



Belokranjska c. 24a  
8340 ČRNOMELJ  
☎ 07 306 16 60  
E-pošta: [komunala.crnomelj@siol.net](mailto:komunala.crnomelj@siol.net)

# ***POSLOVNO POROČILO*** ***2009***



Gradnja vodovoda Sinji Vrh

Direktor:  
Slavko Malešič l.r.

Črnomelj, februar 2010

# 1. PREDSTAVITEV PODJETJA

## 1.1. USTANOVITEV

Javno podjetje Komunala Črnomelj je bilo ustanovljeno z Odlokom o ustanovitvi v letu 1994 (2001 Ur.l. 40/01 z namenom zagotavljanja naslednjih gospodarskih javnih služb v občinah Črnomelj in Semič:

- ☆ oskrbe s pitno vodo in vzdrževanja vodovodnih sistemov;
- ☆ odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda;
- ☆ ravnanja s komunalnimi odpadki;
- ☆ odlaganja ostankov komunalnih odpadkov;
- ☆ javne snage in čiščenja javnih površin;
- ☆ urejanja javnih poti, površin za pešce in zelenih površin, pešpoti in drugih javnih poti, ulic, urejanja trgov in cest v mestu Črnomelj, ki niso razvrščene med magistralne in regionalne ceste;
- ☆ urejanja pokopališč in oddajanja prostorov za grobove v najem;
- ☆ izvajanja pogrebnih storitev;
- ☆ urejanja in vzdrževanja javnih tržnic;
- ☆ oskrbe industrijskih porabnikov z vodo ter oskrbe naselij s požarno vodo;
- ☆ urejanja javnih parkirišč in garažnih hiš.

## 1.2. NADZORNI SVET

Člani Nadzornega sveta v letu 2009 so bili :

Vlado Starešinič –predsednik;  
Ivan Sepaher – član;  
Janez Stepan – član.

# 2. POROČILO PREDSEDNIKA NS

## **UVOD**

Nadzorni svet družbe Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o., Belokranjska cesta 24a, Črnomelj je v skladu s svojimi pristojnostmi na sejah obravnaval in spremljal poslovanje družbe. Predvsem skozi obravnavo trimesečnih poslovnih poročil in posredovanjem vsebinskih predlogov upravi družbe si je prizadeval za čim boljše letno poslovanje družbe.

## ***Delo nadzornega sveta v letu 2009***

Nadzorni svet je svoje delo izvajal z rednimi sejami, ki so bile sklicevane v skladu s Poslovníkom o delu nadzornega sveta in Statutom družbe ter poslovnimi aktivnostmi družbe.

Člani nadzornega sveta pa so po svojih najboljših močeh konstruktivno sodelovali pri vsebinskem delu tega organa.

### ***Seje nadzornega sveta***

Nadzorni svet je v letu 2009 imel pet rednih sej, ki so potekale učinkovito in v skladu z vsakokrat predlaganim dnevnim redom.

V minulem poslovnem letu je nadzorni svet poslovanje spremljal in preverjal na vsaki sklicani seji. Na redni seji v mesecu decembru 2008 je obravnaval in se opredelil do Gospodarsko finančnega načrta za leto 2009. Na sklicanih sejah je na podlagi predloženih gradiv uprave družbe sprejemal informacije oziroma potrebne sklepe o rezultatih tekočega poslovanja za obdobja: januar-marec, januar-junij, januar-september in ocene poslovanja do zaključka poslovnega leta 2009.

### ***Spremljanje poslovanja***

Nadzorni svet je po predloženih gradivih, ki jih je prejel od uprave družbe, na 17. redni seji, dne 17. 03. 2009 obravnaval letno poročilo družbe za poslovno leto 2008. Poročilo je bilo sestavljeno v skladu z veljavno zakonodajo in ustreznimi prilogami. Od uprave družbe je prejemal tudi neposredna pojasnila in razlage, ki so se nanašala na poslovanje družbe. Prejeta pojasnila je uprava družbe nadzornemu svetu vedno posredovala na ustrezen način.

Tako kot v minulih poslovnih letih, je bila tudi v obravnavanem letu temeljna usmeritev dela nadzornega sveta, da skupaj z upravo družbe in pravočasnimi ukrepi prispeva k dobremu poslovanju.

Tudi v letu 2009 lahko ugotovljamo, da si poslovodstvo družbe s svojim vodenjem prizadeva za dober poslovni izid, kar mu ob upoštevanju vseh negativnih poslovnih okoliščin tudi uspeva. To potrjuje tudi ugotovljeni poslovni izid, ki je v primerjavi z letom 2008 boljši, pa čeprav nekoliko manjši od načrtovanega v Gospodarsko finančnem načrtu. K temu pomemben delež prispevajo tržne dejavnosti družbe, ki so tudi zaradi stanja v določenih poslovnih subjektih bile realizirane v nekoliko spremenjenem obsegu.

V minulem poslovnem letu pa so vidni tudi pozitivni učinki uskladitve cen na delu netržnih dejavnosti. Pri dejavnosti javnih gospodarskih služb pa se še vedno kljub vsem prizadevanjem poslovodstva, žal ni mogoče izogniti negativnemu poslovnemu izidu.

Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o. je obravnavano poslovno leto zaključila z pozitivnim izidom, kar je razvidno iz pripravljenih podatkov Letnega poročila 2009. Ob tem je še naprej neprekinjeno potrebno voditi aktivnosti, da bi morebitne nadaljnje negativne zunanje dejavnike na poslovni izid ustrezno obvladovali. Tudi naprej ostaja cilj,

da bi zunanji ekonomski vzvodi, ki so izven pristojnosti vodstva te družbe, na poslovanje v prihodnje učinkovali čim bolj pozitivno.

### ***Mnenje nadzornega sveta***

Nadzorni svet ocenjuje, da je družba Javno podjetje Komunala Črnomelj, d.o.o. ob upoštevanju vseh poslovnih dejavnikov v letu 2009 poslovala uspešno. Ustvarjeni pozitivni poslovni izid je ugoden in je posledica dobrega vodenja in upravljanja družbe. Pričakovanja nadzornega sveta so zato tudi v letu 2010 usmerjena v nadaljevanje učinkovitega poslovanja družbe.

