

V preteklem letu smo zbrali **3411 ton organskih odpadkov**, kar je 137 ton manj kot v preteklem letu, pri čemer se je število gospodinjstev, ki kompostirajo, povečalo za približno 13 %. V spodnji preglednici je prikazano gibanje števila odjemnih mest, ki kompostirajo in njihov delež v skupnem številu odjemnih mest, po stanju na zadnji dan preteklih dveh let.

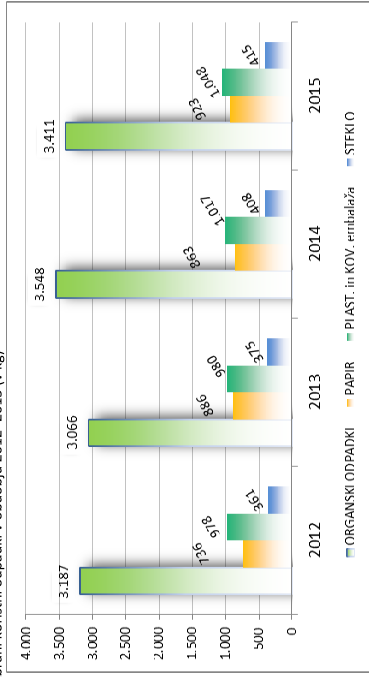
Tabela 62: Pregled števila odjemnih mest, ki kompostirajo biološke odpadke – po stanju na zadnji dan leta 2014 oz. 2015

Občina/Leto	Odjemna mesta - kompostiranje		Skupaj odjemna mesta		Delež komp./skupaj	
	2014	2015	2014	2015	2014	2015
Borovnica	260	300	1.101	1.105	23,61	27,15
Log - Dragomer	71	89	1.113	1.119	6,38	7,95
Vrhnika	943	1.053	4.370	4.410	21,58	23,88
Skupaj	1.274	1.442	6.584	6.634	19,35	21,74

V postopku javnega naročanja je bilo za izvajalca storitev prevzema in obdelave organskih odpadkov za leto 2015 izbrano podjetje **ROKS RECIKLIRANJE d.o.o.**, Ljubljana. Dosežena cena prevzema organskih odpadkov v letu 2015 je znašala 54,5 €/tono (brez vključenega DDV). Isti izvajalec ostane tudi v letu 2016 (z enako ceno).

V spodnjem grafu so prikazane količine ločeno zbranih koristnih odpadkov, kot so organski odpadki, papir, plastična in kovinska embalaža ter steklo.

Graf 27: Zbrani koristni odpadki v obdobju 2012–2015 (v kg)



Zbiranje kosovnih odpadkov

Prevzem kosovnih odpadkov, ki ne vsebujejo nevarnih snovi, poteka nepretrgoma vse leto v Zbirnem centru, štirikrat na leto pa organiziramo tudi akcijo zbiranja s pobiranjem na terenu (po predhodnem naročilu).

Kosovne odpadke iz različnih materialov delavci razstavijo in pripravijo za odvoz v predelavo. Pri razstavljanju kosovnih odpadkov nastanejo ločeno zbrane surovine, kot so: les, kovine, trda plastika ter odpadni tekstil in pena.

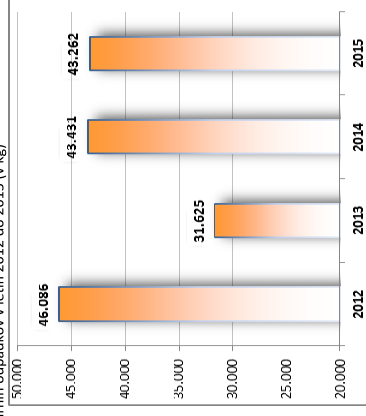
Kosovne odpadke, ki jih ni mogoče razstaviti ali predelati (npr. vzmetnice, preproge, večji kosi tekstila, šotorska platna, določeni športni rekviziti, ...), oddamo prevzemniku kosovnih odpadkov. Zbiramo in skladiščimo jih v šotoru, ločeno od drugih odpadkov. Med koristne kosovne odpadke uvrščamo gospodinjstvo belo tehniko, hladilne naprave, pohištvo, avdio in elektronsko opremo, vrtno opremo..., ki jo prav tako zbiramo ločeno.

Zbiranje nevarnih odpadkov

Prevzem nevarnih frakcij za nas izvaja družba, ki ima ustrezno licenco in je bila izbrana po predhodnem javnem razpisu (to je družba KEMIS d.o.o.).

Akcije zbiranja nevarnih odpadkov organiziramo že od leta 1997. Zbrane količine med leti nihajo. V letu 2015 smo jih zbrali podobne količine kot v letu prej, kar je posledica uspešnih akcij ozaveščanja. V spodnji tabeli in grafu so prikazane količine zbranih nevarnih odpadkov v zadnjih štirih letih.

Graf 28: Zbrane količine nevarnih odpadkov v letih 2012 do 2015 (v kg)



Odpadki, ki jih oddajamo drugim prevzemnikom za plačilo

Na Zbirnem centru Vrhnika, ki deluje na lokaciji našega podjetja, ločeno zbiramo več kot 20 različnih vrst odpadkov. Večino odpadkov brezplačno prepuščamo s strani države izbranim prevzemnikom odpadkov (v tako imenovane sheme). Nekatere izmed teh ločeno zbranih odpadkov pa lahko prodamo (na podlagi najugodnejše pridobljene ponudbe). Mednje uvrščamo del zbranega papirja, kovine (mešanice kovin in barvne kovine), mešana trdo plastiko, jedlino in motorno olje. Pri odpadki električni in elektronski opremi zaračunamo le strošek priprave omenjenih odpadkov za transport (zlaganje na palete in ovijanje). V skladu z Uredbo dosežene prihodke iz tega naslova dosledno evidentiramo (kot posebne storitve) in upoštevamo pri izračunu cene javne službe, in sicer na način, da zmanjšamo lastno ceno storitev javne službe. Iz tega naslova je bilo v letu 2015 doseženih 82.586 € prihodkov, kar je razvidno iz spodnje tabele.



