

Na podlagi Zakona o gospodarskih družbah (Ur. l. RS, št. 65/09, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13, 82/13 in 55/15), Odloka o ustanovitvi in organiziranju javnega podjetja Komunala Idrija d.o.o. (Ur. l. RS, št. 58/14), Slovenskih računovodskih standardov, 305. člena Energetskega zakona EZ-1 (Ur. l. RS, št. 17/14, 81/15) ter 10. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 87/12 in 109/12) je svet ustanoviteljev Javnega podjetja Komunala Idrija d.o.o., na svoji 1. seji, dne 23. 2. 2016, sprejel

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

I. SPLOŠNE DOLOČBE

Definicija pojmov:

- neposredni strošek in prihodek dejavnosti: strošek oziroma prihodek, ki bremeni samo eno dejavnost,
- posredni strošek in prihodek dejavnosti: strošek oziroma prihodek, ki bremeni posredno stroškovno mesto ene dejavnosti,
- splošni strošek in prihodek: strošek oziroma prihodek, ki bremeni več dejavnosti (uprava, nabava, prodaja),
- neposredno stroškovno mesto: stroškovno mesto dejavnosti, na katerega se knjižijo neposredni stroški in prihodki dejavnosti,
- posredno stroškovno mesto: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo posredni stroški in prihodki ene dejavnosti in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti,
- splošno stroškovno mesto: stroškovno mesto, na katerega se knjižijo splošni stroški in prihodki in se jih na podlagi ključev razporedi na dejavnosti.

1. člen

Javno podjetje KOMUNALA Idrija d.o.o. (v nadaljevanju tudi Komunala) v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti lokalnih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: GJS) na območju občin ustanoviteljic. Komunala opravlja tudi druge dejavnosti, zato je dolžna izkazovati ločene izkaze poslovnega izida za posamezne GJS in druge dejavnosti.

Komunala ima za vsako posamezno GJS in vse druge dejavnosti po občinah oblikovana poslovnoizidna mesta (Priloga 1 - seznam poslovnoizidnih mest).

V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavno zakonodajo s področja GJS ter veljavnimi predpisi, ki določajo metodologijo za oblikovanje cen storitev posameznih GJS se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezna poslovnoizidna mesta.

II. LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

2. člen

Za spremljanje prihodkov in odhodkov oziroma stroškov po posameznih GJS oziroma drugih dejavnostih po občinah ima Komunala izdelan šifrant stroškovnih mest, ki temelji na delitvi dejavnosti po posameznih občinah. Sestavljajo ga neposredna stroškovna mesta (posamezna dejavnost v

posamezni občini), posredna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni mogoče evidentirati na neposredno stroškovno mesto in se nanašajo na eno dejavnost in splošna stroškovna mesta, kamor se evidentirajo stroški in prihodki, ki jih ob trenutku nastanka ni možno pripisati niti posamezni GJS oziroma drugi dejavnosti niti posamezni občini in predstavljajo skupne službe podjetja (direktor, finančno računovodska služba, nabava, prodaja)

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne, posredne in splošne. Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da so doseženi s prodajo proizvodov in storitev posameznih GJS in drugih dejavnosti v posamezni občini in so že na podlagi izvirnih knjigovodskih listin razporejeni in knjiženi po občinah. Pri poslovanju podjetja nastajajo tudi splošni prihodki (zlasti prihodki od financiranja in drugi - izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo ustreznemu posrednemu stroškovnemu mestu, nato pa se razdelijo na dejavnosti oziroma občine v skladu s sodili iz III. poglavja tega Pravilnika

Tudi **stroške** z vidika dejavnosti in občin delimo na neposredne, posredne in splošne. Neposredni stroški so stroški temeljnih stroškovnih mest in so na določeno dejavnost in občino razporejeni ob trenutku nastanka. Vsaka GJS in druga dejavnost v posamezni občini ima stroškovno mesto za posredne proizvodne stroške, kamor se pripisujejo stroški, ki jih ni mogoče pripisati drugemu neposrednemu stroškovnemu mestu znotraj dejavnosti. Posredni proizvodni stroški so torej stroški posrednih stroškovnih mest, ki jih ob nastanku ni mogoče pripisati neposrednemu stroškovnemu mestu. Splošni stroški pa so vezani na skupne službe podjetja (uprava, nabava, prodaja).

