



### 3.3. Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 35

#### 3.3.1. Izkazi poslovnega izida po dejavnostih in občinah

S 1.1.2012 so začela veljati Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki jih je sprejel direktor podjetja in s katerimi je bila seznanjena skupščina podjetja. Pravila so se upoštevala pri izdelavi izkazov poslovnega izida po dejavnostih in občinah.

V skladu s SRS 35.17 ima družba za vsako posamezno dejavnost gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju GJS) in drugo dejavnost oblikovano poslovnoizidno mesto.

Poslovnoizidna mesta za dejavnosti **GJS, ki jih podjetje izvaja za več občin:**

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- prevoz in odlaganje komunalnih odpadkov (drug izvajalec),
- čiščenje greznic,
- zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov:
  - redni odvoz ostanka mešanih komunalnih odpadkov
  - kosovni odvoz odpadkov
  - praznjenje ekoloških otokov
  - zbiranje in odvoz odpadne embalaže
  - zbiranje in odvoz bioloških odpadkov
  - zbiranje nevarnih odpadkov.

Poslovnoizidna mesta za dejavnosti **GJS, ki jih podjetje izvaja samo za eno občino (Mestno občino Kranj):**

- vzdrževanje cest,
- vzdrževanje javne snage,
- upravljanje tržnice,
- pogrebne storitve,
- vzdrževanje pokopališč,
- upravljanje javnih parkirnih površin ter
- odstranitev nepravilno parkiranih, zapuščenih, pokvarjenih in poškodovanih vozil.

Poslovnoizidna mesta **drugih dejavnosti:**

- vodovodne storitve za pravne in fizične osebe po naročilu,
- odvajanje industrijskih odpadnih voda,
- čiščenje industrijskih odpadnih voda,
- odvoz odpadkov po naročilu,
- prodaja zabojskih, zaščitnih in drugih izdelkov,
- vzdrževanje cest, poti ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
- mala hidroelektrarna,
- počitniška dejavnost,
- menza,
- stanovanja,
- vodenje katastra.



Odstranjevanje bioloških odpadkov, ki ga izvaja tuj izvajalec, smo upoštevali med dejavnostmi gospodarskih javnih služb.

Izkazi poslovnega izida po dejavnostih in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja za opravljene storitve in proizvedene proizvode zaračunavajo druga drugi.

Za spremljanje prihodkov in odhodkov po posameznih občinah ima podjetje izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi organizacijskih enot oziroma dejavnosti po posameznih občinah. Sestavljajo ga temeljna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v posamezni občini) in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati posamezni občini ali niti posamezni dejavnosti.

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da so doseženi s prodajo proizvodov in storitev v posamezni občini in so že na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po občinah. Pri poslovanju podjetja pa nastaja tudi nekaj posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodki od financiranja in drugi - izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo ustreznemu splošnemu stroškovnemu mestu, nato pa se razdelijo na dejavnosti oziroma občine s pomočjo izbranih kriterijev za razporejanje.

Tudi stroške z vidika dejavnosti in občin delimo na neposredne in splošne. Neposredni stroški so stroški temeljnih stroškovnih mest in so na določeno občino ali dejavnost razporejeni ob trenutku nastanka. Posredni stroški so stroški splošnih stroškovnih mest, ki jih ob nastanku ni mogoče pripisati temeljnemu stroškovnemu mestu. Razdeliti jih je mogoče na posredne (splošne) proizvodne stroške in druge splošne stroške nabave, uprave in prodaje. Pri razdelitvi stroškov po funkcionalnih skupinah za stroške prodaje upoštevamo stroške v zvezi z obračunom komunalnih storitev.

Poslovne izide po občinah ugotavljamo za dejavnosti čiščenja in odvajanja komunalnih in odpadnih voda, čiščenje greznic, oskrbe s pitno vodo, zbiranja in odvoza ter deponiranja odpadkov. Neposredni prihodki in neposredni stroški posamezne dejavnosti so samo tisti, ki jih je ob trenutku nastanka možno pripisati občini, na katero se nanašajo.

Najemnina infrastrukturnih objektov ima značaj neposrednih stroškov, saj je posamezni občini pripisana na podlagi seznama infrastrukturnih objektov, priloženega pogodbam o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarskih javnih služb.

