

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

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

Pri izdelavi poslovnih izidov po dejavnostih in občinah za leto 2014 so bila upoštevana Pravila za razporejanje prihodkov, odhodkov ter izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih dejavnostih in občinah, ki jih je na 4. korespondenčni seji 24. 2. 2015 sprejela skupščina podjetja. Spremembe in dopolnitve pravil se nanašajo predvsem na spremenjeno zakonodajo s področja oblikovanja cen komunalnih storitev ter spremenjen način razporejanja stroškov Uprave podjetja na posamezne dejavnosti.

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

Poslovnoizidna mesta za dejavnosti obveznih občinskih GJS varstva okolja:

- oskrba s pitno vodo
- odvajanje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda,
- storitve povezane z greznicami in malih komunalnih čistilnih naprav,
- obdelava in odlaganje komunalnih odpadkov (drug izvajalec),
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov:
  - redni odvoz ostankov mešanih komunalnih odpadkov,
  - zbiranje in odvoz odpadne embalaže,
  - zbiranje in odvoz bioloških odpadkov,
  - zbiranje nevarnih odpadkov,
  - kosovni odvoz odpadkov,
  - delovanje zbirnih centrov.

Poslovnoizidna mesta za ostale dejavnosti GJS:

- vzdrževanje cest,
- vzdrževanje javne snage,
- upravljanje tržnice,
- pogrebne storitve,
- vzdrževanje pokopališč,
- odstranitev nepravilno parkiranih vozil,
- upravljanje in vzdrževanje javnih parkirišč.

Poslovnoizidna mesta za posebne storitve (za izvajanje katerih se uporablja javna infrastruktura):

- odvajanje industrijskih odpadnih voda,
- čiščenje industrijskih odpadnih voda.

Poslovnoizidna mesta drugih dejavnosti:

- obnove vodovodov,
- vodovodne storitve za pravne in fizične oseba po naročilu,
- odvoz odpadkov po naročilu,
- zabojniki,
- vzdrževanje cest, poti, ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
- mala hidroelektrarna,
- vodenje katastra,
- menza,
- počitniške kapacitete,

- stanovanja,
- zapiranje in vzdrževanje odlagališča Tenetiše,
- dela po pooblastilu občin,
- dela v okviru javnih pooblastil.

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

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov (v nadaljevanju: stroškov) po posameznih občinah ima Komunala 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 knjženi 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 v skladu z določenimi sodili.

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 kot stroške prodaje upoštevamo stroške v zvezi z obračunom komunalnih storitev.

Poslovne izide po občinah ugotavljamo za dejavnosti obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter druge dejavnosti, ki jih izvajamo v več občinah. Neposredni prihodki in neposredni stroški posamezne dejavnosti so samo tisti, ki jih je ob trenutku nastanka možno pripisati občini, na katero se nanašajo.

Najemnina infrastrukture ima značaj neposrednih stroškov, saj je posamezni občini pripisana na podlagi pogodb o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe, dodatkov k pogodbam oziroma seznamu infrastrukturnih objektov. V primeru skupnih infrastrukturnih objektov za več občin je razdelitev določena v seznamih infrastrukturnih objektov, ki so priloga pogodb o najemu infrastrukture ter Sporazumu o ureditvi lastništva, upravljanju, obnavljanju in vzdrževanju skupne gospodarske javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo.

Upravo v podjetju predstavljajo organizacijske enote določene s Pravilnikom o notranji organizaciji in poslovanju. Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja. Stroške in prihodke dejavnosti: stanovanja, menza, počitniška dejavnost in vodenje katastra ter dela v okviru javnih pooblastil in dela po pooblastilu občin spremljamo ločeno in predstavljajo druge dejavnosti. Stroškov teh dejavnosti ne razporejamo po drugih poslovnoizidnih mestih.

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

- 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 – količine opravljenih storitev ali prihodki od prodaje.

Sodilo količina opravljenih storitev se uporablja v primeru razporejanja splošnih proizvodnih stroškov po občinah:

- Centralne čistilne naprave (opravlja dejavnost čiščenja za tri občine) – sodilo predstavlja zaračunana količina storitev čiščenja komunalnih in industrijskih voda v posamezni občini,
- čiščenja in odvajanja komunalnih in industrijskih odpadnih voda v posamezni občini – sodilo predstavlja zaračunana količina komunalnih in industrijskih voda,
- splošnega stroškovnega mesta dejavnosti menjave vodomerov – sodilo predstavlja količina zamenjanih vodomerov v posamezni občini,



- vodna povračila – sodilo predstavlja količina prodane vode v preteklem letu,
- odlaganja mešanih komunalnih odpadkov in odstranjevanja bioloških odpadkov – sodilo predstavlja vsota prostomin zabojnikov v posamezni občini.