Ravno tako pa je nujno potrebno, da oba lastnika tudi v bodoče ob vsakoletnem poslovanju do poslovnih subjektov odločno in učinkovito zagovarjata interese družbe v njeno dobro.

Družbi je še naprej potrebno zagotavljati izvajanje storitev pri izgradnji lastne komunalne infrastrukture, kar je v interesu lastnikov. Nadaljnja stalna naloga družbe pa je, da skrbela za neprekinjeno kakovostno raven izvedenih del.

Ne smemo pa pozabiti, da je na dobro poslovanje družbe prispevala usmeritev v povečevanje deleža prihodkov iz storitev na trgu. Brez nadaljnega intenzivnega prizadevanja in naporov vodstva družbe tudi na tem področju, bo vsekakor težje uresničevati vsakoletne pozitivne poslovne cilje.

Predsednik:  
Vladimir STAREŠINIČ

### **3. KOMENTAR DIREKTORJA**

Tudi v tem letu smo delovali na osnovi gospodarsko finančnega načrta podjetja ter na osnovi operativnih načrtov za posamezno delovno področje. Poslovanje podjetja smo tekoče spremljali in naše aktivnosti sproti prilagajali novonastalim razmeram. Pri tem nam je bil v oporo tudi Nadzorni svet, ki je spremljal in usmerjal naše napore v smer pozitivnega poslovanja in gospodarnega obnašanja. O našem poslovanju in stanju smo ravno tako sprotno obveščali obe občini – naši lastnici. Sodelovanje z njima je bilo na vseh področjih tudi v tem letu na zgledni ravni. Upamo, da bo gradnja komunalne infrastrukture po principu »in house« naročil zdaj postala že stalnica.

Država je nadaljevala s prakso stalnega izdajanja novih predpisov in uredb. Letos je le upoštevala pripombe in pri nekaterih nedorečenih stvareh premaknila rok za uveljavitev v prihodnji čas. Kljub temu je konec leta potekel rok za bistvene spremembe na področju opravljanja obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki popolnoma na novo oblikujejo odnos med lastnikom in upravljalcem infrastrukture. Zato smo bili zadnje mesece tega leta kar precej zasedeni s pripravo na prenos infrastrukture na občini, zaračunavanju omrežnin ter preračunavanju cen komunalnih storitev skladno z novim pravilnikom in novo metodologijo. Skladno z novo zakonodajo smo pripravljali tudi nove občinske odloke za vse komunalne dejavnosti.

Tudi v našem podjetju smo v tem letu občutili vplive gospodarske krize, ki so na nekaterih segmentih poslovanja pustili kar precejšen pečat. Opazen padec naših storitev je prav pri uporabnikih iz gospodarske sfere. Obvezne gospodarske javne službe smo opravili v planiranih okvirih, planirane prihodke z gradnjami za trg pa smo precej preseгли. Po posameznih področjih dela se je med letom kar precej dogajalo. Področje vodooskrbe je letos najbolj zaznamovala suša, zaradi katere smo imeli več mesecev povečano število okvar. Posledično so nastali bistveno večji stroški za odpravo okvar in zaradi povečanih vodnih izgub. Drugo polovico leta smo prevzeli v poskusno obratovanje magistralni cevovod I. faze. Na CCN Vojna vas smo imeli tudi letos okvaro verižnega strgala, prav tako pa smo morali zopet najeti mobilno napravo za dehidracijo blata. Povečale so se količine ločeno zbranih odpadkov vendar smo še vedno daleč od zastavljenih ciljev. Uspeli smo pridobiti uporabno dovoljenje za PCRO Vranoviči. Seveda tudi na drugih področjih ni šlo brez težav ampak je bilo za tak rezultat potrebno vložiti kar precej truda. Zato smo tudi s samim finančnim rezultatom poslovanja v tem letu lahko zadovoljni, čeprav je nekoliko nižji od planiranega. Žal tudi letos nismo uspeli realizirati plana investicij v opremo, naredili pa smo nekaj nujnih rekonstrukcij na komunalni infrastrukturi. Zaposlenim smo uspeli zagotavljati pravice po panožni in podjetniški kolektivni pogodbi, dobro smo sodelovali tako s sindikatom kot svetom delavcev v podjetju.

Za leto 2010 imamo sprejet gospodarsko finančni načrt podjetja, vendar zaenkrat še ne moremo delati po njemu. Še vedno nimamo vseh potrebnih pogojev za prenos infrastrukture, delo po novi zakonodaji ter po novih odnosih z našimi lastniki. Seveda kljub temu naše naloge redno opravljamo. V kolikor se bo tako stanje še nadaljevalo pa bomo morali kasneje verjetno narediti rebalans našega načrta dela.

Glede na vse pokazatelje ocenjujem naše poslovanje v preteklem letu kot pozitivno in dobro, še posebej če upoštevam poslabšane gospodarske razmere v katerih smo delovali. Zato se vsem, ki ste dali svoj delež k takemu rezultatu, najlepše in iskreno zahvaljujem. Obenem vas naprošam za sodelovanje in pomoč tudi v bodoče.

Direktor  
Slavko Malešič

## 4. POSLOVNO POROČILO

### 4.1. ZAPOSLENI

#### 4.1.1. Število zaposlenih in izobrazbena struktura

Na dan 31.12.2009 je bilo v podjetju zaposlenih 53 delavcev, od tega 43 moških in 10 žensk. Trije delavci so zaposleni za določen čas. Povprečna starost zaposlenih je 43 let za ženske in prav tako za moške.

#### Izobrazbena struktura zaposlenih na dan 31.12.2009

področje/ služba	I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	skupaj
<b>Vodooskrba</b>	2	2	-	6	2	2	-	14
<b>Čiščenje in odv. odpadnih voda</b>	1	-	-	2	1	-	-	4
<b>Javna snaga</b>	8	5		10	-	1	-	24
<b>Uprava</b>	0	1	-	2	3	2	2	10 + dir.