Stroške in prihodke dejavnosti vodimo ločeno za GJS ter posebej za druge dejavnosti, kot so upravljanje odlagališč v zapiranju, dela po pooblastilu občin (vodenje katastra, izdaja soglasij in projektnih pogojev), vzdrževanje in monitoringi rudnikov ter ostale tržne dejavnosti podjetja. Izrazi poslovnega izida po dejavnostih GJS in občinah vključujejo tudi interna razmerja (prihodke in stroške), ki jih organizacijske enote znotraj podjetja zaračunavajo za opravljene storitve in proizvedene proizvode.

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.

3. člen

Upravo v podjetju predstavljajo skupne službe podjetja (direktor, finančno računovodska služba, nabava, prodaja).

Stroški in prihodki, ki jih spremljamo na stroškovnih mestih Uprave, se nanašajo na vse dejavnosti podjetja.

4. člen

Stroški vozil in strojev se evidentirajo na stroškovne nosilce znotraj stroškovnega mesta vozila in stoji, ki se nahaja znotraj vsake dejavnosti.

Stroški dela se evidentirajo na posredna stroškovna mesta dejavnosti.

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

5. člen

Sodila so merila oz. kriteriji na podlagi katerih se posredni in splošni stroški ter prihodki (posrednih in splošnih stroškovnih mest) pripisujejo posameznemu poslovno izidnemu mestu.

Sodila, ki jih Komunala uporablja pri izdelavi poslovnih izidov so sledeča:

1. Za delitev stroškov vozil in strojev (razen vozil Uprave) se uporablja sodilo opravljene ure oz. kilometri, evidentirani na delovnih nalogih.
2. Za delitev stroškov dela (razen delo Uprave) se uporablja sodilo opravljene delovne ure, evidentirane na delovnih nalogih.
3. Za delitev stroškov in prihodkov posrednih stroškovnih mest se uporablja sodilo neposredni stroški dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez upoštevanja neposrednih stroškov najemnine infrastrukture.
4. Za delitev stroškov in prihodkov splošnih stroškovnih mest Uprave (uprava, nabava, prodaja) se uporablja sodilo neposredni stroški dejavnosti (material, storitve, amortizacija, delo, drugi neposredni stroški) brez upoštevanja neposrednih 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.

IV. IZKAZOVANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV JAVNEGA PODJETJA

7. člen

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

8. 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

9. člen

Spremembe pravil začnejo veljati z dnem, ko jih sprejme svet ustanoviteljev javnega podjetja. Uporabljajo pa se tudi za poslovno leto 2016.

10. člen

Spremembe in dopolnitve pravil morajo biti razkrite v letnem poročilu.

Bojan Sever
Predsednik sveta ustanoviteljev

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a cursive 'S' and a horizontal stroke.

POSLOVNO IZIDNA MESTA DEJAVNOSTI OBČINSKIH GJS TER DRUGIH DEJAVNOSTI

Poslovno izidna mesta se pri vsaki dejavnosti oblikujejo posebej za gospodarske javne službe in posebej za tržne dejavnosti ter glede na območje, kjer se izvajajo.

- Oskrba s pitno vodo
- Vzdrževanje hidrantnega omrežja
- Odvajanje odpadnih voda
- Čiščenje odpadnih voda
- Praznjenje greznic in MČN
- Zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov razen bioloških odpadkov
- Zbiranje in odstranjevanje bioloških odpadkov
- Obdelava in odstranjevanje določenih vrst komunalnih odpadkov razen bioloških odpadkov
- Odlagališča nenevarnih odpadkov
- Vzdrževanje občinskih cest
 - o Redno vzdrževanje občinskih cest
 - o Zimska služba
- Vzdrževanje javnih površin
- Sejemska dejavnost
- Oglaševanje in plakativiranje
- Spominska obeležja
- Gradbeništvo
- Vzdrževalno obrtniška dela
- Vzdrževanje pokopališč
- Pogrebna dejavnost
- Upravljanje in vzdrževanje objektov za proizvodnjo in distribucijo toplote
- Upravljanje in vzdrževanje nepremičnin
- Koriščenje rezervnega sklada
- Vzdrževanje in monitoringi rudnikov
- Druga dela po pooblastilu občin
 - o Vodenje katastra in geodetska služba
 - o Izdaja soglasij in projektnih pogojev

Bojan Sever
Predsednik sveta ustanoviteljev

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'B' followed by a cursive 'S' and a final flourish.