Za delitev stroškov najemnine gospodarske infrastrukture, se v primerih, kadar se le ta uporablja v več občinah (dejavnostih), uporablja kriterij zaračunane omrežnine v posamezni občini (dejavnosti).

Splošne odhodke in prihodke Uprave na posamezne dejavnosti razporejamo po sodilu proizvajalnih stroškov (neposrednih in splošnih) razen pri dejavnostih:

- vzdrževanje cest, poti ipd. za pravne in fizične osebe po naročilu,
  - zapiranje in vzdrževanje odlagališča Tenetiše,
  - odvoz odpadkov po naročilu,
  - zabojniki,
  - storitve odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih odpadnih voda za trg,
  - storitve povezane z greznicami in MKČN za trg,
  - obnove vodovodov,
  - vodovodne storitve za pravne in fizične osebe za trg,
- kjer se kot sodilo uporabljajo proizvajalni stroški dela.

Med proizvajalne stroške ne štejemo stroškov najemnine infrastrukture.

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	5.384.057	2.355.964	1.746.480	394.523	3.756.801	769.228	3.038.753
2. Sprememba vred.zalog proizv. in nedok.proizv.	0	0	0	0	0	0	0
3. Usredstveni lastni proizvodi in lastne stor.	0	0	0	0	0	0	0
4. Prihodki od internih storitev	11.342	5.156	2.529	221	23.234	0	200.151
5. Drugi poslovni prihodki	28.968	121.867	11.248	3.983	11.879	68.733	30.229
6. Stroški blaga, materiala in storitev	3.625.775	2.005.111	897.370	92.445	2.578.840	519.969	2.047.668
a. Nab.v.prod.blaga in mat.ter stroški porab.mat.	1.329.279	172.567	459.399	47.532	296.269	67.359	323.981
b. Stroški storitev	2.296.496	1.832.544	437.971	44.912	2.282.571	452.611	1.723.687
7. Stroški dela	1.056.545	504.038	750.588	265.639	1.503.167	298.928	489.762
a. Stroški plač	798.176	377.563	554.650	195.388	1.116.720	226.145	386.675
b. Stroški socialnih zavarovanj	131.528	65.708	88.070	30.833	178.564	36.312	51.435
c. Drugi stroški dela	126.840	60.766	107.869	39.417	207.883	36.471	51.653
8. Odpisi vrednosti	96.533	21.776	70.979	19.300	145.621	17.425	386.755
a. Amortizacija	96.400	18.618	65.761	18.149	133.314	15.214	81.124
b. Prevred.poslovn.pri neopred.in opredm.osn.sred.	0	18	51	12	123	19	26
c. Prevred.poslovn.pri obratnih sredstvih	133	3.141	5.165	1.139	12.183	2.191	305.606
9. Stroški internih storitev	26.057	16.841	22.499	8.362	12.390	7.922	148.560
10. Drugi poslovni odhodki	528.870	11.754	5.951	1.386	18.779	2.635	26.672
11. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0	0
12. Finančni prihodki iz danih posejil	0	4.449	7.316	1.613	17.257	3.104	2.421
13. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	17.975	2.931	4.820	1.063	11.369	2.045	2.197
14. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finan.naložb	2.882	0	0	0	0	0	95
15. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	0	0	0	0	0	0	0
16. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	8.859	1.022	1.680	370	3.964	713	850
17. Drugi prihodki	16.250	0	0	0	0	0	406
18. Drugi odhodki	1.109	393	646	142	1.525	274	250
19. Poslovni izid	111.961	-70.569	22.677	13.758	-443.744	-4.755	173.544

\* 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 2014 v višini zneska, določenega na podlagi sprejetega poslovnega načrta za leto 2014.

Pregled zaračunanih akontacij subvencij za leto 2014 po dejavnostih (v EUR):

	<i>Zaračunani znesek akontacij subvencij 2014</i>	<i>Oskrba s pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Cerklje	86.829	31.868	36.490	18.471	-
Občina Šenčur	4.633	-	4.633	-	-
Občina Naklo	36.943	18.981	17.962	-	-
Občina Preddvor	30.248	20.675	2.960	6.613	-
Skupaj	158.653	71.524	62.045	25.084	-

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 2014 po dejavnostih (v EUR):

	<i>Potrebni obseg subvencij 2014</i>	<i>Oskrba s Pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Cerklje	71.651	-	44.112	27.539	-
Občina Šenčur	-	-	-	-	-
Občina Naklo	21.678	-	21.678	-	-
Občina Preddvor	44.743	28.348	8.432	7.963	-
Skupaj	138.072	28.348	74.222	35.502	-