#### 4.1.2. Odsotnost z dela zaradi bolezni

Odsotnosti z dela zaradi bolezni je bilo v obravnavanem letu 4.508 ur ali 4,16 % razpoložljivega delovnega časa. Skupna odsotnost zaradi bolezni pomeni fond delovnih ur za približno dva delavca.

Leto prej je bilo 3.868 ur odsotnosti z dela zaradi bolezni, kar pa je zaradi večjega števila delavcev pomenilo manjši odstotek, in sicer 3,62 %.

Največ bolezni, kar 32 %, je bilo v oddelku vodooskrbe, kjer je povprečna starost zaposlenih 47 let.

Zaradi poškodbe na delu je bilo kar 504 ur odsotnosti z dela v področju Ravnanja z odpadki. Dolgotrajnih bolezni, nad 30 dni, je bilo 2.172 ur, za katere je bil strošek plač refundiran.

## 4.2. STATUSNO PRAVNI POLOŽAJ DRUŽBE

Matična številka: **5062403**

Davčna številka: **66111889**

Številki transakcijskih računov:

- **SKB banka d.d. 03154-1002721859**
- **NLB d.d. 02430-0018415109**

Davčni zavezanec: **DA**

Zavezanec za davek od dobička: **DA**

Velikost družbe: **MAJHNA**

LASTNIŠTVO:

**Občina Črnomelj**

**Občina Semič**

Trg svobode 3

in

Štefanov trg 9

8340 Črnomelj

8333 Semič

## 5. ANALIZA POSLOVANJA

V letu 2009 je JP Komunala izvajalo naslednje gospodarske javne službe, opredeljene z Odlokom o gospodarskih javnih službah v Občinah Črnomelj in Semič, in sicer:

- ☆ **vzdrževanje mesta in ožjih krajevnih središč;**
- ☆ **pripravo in distribucijo pitne vode;**
- ☆ **odvajanje in čiščenje odpadnih voda;**
- ☆ **pogrebno dejavnost;**
- ☆ **ravnanje z odpadki;**
- ☆ **pobiranje parkirnine.**

Dejavnosti smo izvajali skladno z usmeritvami in cilji, opredeljenimi v gospodarsko finančnem načrtu za obravnavano poslovno leto.

Poleg dejavnosti posebnega pomena smo izvajali tudi dela za trg, predvsem gradnje in obnove vodovodnega in kanalizacijskega omrežja, pa tudi urejanje zunanjih površin in izvajanje zimske službe po naročilu strank ter deponiranje inertnih odpadkov.

Vse dejavnosti so ločena stroškovna mesta za potrebe spremljanja rezultatov poslovanja skladno z računovodskimi standardi za javna podjetja in skladno z Gospodarsko finančnim načrtom.



**PRIMERJAVA KUMULATIVNIH PRIHODKOV IN STROŠKOV S PLANOM  
JANUAR – DECEMBER 2009**

PRED OBRAČUNOM DAVKA IZ DOBIČKA

DEJAVNOST	PRIHODKI	PLAN	%	STROŠKI	PLAN	%	IZID
MESTO	337.720	312.300	108	340.562	312.300	109	- 2.842
VODA	1.132.619	927.000	122	1.097.233	907.500	121	35.386
KANALŠČINA	186.378	138.200	135	180.678	138.200	131	5.700
POGREBNA	18.873	18.000	105	12.626	13.780	92	6.247
RAVNANJE	890.512	851.000	105	1.017.019	987.500	103	- 126.507
CČN Vojna vas	210.881	184.000	115	207.315	184.000	113	3.566
<b>Komunalne dejavnosti</b>	<b>2.776.983</b>	<b>2.430.500</b>	<b>114</b>	<b>2.855.433</b>	<b>2.543.280</b>	<b>112</b>	<b>- 78.450</b>
SIO	68.413	158.000	43	63.373	80.700	79	5.040
GRADNJE	1.187.150	775.000	153	1.092.687	708.220	154	94.463
<b>Izbirne dejavnosti</b>	<b>1.255.563</b>	<b>933.000</b>	<b>135</b>	<b>1.156.060</b>	<b>788.920</b>	<b>147</b>	<b>99.503</b>
<b>POSLOVANJE JP SKUPAJ</b>	<b>4.032.546</b>	<b>3.363.500</b>	<b>120</b>	<b>4.011.493</b>	<b>3.332.200</b>	<b>120</b>	<b>21.053</b>

Skupni prihodki so v letu 2009 znašali 4.032.546 €, kar je za 20 % več, kot je bilo planirano. Skupni stroški so nastali v višini 4.011.493 € ali za 20 % več od planiranih. Dobiček podjetja pred obdavčitvijo znaša 21.053 €.

Dejavnosti posebnega pomena so ustvarile za 2.776.983 € prihodkov, ali za 14 % več od planiranih, stroški teh dejavnosti skupaj pa so nastali v višini 2.855.433 €, kar je za 12 % več od planiranih. Izguba komunalnih dejavnosti znaša 78.450 €.

Tržni dejavnosti sta poslovali pozitivno za 99.503 € ob prihodkih v višini 1.255.563 € in stroških v višini 1.156.060 €. Obseg del tržnih dejavnosti, posebej gradenj, je težko predvideti, zato so v planskem dokumentu le ovrednoteni zastavljeni cilji, ki pa smo jih v obravnavanem letu presegli.

**PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV Z LETOM 2008**

DEJAVNOST	PRIHODKI 2008	PRIHODKI 2009	%	STROŠKI 2008	STROŠKI 2009	%
MESTO	305.387	333.720	109	313.800	340.562	109
VODA	1.116.989	1.132.619	101	1.053.813	1.097.233	104
KANAL.	169.653	186.378	110	170.677	180.678	106
POGREBNA	17.028	18.873	111	14.128	12.626	89
RAVNANJE	882.743	890.512	101	988.171	1.017.019	103
CČN	179.004	210.881	118	209.681	207.315	99
<b>Komunalne dejavnosti</b>	<b>2.670.804</b>	<b>2.776.983</b>	<b>104</b>	<b>2.750.270</b>	<b>2.855.433</b>	<b>104</b>
SIO	143.057	68.413	48	99.086	63.373	64
GRADNJE	1.817.508	1.187.150	65	1.765.422	1.092.687	62
<b>Izbirne dejavnosti</b>	<b>1.960.565</b>	<b>1.255.563</b>	<b>64</b>	<b>1.864.508</b>	<b>1.156.060</b>	<b>62</b>
<b>SKUPAJ</b>	<b>4.631.369</b>	<b>4.032.546</b>	<b>87</b>	<b>4.614.778</b>	<b>4.011.493</b>	<b>87</b>

V primerjavi s preteklim letom so tako stroški, kot prihodki za 13 % nižji. Prihodki in stroški komunalnih dejavnosti so od lanskoletnih višji za 4 %.

Prihodki tržnih dejavnosti so manjši od lanskoletnih za 36 %, stroški pa za 38 % manjši

**PRIMERJAVA KUMULATIVNIH PRIHODKOV IN STROŠKOV S PLANOM  
JANUAR – DECEMBER 2009**

PO OBRAČUNU DAVKA OD DOBIČKA

DEJAVNOST	PRIHODKI	PLAN	%	STROŠKI	PLAN	%	I Z I D
MESTO	337.720	312.300	108	340.562	312.300	109	- 2.842
VODA	1.132.619	927.000	122	1.097.233	907.500	121	35.386
KANALŠČINA	186.378	138.200	135	180.678	138.200	131	5.700
POGREBNA	18.873	18.000	105	12.626	13.780	92	6.247
RAVNANJE	890.512	851.000	105	1.017.019	987.500	103	- 126.507
CČN Vojna vas	210.881	184.000	115	207.315	184.000	113	3.566
<b>Komunalne dejavnosti</b>	<b>2.776.983</b>	<b>2.430.500</b>	<b>114</b>	<b>2.855.433</b>	<b>2.543.280</b>	<b>112</b>	<b>- 78.450</b>
SIO	68.413	158.000	43	63.373	80.700	79	5.040
GRADNJE	1.187.150	775.000	153	1.104.417	708.220	156	82.733
<b>Izbirne dejavnosti</b>	<b>1.255.563</b>	<b>933.000</b>	<b>135</b>	<b>1.167.790</b>	<b>788.920</b>	<b>148</b>	<b>87.773</b>
<b>POSLOVANJE JP SKUPAJ</b>	<b>4.032.546</b>	<b>3.363.500</b>	<b>120</b>	<b>4.023.223</b>	<b>3.332.200</b>	<b>121</b>	<b>9.323</b>

### 5.1. Amortizacija

V planskem dokumentu za leto 2009 amortizacija od infrastrukture gospodarskih javnih služb ni bila predvidena kot strošek, saj naj bi se infrastruktura skladno z določili Slovenskih računovodskih standardov prenesla na občini kot lastnici teh objektov in naprav. Tudi v letu 2009 še ni prišlo do dejanskega prenosa, so pa potekale aktivnosti v tej smeri, da bo prenos lahko opravljen s 1.1.2010.

Zaradi navedenega je amortizacija od infrastrukture sicer obračunana, vendar v celoti bremeni obveznosti do ustanoviteljev. V izkazu poslovnega izida po stroškovnih mestih je tako prikazana kot strošek in kot prihodek.

Na posameznih dejavnostih gospodarskih javnih služb pomeni obračunana amortizacija od infrastrukture naslednje vrednosti:

PRIHODKI OD DOLGOROČNIH REZERVACIJ 2009	Znesek
<b>Vzdrževanje vodovoda</b>	<b>234.522,42</b>
<b>Vzdrževanje kanalizacije</b>	<b>32.470,99</b>
<b>Ravnanje z odpadki</b>	<b>4.321,38</b>
<b>CČN Vojna vas</b>	<b>45.305,88</b>
Skupaj:	316.620,67

### 5.2. Cene

Cene komunalnih storitev se v letu 2009 niso spremenile. Zadnja uskladitev je bila v decembru 2008, in sicer na dejavnosti odvajanja in čiščenja odpadnih vod.

V Uradnem listu RS, št. 63/2009 je bil objavljen Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki je na to področje vnesel bistvene novosti. Pristojnost za oblikovanje cen se je vrnilo lokalnim skupnostim, Ministrstvo za okolje in prostor pa si je obdržalo mehanizem kontrole s tem, da daje soglasja k oskrbovalnim standardom posamezne javne službe, brez katerega pa cen ni mogoče uveljaviti.



Cene komunalnih storitev bodo na podlagi določil pravilnika sestavljene iz lastne cene storitve, ki bo prihodek izvajalca javne službe in stroškov infrastrukture, ki bo prihodek lokalnih skupnosti.

V novembru 2009 smo na Ministrstvo za okolje in prostor naslovili vloge za izdajo pozitivnega strokovnega mnenja o izpolnjevanju oskrbovalnih standardov, tehničnih, vzdrževalnih, organizacijskih in drugih ukrepov in normativov za izvajanje javnih služb; oskrbe s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode ter ravnanja z odpadki.

Po pridobitvi pozitivnih mnenj je potrebna še obravnava na občinskih svetih v obeh občinah, zato je uveljavitev teh cen je pričakovati šele mesecu aprilu 2010.

### 5.3. Plače

Področje plač ureja Zakon o delovnih razmerjih, Kolektivna pogodba za komunalne dejavnosti in Podjetniška kolektivna pogodba. Povprečna izplačana - bruto plača na zaposlenega v letu 2009 je bila 1.400,40 €, medtem ko je bila povprečna bruto plača v Republiki Sloveniji 1.570,53 €.

Kljub določilom Kolektivne pogodbe in priporočilom sindikatov, božičnice zaposlenim nismo izplačali. Regres za letni dopust je bil izplačan v višini 1.000 € bruto.