Za delitev posrednih (splošnih) proizvodnih stroškov znotraj poslovnih enot po občinah se uporabljajo naslednji kriteriji:

- za posredne proizvodne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za posredne proizvodne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge posredne proizvodne stroške – prihodki od prodaje proizvodov in storitev ali količine prodane vode

Pri stroških odlaganja mešanih komunalnih odpadkov na drugih deponijah ter odstranjevanja bioloških odpadkov smo za razporeditev stroškov po posameznih občinah upoštevali kriterij količina zbranih odpadkov iz posamezne občine. Količino zbranih odpadkov po občinah smo razdelili na osnovi seštevka vseh prostornin zabojnikov v posamezni občini, za razliko od preteklih let, ko smo količino določili na podlagi teže odpadkov.

Splošne stroške Uprave na posamezne dejavnosti razporejamo po kriteriju proizvodnih stroškov (neposrednih in splošnih).

Dela po pooblastilu občin se evidentirajo na posebnih stroškovnih mestih in niso bremenjena s splošnimi stroški.





Dejavnost odvajanja in čiščenja industrijskih odpadnih voda izvajamo le v Mestni občini Kranj in občini Naklo, in sicer predvsem z sredstvi javne infrastrukture, ki jo imamo v najemu od teh dveh občin. V skladu z Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode (Uradni list RS, št. 88/2011 in št. 8/2012) ne gre za dejavnosti gospodarskih javnih služb, zato so prihodki, stroški in poslovni izid upoštevani v stolpcu druge dejavnosti.

Prikaz poslovnega izida po gospodarskih javnih službah in po drugih dejavnostih (v EUR):

	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE						DRUGE DEJAVNOSTI
	Oskrba s pitno vodo	Čiščenje in odvajanje odpadnih voda ter praznjenje greznic	Vzdrževanje cest	Vzdrževanje javnih površin	Ravnanje z odpadki *	Ostale dejavnosti GJS **	
1. Čisti prihodki od prodaje	4.401.389	2.290.978	1.881.824	391.764	3.804.594	751.675	2.497.040
2. Sprememba vred.zalog proizv. in nedok.proizv.	0	0	0	0	0	0	15.873
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne stor.	0	0	0	0	0	0	0
4. Prihodki od internih storitev	12.022	3.460	2.192	180	72.003	0	268.208
5. Drugi poslovni prihodki	92.120	111.255	15.545	1.538	29.945	61.996	20.767
6. Stroški blaga, materiala in storitev	2.845.195	1.986.652	953.745	78.782	2.218.193	551.301	1.792.429
a. Nab.v.prod.blaga in mat.ter stroški porab.mat.	807.431	181.282	491.463	36.616	246.075	75.480	301.700
b. Stroški storitev	2.037.764	1.805.370	462.282	42.166	1.972.119	475.821	1.490.729
7. Stroški dela	968.129	466.319	695.580	288.214	1.375.419	290.388	624.547
a. Stroški plač	737.887	348.181	516.765	211.112	1.024.420	220.636	489.231
b. Stroški socialnih zavarovanj	123.175	61.112	82.885	33.670	165.282	35.668	68.969
c. Drugi stroški dela	107.066	57.026	95.931	43.432	185.717	34.084	66.346
8. Odpisi vrednosti	98.923	22.011	73.667	15.682	112.523	17.632	219.296
a. Amortizacija	88.048	18.673	67.950	14.407	100.467	15.113	97.987
b. Prevred.posl.odh.pri neopred.in opredm.osn.sred.	21	0	0	0	432	0	54
c. Prevred.posl.odh.pri obratnih sredstvih	10.853	3.339	5.717	1.275	11.624	2.519	121.254
9. Stroški internih storitev	29.675	18.560	65.216	8.150	165.439	8.457	62.571
10. Drugi poslovni odhodki	550.870	7.184	7.183	1.652	16.586	3.836	20.678
11. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0	0
12. Finančni prihodki iz danih posojil	33.983	10.455	17.900	3.994	36.396	7.888	15.910
13. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	6.546	2.014	3.448	769	7.011	1.519	3.065
14. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finan.naložb	0	0	0	0	0	0	0
15. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	0	0	0	0
16. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3	12	6	1	52	2	9
17. Drugi prihodki	0	0	0	0	0	0	0
18. Drugi odhodki	976	300	514	115	1.045	226	457
19. Poslovni izid	52.290	-82.877	124.999	5.650	60.692	-48.763	100.878

\* Ravnanje z odpadki vključuje GJS zbiranje, prevoz in odlaganje odpadkov

\*\* Pogrebne storitve, vzdrževanje pokopališč, upravljanje tržnice, odvoz nepravilno parkiranih vozil in upravljanje parkirišč.





