

Na podlagi Odloka o statusnem preoblikovanju Javnega podjetja Komunala Kranj, p.o. v Komunalo Kranj, javno podjetje, d.o.o. (Uradni list RS, št. 55/2011), Slovenskih računovodskih standardov, 94. člena Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju Komunale Kranj, d.o.o. ter 10. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012 in 109/2012) je skupščina Komunale Kranj, javnega podjetja, d.o.o., na svoji 4. korespondenčni seji, dne 24. 3. 2015, sprejela

PRAVILA ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV, ODHODKOV TER IZKAZOVANJE SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV PO POSAMEZNIH DEJAVNOSTIH IN OBČINAH

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen

Komunala Kranj, javno podjetje, d.o.o. (v nadaljevanju tudi Komunala) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti gospodarskih javnih služb varstva okolja (v nadaljevanju: GJS) na območju občin ustanoviteljic. Komunala opravlja tudi druge dejavnosti, zato je dolžna izkazovati ločene izkaze poslovnega izida po posameznih GJS in drugih dejavnostih.

Komunala ima za vsako posamezno dejavnost GJS po občinah in za vsako drugo dejavnost oblikovano poslovnoizidno mesto.

V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavnimi odloki in pravilniki o nalogah, ki se izvajajo v okviru GJS ter veljavno Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezna poslovnoizidna mesta, kot je razvidno iz PRILOGE 1 k tem pravilom.

II. LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

2. člen

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 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 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) proizvodjalne 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.

Po uveljavitvi enotne cene izvajanja storitve in omrežnine oziroma cene javne infrastrukture v vseh občinah, se oblikuje skupno poslovnoizidno mesto za vse občine.

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.

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.

3. člen

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.

III. SODILA IN KLJUČI ZA RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV PO DEJAVNOSTIH

4. člen

Sodila so merila oz. kriteriji na podlagi katerih se posredni (splošni) stroški in nekateri prihodki pripisujejo posamezni dejavnosti oziroma občini.

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

- za posredne proizvodjalne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za posredne proizvodjalne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge posredne proizvodjalne stroške – količine opravljenih storitev ali prihodki od prodaje.

Sodilo količina opravljenih storitev se uporablja v primeru razporejanja splošnih proizvodjalnih 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 vodomeroev – sodilo predstavlja količina zamenjanih vodomeroev v posamezni občini,
- vodna povračila – sodilo predstavlja količina prodane vode v preteklem letu,
- odlaganja mešanih komunalnih odpadkov in odstranjevanja bioloških odpadkov – sodilo predstavlja vsota prostornin 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).

5. člen

Splošne odhodke in prihodke Uprave na posamezne dejavnosti razporejamo po sodilu proizvodjalnih 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 proizvodjalni stroški dela.

Med proizvodjalne stroške ne štejemo stroškov najemnine infrastrukture.

6. člen

Ključni so deleži odhodkov ali prihodkov, ki odpadejo na posamezno poslovnoizidno mesto na podlagi opredeljenih sodil.

Ključni se izračunavajo avtomatično iz podatkov obdobja, za katerega se ugotavlja poslovni izid po dejavnostih in občinah.

Ključni so izraženi v odstotkih.

7. člen

Za določene vrste stroškov storitev se uporabljajo sodila in ključni navedeni v PRILOGI 2 teh pravil.

IV. IZKAZOVANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV JAVNEGA PODJETJA

8. člen

Komunala naložbene nepremičnine, neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva izkazuje po stroškovnih mestih.

Druga sredstva in viri sredstev niso razporejeni na posamezna stroškovna mesta.

9. člen

Za zunanje poslovno poročanje izdeluje Komunala računovodske izkaze: bilanca stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala, izkaz celotnega vseobsegajočega donosa za podjetje kot celoto.

V. KONČNE DOLOČBE

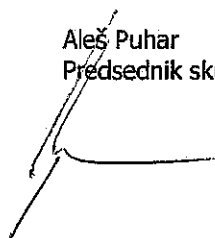
10. člen

Spremembe pravil začnejo veljati z dnem, ko jih sprejme skupščina javnega podjetja. Uporabljajo pa se tudi za poslovno leto 2014.