### 5.4. Likvidnost

Splošna gospodarska kriza je vplivala tudi na področje solventnosti. V JP Komunala smo se ves čas ukvarjali z likvidnostnimi težavami, ki pa smo jih uspeli sprotno reševati. Blokade transakcijskih računov v letu 2009 nismo imeli, prav tako se nismo dodatno zadolževali, smo pa svoje obveznosti do države in dobaviteljev poravnali z zamudo.

## 6. GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

### 6.1. PODROČJE JAVNE SNAGE

#### 6.1.1. Vzdrževanje mesta

Enota je zadolžena za zagotavljanje primerne urejenosti mesta Črnomelj in krajevnih središč, skladno s programom urejanja, ki zajema:

- ☆ **strojno in ročno čiščenje javnih površin;**
- ☆ **popravilo udarnih jam;**
- ☆ **gramoziranje makadamskih poti;**
- ☆ **zasaditev in vzdrževanje parkov in zelenic;**
- ☆ **košnjo parkov in zelenic;**
- ☆ **zamenjavo vertikalnih prometnih oznak;**
- ☆ **obnovo horizontalnih prometnih oznak;**
- ☆ **urejanje spominskih obeležij;**
- ☆ **razobešanje zastav ob občinskih in republiških praznikih;**
- ☆ **krasitev mesta ob Novem letu;**
- ☆ **pripravljalna dela za Jurjevanje in Martinovanje;**
- ☆ **obsek trim steze na Vražjem kamnu;**
- ☆ **pobiranje parkirnine.**

Predviden obseg del je opravljalo 9 zaposlenih; delovodja, dve vrtnarici, strojnik in pet delavcev.

Vsa dela opredeljena v planskem dokumentu podjetja smo izvedli v zahtevani kvantiteti in kvantiteti.

Enota opravlja tudi zimsko službo po programu, ki je bil sprejet s soglasjem Občine Črnomelj.

V letu 2009 je bilo 28 intervencij pluženja in posipavanja javnih površin, porabili pa smo 87 t soli in 125 m<sup>3</sup> peska.

V obravnavanem letu smo skupaj z Zavodom za zaposlovanje ter obema občinama izvedli program javnih del za brezposelne Rome, ki je potekal od marca do novembra z 9 delavci.

Pobiranje parkirnine poteka z enim delavcem na 65 parkirnih prostorih, medtem ko je 7 parkirnih mest v centru mesta rezerviranih.

V oktobru smo v sodelovanju s strokovnimi službami občine Črnomelj pripravili nov odlok o urejanju javnih površin, ki je bil sprejet v mesecu novembru in je podlaga za izdelavo programa urejanja javnih zelenih in ostalih površin.

#### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

Vrsta stroška	Doseženo	Plan	Indeks
	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	31.795	23.000	138
Energija	17.720	15.500	114
Storitve	621	400	155
Vzdrževanje opreme	23.325	30.000	78
Druge storitve	8.496	9.700	88
Amortizacija opreme	22.957	24.000	96
Nadomestila del.	20.788	15.700	132
Neproizvodne stor.	9.458	7.600	124
Plače, regres,dajatve	145.902	129.000	113
Stroški uprave	58.637	57.400	102
Interni in drugi stroški	863		
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>340.562</b>	<b>312.300</b>	<b>109</b>
Prihodki iz dejavnosti	288.394	297.300	97
Interni prihodki	24.328		
Drugi prihodki	24.998	15.000	167
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>337.720</b>	<b>312.300</b>	<b>108</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>- 2.842</b>	<b>0</b>	

Poslovanje enote je negativno za 2.842 €. Stroški so nastali v višini 340.562 € ali za 9 % več, kot je bilo planirano, prihodki pa so znašali 337.720 €, kar je za 8 % več od planiranih. Na trgu smo v okviru te dejavnosti ustvarili za 24.998 € prihodkov.

#### 6.1.2. Ravnanje z odpadki

Osnovni cilj dela enote, ki zajema kvalitetno ravnanje s komunalnimi odpadki skladno z Odlokom o ravnanju s komunalnimi odpadki na območju občine Črnomelj in Semič ( Ur.l.RS št.13. in 27/01) in ostalimi sprejetimi in veljavnimi pravilniki ter odredbami na področju ravnanja z odpadki v RS, je bil v letu 2009 dosežen.

Odvoz preostanka komunalnih odpadkov in ločenih frakcij ter opravila na skladišču inertnih odpadkov so potekala brez posebnosti v skladu z usmeritvami in GFN podjetja.

#### Problematika in ostale aktivnosti na ravnanju z odpadki:

- ☆ Romska problematika je prisotna, brskanje in rznos železnih odpadkov iz skladišča inertnih odpadkov se nadaljuje. Romi se na podcentru niso pojavljali in niso povzročali bistvenih težav. V poletnih mesecih je prišlo do nekaj manjših vdorov, vendar je varnostna služba svoje delo.
- ☆ Odvoz odpadkov iz Metlike na Cerod je potekal brez posebnosti, povprečno 7 do 8 zabojnikov na teden.
- ☆ Aktivnosti v zvezi s širitvijo DIO tečejo.
- ☆ V mesecu januarju smo se srečali s težavami nepravočasnih dostav kontejnerjev za ločeno zbrane frakcije s strani Dinosa. Po sestanku s predstavnikom SLOPAK-a je bil sklenjen dogovor, da

se pokliče predstavnike Dinos-a in uskladi termin sestanka, kjer bi tovrstne težave poskušali odpraviti.