### 3.3.2. Pregledi zaračunanih in porabljenih subvencij

Podjetje je v skladu z določili pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarskih javnih služb zaračunalo občinam akontacije subvencij za leto 2013 v višini zneska, določenega na podlagi sprejetega poslovnega načrta za leto 2013.

Pregled zaračunanih akontacij subvencij za leto 2013 po dejavnostih (v EUR):

	<i>Zaračunani znesek akontacij subvencij 2013</i>	<i>Oskrba s pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Medvode	16.624	16.624	-	-	-
Občina Cerklje	76.736	46.241	20.843	9.652	-
Občina Šenčur	30.892	9.058	21.834	-	-
Občina Naklo	63.426	21.719	41.707	-	-
Občina Preddvor	20.253	6.245	6.683	7.325	-
<i>Skupaj</i>	<i>207.931</i>	<i>99.887</i>	<i>91.067</i>	<i>16.977</i>	<i>-</i>

Za izvajanje gospodarskih javnih služb mora vsaka občina na svojem območju zagotavljati oblike in načine opravljanja gospodarskih javnih služb ter ustrezne vire financiranja. Občina to lahko stori s ceno storitve gospodarskih javnih služb ali s subvencioniranjem njihovega izvajanja. Cena storitve dejavnosti gospodarske javne službe mora pokrivati vse upravičene stroške, sicer je na ravni posamezne dejavnosti oziroma na ravni občine ugotovljena izguba. Dolgoročno bi moral biti na ravni vseh gospodarskih javnih služb posamezne občine zagotovljen najmanj ničelni poslovni izid, zato bi v primerih, ko cena ne pokriva vseh upravičenih stroškov, morale občine vire financiranja zagotoviti s subvencijami.

Pregled potrebnega obsega subvencij za leto 2013 po dejavnostih (v EUR):

	<i>Potrebni obseg subvencij 2013</i>	<i>Oskrba s Pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Medvode	2.633	2.633	-	-	-
Občina Cerklje	72.579	12.317	41.791	18.471	-
Občina Šenčur	13.428	-	13.428	-	-
Občina Naklo	61.443	42.656	18.072	319	396
Občina Preddvor	21.085	7.077	6.683	7.325	-
<i>Skupaj</i>	<i>171.168</i>	<i>64.683</i>	<i>79.974</i>	<i>26.115</i>	<i>396</i>

Za leto 2013, je bil na podlagi nastalih stroškov poslovanja, v skladu z določili pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarskih javnih služb ter usmeritvami iz sprejetega poslovnega načrta za leto 2013, izračunan potrební obseg subvencij po posameznih dejavnostih v občinah. Obseg potrebnih subvencij je bil izračunan pri dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb v občinah Medvode, Cerklje, Šenčur, Naklo in Preddvor. Subvencije so izračunane ob pogoju, da stroški najemnine infrastrukture in osnovnih sredstev, ki so v lasti občin, niso v celoti kriti s prihodki. Potrební obseg subvencij je za leto 2013 izračunan do višine ničelnega poslovnega izida na ravni vseh dejavnosti v občinah Medvode, Cerklje, Šenčur, Naklo in Preddvor ter znaša 171.168 EUR. Glede na obračunane akontacije subvencij bo občinam Medvode, Cerklje, Šenčur in Naklo vrnjeno 37.595 EUR, občini Preddvor pa smo v mesecu aprilu posredovali zahtevek za nakazilo razlike do višine ugotovljenega potrebnega obsega subvencij v znesku 832 EUR.



Pregled vračila subvencij občinam (v EUR):

	<i>Vračila akontacij subvencij za leto 2013</i>	<i>Oskrba s pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Medvode	13.991	13.991	-	-	-
Občina Cerklje	4.157	4.157	-	-	-
Občina Šenčur	17.464	9.058	8.406	-	-
Občina Naklo	1.983	-	1.983	-	-
<b>SKUPAJ</b>	<b>37.595</b>	<b>27.206</b>	<b>10.389</b>	-	-