €	6.038.062 €	6.399.769 €
06-Stroški materiala iz skladišča				12.000 €	1.300 €		13.300 €		18.000 €	18.000 €		31.300 €	363.474 €
07-Stroški materiala po računih			28.000 €	25.500 €		3.480 €	56.980 €		4.500 €	4.500 €	6.062 €	67.542 €	221.477 €
08-Stroški materiala - drugo	188.923 €	36.000 €				5.500 €	230.423 €	131.235 €		131.235 €		361.657 €	
Stroški materiala - skupaj	188.923 €	36.000 €	28.000 €	37.500 €	1.300 €	8.980 €	300.703 €	131.235 €	22.500 €	153.735 €	6.062 €	460.499 €	584.951 €
	7,9%	3,2%	3,0%	7,8%	3,1%	7,3%	5,9%	17,1%	11,4%	15,9%	13,0%	7,6%	9,1%
09-Stroški dela	433.487 €	187.111 €	428.964 €	228.994 €		57.874 €	1.336.430 €	70.023 €	95.562 €	165.585 €	687.583 €	2.189.598 €	2.294.246 €
10-Delo po pogodbi									6.000 €			6.000 €	48.456 €
11-Interni stroški		4.800 €		4.500 €	33.102 €	4.480 €	46.882 €	3.000 €	4.500 €	7.500 €		54.382 €	45.582 €
Stroški dela - skupaj	433.487 €	191.911 €	428.964 €	233.494 €	33.102 €	62.354 €	1.383.312 €	73.023 €	106.062 €	179.085 €	687.583 €	2.195.598 €	2.342.702 €
	18,1%	17,3%	46,2%	48,3%	80,2%	50,6%	27,2%	9,5%	54,0%	18,5%	1469,2%	36,4%	36,6%
12-Kooperanti	70.000 €	3.600 €	26.400 €	3.000 €		1.200 €	104.200 €	281.005 €		281.005 €		385.205 €	432.319 €
13-Druge storitve	124.000 €	86.500 €	28.824 €	29.100 €	1.000 €		269.424 €	56.885 €	31.500 €	88.385 €	78.501 €	436.310 €	475.008 €
14-Vzdrževanje	23.500 €	17.000 €	54.000 €	30.000 €	500 €	4.800 €	129.800 €	2.387 €		2.387 €	2.419 €	134.606 €	177.506 €
15-el. Energija	93.375 €	67.000 €	2.232 €			1.500 €	164.107 €				4.822 €	168.930 €	190.691 €
16-Gorivo	16.800 €	21.089 €	60.000 €	14.800 €		1.680 €	114.369 €	3.751 €		3.751 €	4.125 €	122.245 €	116.162 €
17-Kilometrine	4.800 €		2.400 €	600 €			7.800 €	10 €	660 €	670 €	2.798 €	11.269 €	11.008 €
18-Najemnina - oprema													
19-Amortizacija - oprema	38.547 €	5.520 €	46.340 €	30.175 €	4.132 €	5.838 €	130.553 €	10.649 €		10.649 €	18.599 €	159.801 €	136.657 €
20-Zavarovanje - oprema	5.933 €	3.600 €	6.600 €	6.725 €	546 €	639 €	24.044 €	11.329 €		11.329 €		35.372 €	33.339 €
21-Stroški VPD	7.200 €	2.961 €	8.600 €	9.400 €	60 €	1.200 €	29.420 €	1.897 €	2.900 €	4.797 €	3.579 €	37.796 €	43.258 €
22-Ostali variabilni stroški											1.585 €	1.585 €	1.585 €
Varibilni stroški - skupaj	1.006.565 €	435.181 €	692.360 €	394.794 €	40.640 €	88.191 €	2.657.731 €	572.171 €	163.622 €	735.792 €	810.073 €	4.149.215 €	4.545.185 €
	42%	39%	75%	82%	98%	72%	52%	74%	83%	76%	1731%	69%	71%
23-Splošni upravni stroški	360.905 €	166.622 €	139.104 €	70.962 €	1.390 €	17.209 €	756.192 €	111.522 €	28.504 €	140.026 €	- 896.218 €		
24-Najemnina - infrastruktura	739.200 €	386.400 €	34.880 €			5.643 €	1.166.123 €				2.258 €	1.168.381 €	1.145.887 €
25-Zavarovanje - infrastruktura	125.400 €	24.960 €	3.122 €	143 €			153.625 €	4.952 €	156 €	5.108 €	17.964 €	176.696 €	173.390 €
26-Pisarniški material, PTT	9.600 €	2.640 €	1.800 €	3.051 €	240 €	2.800 €	20.131 €		240 €	240 €	57.492 €	77.864 €	76.327 €
27-Amortizacija - infrastruktura				46 €		255 €	302 €				6.174 €	6.476 €	6.499 €
28-Drugi fiksni stroški	42.000 €	16.100 €	14.950 €	3.600 €		3.000 €	79.650 €	50.000 €		50.000 €	49.057 €	178.707 €	223.536 €
29-Vzdrževanje infrastrukture	97.000 €	72.000 €	5.522 €			900 €	175.422 €					175.422 €	169.257 €
			25.848 €				25.848 €					25.848 €	24.618 €
Fiksni stroški skupaj	1.374.105 €	668.722 €	225.227 €	77.803 €	1.630 €	29.808 €	2.377.294 €	166.474 €	28.900 €	195.374 €	- 763.273 €	1.809.395 €	1.819.513 €
	57%	60%	24%	16%	4%	24%	47%	22%	15%	20%	-1631%	30%	28%
Skupni stroški	2.380.670 €	1.103.903 €	917.587 €	472.597 €	42.270 €	117.999 €	5.035.026 €	738.645 €	192.521 €	931.166 €	46.800 €	5.958.610 €	6.364.699 €
	100%	99%	99%	98%	102%	96%	99%	96%	98%	96%	100%	99%	99%
Rezultat	10.755 €	8.296 €	11.533 €	10.403 €	- 980 €	5.183 €	45.190 €	30.255 €	4.006 €	34.262 €	- 0 €	79.452 €	35.070 €
	0%	1%	1%	2%	-2%	4%	1%	4%	2%	4%	0%	1%	1%

Slika 27: Planirani prihodki in stroški 2021 za celo podjetje po področjih