- ☆ Tudi v mesecu februarju smo se srečevali s problematiko dostav kontejnerjev za ločeno zbrane frakcije s strani Dinosa. Ravno tako smo dobili reklamacijo glede čistosti frakcij in poziv k dogovoru glede plačila stroškov prebiranja s strani Dinosa. Na sestanku s predstavniki Dinosa, ki je bil v začetku marca, smo se dogovorili, da nam bodo še enkrat poslali pisni predlog glede nadaljnega sodelovanja (ogled čistosti frakcij na prebiralnici v Grosupljem in eventuelen pristanek o prevzemu in lastnem prevozu nečistoč iz Grosupljega na Cerod).
- ☆ Kljub dogovoru z Dinodom glede skupnega ogleda in prevzema čistosti frakcij v Grosupljem, do tega v letu 2009 ni prišlo. Zadeva glede določitve termina je bila na strani Dinosa. Prevzem frakcij je kljub temu potekal do konca leta nemoteno.
- ☆ Odvoz kosovnih odpadkov v aprilu je potekal z enotedenskim podaljšanjem odvoza. Na odvzemnih mestih so se praviloma pojavljali čisti komunalni odpadki. Količine kosovnih odpadkov, ki smo jih deponirali na Cerod v Novo mesto so bile za 16% večje kot v letu 2008. Glede na to, da so bile skupne količine kosovnih odpadkov večje od lanskoletnih kar za 80% (les, el. oprema, gume), kaže na intenzivno izločanje in sortiranje navedenih surovin na našem PCRO-ju. Kosovne odpadke v septembru smo pobrali s trodnevnim zamikom urnika. Primerjava pobranih količin z aprilom - 43% (73 ton deponiranih odpadkov na Cerod, v aprilu 171 ton).
- ☆ V mesecu maju smo bili deležni obiska inšpektorja za okolje in prostor po vprašanju izvajanja obratovalnega monitoringa zaprtega odlagališča Vranoviči in preverjanja statusa skladišča inertnih odpadkov. Glede na nespremenjeno stanje (obisk iz leta 2007) in nemoč JP Komunale pri določenih zadevah, ki so v pristojnosti Občine, se je inšpektor odločil, da bo sam stopil na MOP in preveril aktivnosti (Odpustki glede monitoringa podzemnih vod, okoljevarstveno soglasje za inertne odpadke...). Po obisku v mesecu juliju smo večje stranke (Iskra, Mercator, Danffos) zaprosili za pripravo in dostavo ocen odpadkov. Zaradi hitro menjajoče zakonodaje na področju ravnanja z odpadki, je tovrstna zadeva koncem leta postala brezpredmetna, saj moramo za oceno komunalnih odpadkov poskrbeti mi, in sicer 2x na leto.
- ☆ V oktobru smo že osmo leto zapored uspešno izvedli akcijo zbiranja nevarnih odpadkov. Tudi tokrat smo sodelovali s pooblaščenim izvajalcem KEMIS d.o.o.. Zbranih je bilo 2032 kg nevarnih odpadkov iz gospodinjstev obeh občin.
- ☆ Skladno z novo zakonodajo smo pripravili program ravnanja z BIO odpadki, ki predvideva ločeno zbiranje BIO odpadkov iz mesta Črnomelj in Semič v začetku 2010. Ravno tako smo navezali stike z upravljalci pokopališč in jih seznanili z obveznostmi glede ločenega zbiranja odpadnih sveč v letu 2010.

#### Količine odloženih odpadkov:

CEROD	2009 kg	2008 kg	INDEKS 09/08
<b>SKUPAJ</b>	<b>3.791.070</b>	<b>4.088.770</b>	93

#### Količine ločeno zbranih frakcij:

<b>Papir:</b>	KG					
	skupaj 09	skupaj 08	slopak 09	slopak 08	dinos 09	dinos 08
<b>SKUPAJ</b>	<b>172.139</b>	<b>137.164</b>	<b>148.534</b>	<b>54.760</b>	<b>23.596</b>	<b>83.676</b>

<b>Plastika in steklo:</b>	KG			
	PLASTIKA 2009	PLASTIKA 2008	STEKLO 2009	STEKLO 2008
<b>SKUPAJ</b>	<b>133.210</b>	<b>105.280</b>	<b>45.560</b>	<b>79.382</b>

### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	8.782	25.000	35
Energija	52.481	68.000	77
Storitve	63.764	59.200	108
Redno vzdrževanje opreme	36.599	35.000	105
Druge storitve	23.549	25.300	93
Amortizacija	58.564	46.000	127
Nadomestila del.	35.218	26.000	135
Neproizvodne stor.	260.034	242.000	107
Plače, regres,dajatve	238.250	220.000	108
Stroški uprave	142.972	140.000	102
Interni in drugi stroški	17.649		0
Izdatki za varstvo okolja	79.157	101.000	78
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>1.017.019</b>	<b>987.500</b>	<b>103</b>
Prihodki iz tarife	619.102	605.000	102
Prihodki iz dejavnosti	148.277	145.000	102
Interni in drugi prihodki	24.272		
Prihodki iz varstva okolja	98.861	101.000	98
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>890.512</b>	<b>851.000</b>	<b>105</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>- 126.507</b>	<b>- 136.500</b>	<b>93</b>

#### 6.1.3. Pogrebna dejavnost

Kot upravljalec pokopališča Vojna vas skrbimo za kvalitetno izvajanje pogrebne službe in vzdrževanje pokopališča po pogodbenem partnerju. Stroški vzdrževalnih del se financirajo iz naslova najemnin grobov.

### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	131	200	65
Storitve	362	800	45
Druge storitve	515	700	74
Amortizacija	570	80	713
Neproizvodne stor.	5.439	6.500	84
Stroški uprave	5.609	5.500	102
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>12.626</b>	<b>13.780</b>	<b>92</b>
Prihodki iz dejavnosti	18.873	18.000	105
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>18.873</b>	<b>18.000</b>	<b>105</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>6.247</b>	<b>4.220</b>	<b>148</b>

## 6.2. PODROČJE VODOOSKRBE, ČIŠČENJA IN ODVAJANJA ODPADNIH VODA TER GRADENJ

### 6.2.1. Področje vodooskrbe

Za kvalitetno in varno oskrbo s pitno vodo skrbi 11 delavcev in vodja področja, stroškovno pa sodijo v oddelek tudi geodet in popisovalec.

Delo področja vodooskrbe je opredeljeno v letnem operativnem programu. V letu 2009 smo odpravili 515 okvar na javnem vodovodnem omrežju in vodovodnih priključkih, v letu 2008 pa 422 .