11. člen

Spremembe in dopolnitve pravil morajo biti razkrite v letnem poročilu.

Aleš Puhar
Predsednik skupščine



PRILOGA 1

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
 - o Redni odvoz ostankov mešanih komunalnih odpadkov
 - o Zbiranje in odvoz odpadne embalaže
 - o Zbiranje in odvoz bioloških odpadkov
 - o Zbiranje nevarnih odpadkov
 - o Kosovni odvoz odpadkov
 - o 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

SODILA ZA RAZDELITEV STROŠKOV NA SM

PRILOGA 2

vista storitve	SM	ključ	sodilo
1. Dogovorjeni deleži med enotami			
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	odjemno mesto 2305-90 Savska loka 33 (deleži po dogovoru glede
	200000	70,00	zasedenosti objekta po PE)
najemlnina infrastrukture pogrebne in pokopališke dejavnosti	252170	53,70	
	250000	46,30	
električna energija za odl. mesto ČN	810101	95,00	odjemno mesto ČN se deli z ZC Zarica (ocena porabe za ZC Zarica)
	222101	5,00	

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

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

4. Skupni računi - podatki za posamezno SM razvidni iz priloga računa (dobavnice, specifikacije, zbirniki, delovni nalogi..)			
praznenje greznic	8300xx		št. opravljenih storitev po občinah
čiščenje greznic	8300xx		št. opravljenih storitev po občinah
čiščenje poslovnih prostorov	enote podjeja		št. opravljenih ur po lokacijah
prevezen nevarnih odpadkov (olja, kisline, topila,...)	221xxx		specifikacija dobavitelja po ZC
prevezen mešanih in bioloških odpadkov	22. 24, 25, 23		količina odloženih odpadkov za mesec po občinah
varovanje	enote podjeja		št. Obhodov, daljinski nadzor
vzdrževanje vodovodnega omrežja	921xxx		DN opravljenih del po občinah
menjava pnevmatik, 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
poštne storitve	111003		poštne storitve opravljene na pošti 1102 Ljubljana
	100000		poštne storitve opravljene na poštah v Kranju
	241xxx, 222xxx,		
	245xxx, 231000, 221xxx		podlaga obračunana AM po dejavnostih za PE Komunala
najemlnina infrastrukturnih objektov PE Komunala	delovna enota		delavec
zdravstveni pregledi			



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 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 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) proizvajalne 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) proizvajalnih stroškov znotraj poslovnih enot po občinah se uporabljajo naslednja sodila:

- za posredne proizvajalne stroške dela in z delom povezane stroške – opravljene delovne ure,
- za posredne proizvajalne stroške amortizacije in s stroji povezane stroške – opravljene strojne ure,
- za druge posredne proizvajalne stroške – količine opravljenih storitev ali prihodki od prodaje.

Sodilo količina opravljenih storitev se uporablja v primeru razporejanja splošnih proizvajalnih 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 prostornin 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 proizvodjalnih 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 proizvodjalni stroški dela.

Med proizvodjalne 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	3.039.753
2. Sprememba vred.zalog proizv. in nedok.proizv.	0	0	0	0	0	0	0
3. Umrskovani 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	28.988	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 potreb.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	288.928	489.762
a. Stroški plač	798.176	377.563	594.650	195.388	1.116.720	226.145	386.675
b. Stroški socialnih zavarovanj	131.528	65.706	88.070	30.833	178.564	36.312	51.435
c. Drugi stroški del.	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	386.795
a. Amortizacija	96.400	18.618	65.761	18.149	133.314	15.214	81.124
b. Prevred.posloch.pri neopred.in opredm.osn.sred.	0	18	54	12	123	19	26
c. Prevred.posloch.pri obratnih sredstv	133	3.141	5.165	1.139	12.183	2.191	305.606
9. Stroški internih storitev	26.097	16.841	22.499	8.362	12.390	7.922	148.560
10. Drugi poslovni odhodki	528.870	11.754	3.951	1.386	18.779	2.635	26.672
11. Finančni prihodki iz deležev	0	0	0	0	0	0	0
12. Finančni prihodki iz danil 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>Potrební 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 občin, niso v celoti kriti s prihodki. Potrební 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	-	-