Za leto 2014, 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 2014, izračunan potrební obseg subvencij po posameznih dejavnostih v občinah. Obseg potrebnih subvencij je bil izračunan pri dejavnostih obveznih občinskih gospodarskih javnih služb v občinah Cerklje, Šenčur, Naklo in Preddvor. Pri tem smo v vseh občinah, zaradi reorganizacije dejavnosti ravnanja z odpadki, to dejavnost obravnavali ločeno. Subvencije so izračunane ob pogoju, da stroški najemnine infrastrukture in osnovnih sredstev, ki so v lasti občín, niso v celoti kriti s prihodki. Potrebni obseg subvencij za leto 2014 tako znaša 138.072 EUR. Glede na obračunane akontacije subvencij bo občinam Cerklje, Šenčur in Naklo vrnjeno 35.076 EUR, občini Preddvor pa smo v mesecu aprilu posredovali zahtevek za nakazilo razlike do višine ugotovljenega potrebnega obsega subvencij v znesku 14.495 EUR.



Pregled vračila subvencij občinam (v EUR):

	<i>Vračila akontacij subvencij za leto 2014</i>	<i>Oskrba s pitno vodo</i>	<i>Odvajanje odpadnih voda</i>	<i>Čiščenje odpadnih voda</i>	<i>Ravnanje z odpadki</i>
Občina Cerklje	15.178	15.178	-	-	-
Občina Šenčur	4.633	-	4.633	-	-
Občina Naklo	15.265	15.265	-	-	-
Skupaj	35.076	30.443	4.633	-	-



# SODILA ZA RAZDELITEV STROŠKOV NA SM

PRILOGA 2

vrsta storitve	SM	ključ	sodilo
<b>1. Dogovorjeni deleži med enotami</b>			
vzdrževanje in servisiranje ogrevalnih naprav	105000	21.91	delilnik z dne 8.3.2010 - Jan Juteršek (po poslovnih prostorih)
	105001	7,50	
	200000	28,04	
	810101	37,25	
	900000	5,30	
obračun plina	900000	30,00	objemno mesto 2305-90 Savska loka 33. (deleži po dogovoru glede
	200000	70,00	zasedenosti objekta po PE)
najemina infrastrukture pogrebne in pokopališke dejavnosti	252110	53,70	
	250000	46,30	
električna energija za odj. mesto ČN	810101	95,00	objemno mesto ČN se deli z ZC Zarica (ocena porabe za ZC Zarica)
	222101	5,00	

<b>2. Deleži za magistralne vodovode (MV)</b>			
vse vrste stroškov za MV 1-15, MV 17	921xxx		deleži določeni v delilniku, izdan julija 2001 od vodje PE Vodovod

<b>3. Deleži za skupni vodovodni sistem Kravec</b>			
vse vrste stroškov za MV 16, 18 ter VK3 - 5	921xxx		pogodba o upravljanju vodooskrbnega sistema Kravec 30.12.2009. glede na količino porabljene vode v mesecu po občinah

<b>4. Skupni računi - podatki za posamezno SM razvidni iz priloge računa (dobavnice, specifikacije, zbirniki, delovni nalogi..)</b>			
praznenje greznic	830xxx		št. opravljenih storitev po občini
čiščenje greznic	830xxx		št. opravljenih storitev po občini
čiščenje poslovnih prostorov	enote podjetja		št. opravljenih ur po lokacijah
prevzem nevarnih odpadkov (olja, kisline, topila, ...)	221xxx		specifikacija dobavitelja po ZC
prevzem mešanik in bioloških odpadkov	22, 24, 25, 23		količina odloženih odpadkov za mesec po občini
varovanje	enote podjetja		št. Obhodov, daljinski nadzor
vzdrževanje vodovodnega omrežja	921xxx		DN opravljenih del po občini
menjava prevratnik, nad. deli, gorivo, vzdrževanje, servisiranje	vozila		specifikacija po registrskih št. vozil
najem sistema za sledenje			št. vozil - priloga po SM
objava oglasov			št. objav za posamezno PE oz. dejavnost
telefonske storitve	SM uporabnika (delavec, objekt)		specifikacija stroška / številka mobilnega telefona
poštna storitve	111003		poštna storitve opravljene na pošti 1102 Ljubljana
	100000		poštna storitve opravljene na poštah v Kranju
najemina infrastrukturnih objektov PE Komunala	241xxx, 222xxx,		podlaga obračunana AM po dejavnostih za PE Komunala
zdravstveni pregledi	245xxx, 231000, 221xxx		delavec
	delovna enota		