Kljub povečanemu številu okvar ni bilo daljših prekinitev v oskrbi s pitno vodo. Zapiranje vode ob popravilu okvar pa so bile večinoma kratkotrajne. Bilo je par prekinitev zaradi poškodb cevovodov pri izvajanju zemeljskih del. Največje okvare so bile na cevovodih v Dobljih, na Jelševniku, v Kotu, Kanižarici, Pod gozdom, na Pavičičih, Zeleni poti, Belokranjski cesti, Čardaku, Ločki cesti in Kvasici.

Problematika na vodooskrbi:

- ★ dotrajanost cevovodov;
- ★ premalo zaposlenih vzdrževalcev in njihovo vse slabše zdravstveno stanje;
- ★ poškodbe cevovodov med izvajanjem zemeljskih del;
- ★ nedovoljeni odvzemi vode.

Delavci iz vzdrževanja vodovoda so pomagali izvajati tudi dela za trg, zato smo na vzdrževanju vodovoda izvajali le najnujnejša vzdrževalna dela, in sicer iskanje okvar, popravilo okvar, meritve hidrantov, popravila hidrantov, zagotavljanje redne oskrbe uporabnikov s pitno vodo, zagotavljanje primerne priprave pitne vode in izvajanje HACCP načrta. Za hitro ukrepanje v primeru okvar smo imeli ob dela prostih dnevih organizirano dežurstvo na domu. V oddelku vodooskrbe nismo beležili večjega števila reklamacij. Prejete reklamacije so se nanašale predvsem na višino izstavljenih računov.

**PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM**

Vrsta stroška	Doseženo	Plan	Indeks
	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	63.847	62.000	103
Energija	105.328	105.000	100
Storitve	22.221	20.500	108
Vzdrževanje opreme	9.848	9.000	109
Redno in invest. vzdrž. infrastrukture	27.294	150.000	18
Druge storitve	34.746	36.000	97
Amortizacija	262.325	35.000	750
Nadomestila del.	36.798	32.000	115
Neproizvodne stor.	107.130	66.500	161
Plače, regres, dajatve	302.385	285.000	106
Stroški uprave	108.809	106.500	102
Druge dajatve	16.502		
Interni in drugi stroški			
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>1.097.233</b>	<b>907.500</b>	<b>121</b>
Prihodki iz dejavnosti	752.079	822.000	91
Interni prihodki	31.387	80.000	39
Drugi prihodki	349.153	25.000	1.397
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>1.132.619</b>	<b>927.000</b>	<b>122</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>35.386</b>	<b>19.500</b>	<b>181</b>

V primerjavi s planiranimi stroški z največjim indeksom odstopa strošek amortizacije. V planskem dokumentu je bila predviden le strošek obračunane amortizacije opreme, saj je bil predviden prenos infrastrukture na lastnike. Ker do prenosa ni prišlo, je strošek amortizacije infrastrukture prikazan v stroških, izkazan pa je tudi na prihodkovni strani.

## 6.2.2. Področje odvajanja in čiščenja odpadnih vod

### Odvajanje odpadnih vod (kanalščina)

Delo na dejavnosti je opravljal en delavec, kateri pa je opravljal tudi montažna dela za trg. Z delom v enoti smo opravili le najnujnejša dela, ki so bila potrebna za nemoteno odvajanje odpadnih vod.

Objekti, namenjeni odvajanju in čiščenju odpadnih vod so: Prečrpavališče Belt, prečrpavališči severnega in južnega dela mesta, čistilna naprava v Radencih, Kanižarici, Semiču, na Majeru in v Gribljah.

Zaradi slabega stanja kanalizacijskega sistema v mestu Črnomelj smo imeli vdor kanalizacije na Čardaku, ki smo jo uspešno sanirali. Sanacija vdora na železničarski cesti je predvidena v naslednjem letu, saj je zaradi izrednih globin poseg zahteven in drag.

Poleg navedenih del smo opravljali tudi odvoze grezničnih na Centralno čistilno napravo. V letu 2009 smo odpeljali 1585 m<sup>3</sup> grezničnih vod.

Zaračunano je bilo 369.263 m<sup>3</sup> odvedenih odplak, kar je za 2 % več od planiranih.

### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	2.444	2.100	116
Energija	18.012	15.000	120
Storitve	87	100	87
Vzdrževanje opreme	9.533	4.000	238
Redno vzdrž.infrastrukture	7.084	7.500	94
Druge storitve	7.698	8.000	96
Amortizacija	34.765	5.500	632
Nadomestila del.	4.687	3.500	134
Neproizvodne stor.	13.436	10.500	128
Plače, regres,dajatve	34.212	36.000	95
Stroški uprave	46.960	46.000	102
Interni in drugi stroški	1.760		0
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>180.678</b>	<b>138.200</b>	<b>131</b>
Prihodki iz tarif	132.392	107.200	124
Prihodki iz dejavnosti	15.277	11.000	139
Interni prihodki	5.645	20.000	28
Drugi prihodki	33.064		
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>186.378</b>	<b>138.200</b>	<b>135</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>5.700</b>	<b>0</b>	

## 6.2.3. Centralna čistilna naprava

Delo na centralni čistilni napravi je opravljal en delavec, ki pa je srbel tudi za nemoteno delovanje ostalih komunalnih čistilnih naprav in opravljal dela po naročilu strank.

Tudi v obravnavanem letu smo z najeli storitev dehidracije z mobilno dehidracijsko napravo za 800 m<sup>3</sup> blata.

Zdehidrirane mulje smo delno odlagali na odlagališču inertnih odpadkov, delno pa vozili na regijsko odlagališče Cerod, kar nam je bistveno povišalo stroške. Tako ravnanje je bilo nujno, saj odpadki po opravljeni analizi ne sodi med inertne odpadke.

Zavod za zdravstveno varstvo iz Novega mesta je na napravi odvzel štiri vzorce odpadne vode na dotoku in iztoku. Čiščenje je bilo dobro; po KPK 92,2 % in po BPK 94,8 %.

Oddelek je zadolžen tudi za izdajo projektnih pogojev in soglasij na projektne pogoje ter soglasij za izvedbo. Soglasja za izvedbo so bila izdana v glavnem za priključitev na novozgrajeno javno kanalizacijo v Gribljah, Kanižarici, Dragatušu in Starem trgu.

#### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	12.910	16.000	81
Energija	21.503	19.000	113
Storitve	2.052	1.000	205
Redno in investic. vzdržev.	14.194	47.600	30
Druge storitve	6.580	7.500	88
Amortizacija	60.332	15.100	400
Nadomestila del.	4.170	2.000	209
Neproizvodne stor.	12.096	1.400	864
Plače, regres,dajatve	29.418	34.000	87
Stroški uprave	41.301	40.400	102
Interni in drugi stroški	2.759		0
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>207.315</b>	<b>184.000</b>	<b>113</b>
Prihodki iz dejavnosti	159.325	184.000	87
Drugi prihodki	51.556		0
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>210.881</b>	<b>184.000</b>	<b>115</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>3.566</b>	<b>0</b>	

Rezultat dejavnosti je pozitiven za 3.566 €. V planskem dokumentu nismo predvideli stroškov deponiranja odpadnih muljev na regijskem odlagališču, zaradi česar so stroški neproizvodnih storitev bistveno višji.

## 7. TRŽNE DEJAVNOSTI

### 7.1. GRADNJE

Na področju gradenj smo izvedli in obračunali naslednja večja dela:

- ☆ kanalizacija Romi Kanižarica;
- ☆ kanalizacija Stari trg;
- ☆ kanalizacija Dragatuš;
- ☆ kanalizacija Krvavčji vrh;
- ☆ kanalizacija Griblje;
- ☆ vodovod Sinji vrh;
- ☆ vodovod – avtobusno obračališče Dragatuš;
- ☆ vodovod – romsko naselje Lokve;
- ☆ vodovod betonarna CGP;
- ☆ vodovod Praproče.



Poleg navedenih del so prihodki na dejavnosti nastali tudi z manjšimi deli, kot so: izvedba hišnih priključkov, prodaja posod za odpadke in ostala dela v okviru dejavnosti.

#### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	411.231	210.000	196
Energija	3.772	2.500	151
Storitve	7.341	2.500	294
Vzdrževanje opreme	1.529	4.500	34
Druge storitve	2.451	8.500	29
Amortizacija	1.265	1.800	70
Nadomestila del.	53.353		0
Neproizvodne stor.	431.889	300.000	144
Plače, regres, dajatve	22.432		0
Stroški uprave	80.103	78.420	102
Interni in drugi stroški	77.321	100.000	77
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>1.092.687</b>	<b>708.220</b>	<b>154</b>
Prihodki iz dejavnosti	1.837.240	775.000	108
Drugi prihodki	349.910		
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>1.187.150</b>	<b>775.000</b>	<b>153</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>94.463</b>	<b>66.780</b>	<b>141</b>

V okviru stroškovnega mesta so vodeni tudi stroški in prihodki iz naslova javnih del, zato so v preglednici tudi stroški, povezani z delom, ki pa niso bili planirani. Vsi stroški javnih del so pokriti s prihodki od Zavoda za zaposlovanje in Občin Črnomelj ter Semič.

## 7.2. SKLADIŠČE INERTNIH ODPADKOV

#### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	74	500	15
Energija	4.613	5.000	92
Prevozne storitve	700		
Redno vzdrževanje opreme	2.815	5.000	56
Druge storitve	723	1.000	72
Amortizacija	4.202	4.200	100
Nadomestila del.	1.666	3.000	56
Neproizvodne stor.	8.249	21.000	39
Plače, regres, dajatve	14.837	16.000	93
Stroški uprave	25.494	25.000	102
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>63.373</b>	<b>80.700</b>	<b>79</b>
Prihodki iz dejavnosti	68.258	157.000	43
Drugi prihodki	155	1.000	16
<b>SKUPAJ PRIHODKI:</b>	<b>68.413</b>	<b>158.000</b>	<b>43</b>
<b>REZULTAT</b>	<b>5.040</b>	<b>77.300</b>	<b>7</b>

Prihodki so nastali z odlaganjem livarskih peskov, ki pa jih je bilo bistveno manj, kot v preteklem letu, saj je Livar zaradi splošne gospodarske krize skrčil proizvodnjo.

## 8. UPRAVA

Stroškovno mesto uprava sestavljajo naslednje službe:

- ☆ **splošno kadrovsko pravna služba z dvema zaposlenima;**
- ☆ **finančno računovodska služba s petimi zaposlenimi;**
- ☆ **komerciala in priprava dela z 1,5 zaposlenima;**
- ☆ **služba kakovosti, razvoja in inženiringa z enim zaposlenim;**
- ☆ **direktor.**

### PRIMERJAVA STROŠKOV IN PRIHODKOV S PLANOM

	Doseženo	Plan	Indeks
Vrsta stroška	JANUAR ~ DECEMBER		
Materialni stroški	25.404	26.000	7
Energija	4.168	6.500	64
Storitve	279	200	140
Vzdrževanje opreme	6.115	20.000	31
Druge storitve	25.142	35.000	72
Amortizacija	18.655	29.320	64
Nadomestila del.	31.864	31.000	103
Neproizvodne stor.	45.807	31.200	147
Plače, regres,dajatve	311.901	320.000	97
Interni in drugi stroški	43.895		
Prihodki	- 3.346		
<b>SKUPAJ STROŠKI:</b>	<b>509.884</b>	<b>499.220</b>	<b>102</b>

Razlika med stroški in prihodki tega stroškovnega mesta se na posamezna stroškovna mesta razporedi po ključu, ki je sprejet z Gospodarsko finančnim načrtom in se med letom ne spreminja. Stroške in prihodke uprave predstavljajo tisti poslovni dogodki, ki jih ni možno neposredno pripisati nobenemu stroškovnemu mestu. Razporeditev na posamezna stroškovna mesta se opravi v okviru kontov razreda 5, ki nima salda.