Tabela 63: Odpadki, ki jih oddajamo drugim prevzemnikom za plačilo v letih 2015 in 2014

Vrsta odpadka	Teža v tonah		Vrednost v €		I 15/14 vrednost
	2015	2014	2015	2014	
Papir in karton*	785	719	52.252	48.911	106,83
Kovine	127	136	24.658	27.285	90,37
OEEO - priprava (ovijanje)	92	99	1.773	1.802	98,39
Plastika - mešana, trda	17	35	1.509	2.851	52,93
Jedilno in motorno olje	6	4	873	512	170,51
Baterije in akumulatorji	4	6	1.521	2.030	74,93
Skupaj:	1.031	999	82.586	83.391	99,03

*Vključene so tudi količine iz zbiralnih akcij papirja, kjer celoten prihodek prepustimo šolem oz. vrteem (107,45 t).

Kot je razvidno iz zgornje tabele, smo v zadnjem poslovnem letu prodali količinsko nekaj več odpadkov, za katere pa smo iztržili podobno raven prihodkov kot v preteklem letu. To je posledica nihanja cen na trgu sekundarnih surovin, ki odraža gospodarsko stanje v svetu oziroma gibanje cen surovin na blagovnih borzah.

Tabela 64: Pregled poslovnih prihodkov dejavnosti Zbiranja odpadkov v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI PRIHODKI	1.446.506,37	1.267.147,73	114,15
Najpomembnejši so:			
Čisti prihodki od GIS	980.732,83	921.934,22	106,38
Čisti prihodki od GIS - posebne storitve	274.404,68	221.665,97	123,79
Čisti prihodki od GIS - omrežnina	17.615,29	12.020,24	146,55
Dotacije iz proračuna	18.145,40	0,00	-
Interni prihodki	79.592,17	77.398,25	102,83

Graf 29: Najpomembnejši poslovni prihodki dejavnosti Zbiranja odpadkov v letih 2015 in 2014

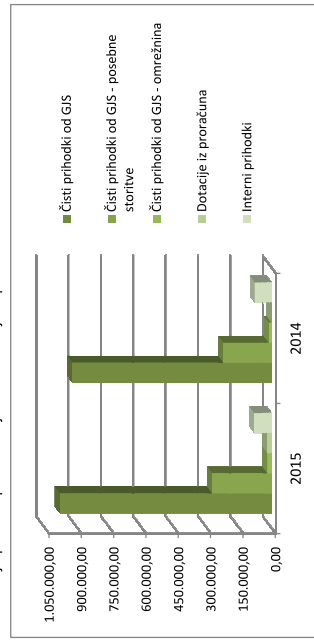
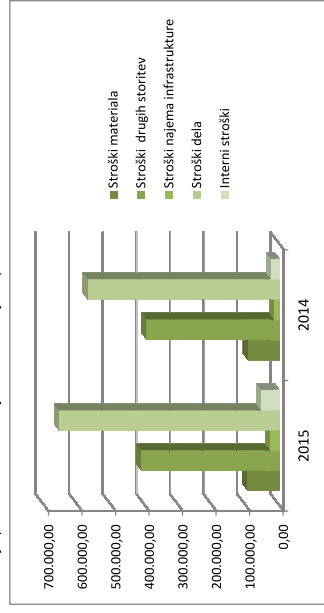


Tabela 65: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Zbiranja odpadkov v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI ODHODKI	1.397.146,41	1.233.397,59	113,28
Najpomembnejši so:			
Stroški materiala	94.858,44	93.791,97	101,14
Stroški drugih storitev	411.399,58	395.512,20	104,02
Stroški najema infrastrukture	26.795,45	14.963,16	179,08
Stroški dela	656.301,44	570.765,86	114,99
Interni stroški	53.736,49	24.818,02	216,52

Graf 30: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Zbiranja odpadkov v letih 2015 in 2014



2.6.1.3.2 Obdelava in odlaganje odpadkov

V okviru dejavnosti Ravnanja z odpadki od 1. 1. 2013 naprej evidentiramo stroške in prihodke ločeno za dejavnost obdelave odpadkov in dejavnost odlaganja odpadkov (v skladu z določili Uredbe o cenah in Uredbe o odlaganju odpadkov na odlagališčih¹⁰). Zaradi dodatne storitve obdelave, ki smo jo dolžni plačevati prevzemnikom odpadkov, se je precej povešal strošek teh storitev.

MKO in neuporabne kosovne odpadke je v letu 2015 prevzemalo na javnem razpisu izbrano podjetje, Kostak Krško d.d. V spodnji preglednici so prikazane cene za prevzem MKO, kosovnih odpadkov in azbesta v letih 2015 in 2014.

Tabela 66: Primerjava skupnih pogodbenih cen za obdelavo in odlaganje odpadkov v letih 2015 in 2014 (v € na tona)

Vrsta odpadka	2015	2014	I 15/14
MKO	102,90	132,96	77,39
KOSOVNI	110,00	157,00	70,06
AZBEST	150,00	161,00	93,17

Predvsem zaradi nižjih cen za obdelavo in odlaganje odpadkov, doseženih pri pogodbenem prevzemniku odpadkov, kakor tudi zaradi dodatno znižanih količin odloženih odpadkov, so poslovni odhodki v tem delu nižji in dosega približno 87 % (pri obdelavi) oziroma 63 % (pri odlaganju) lanskim poslovnim odhodkom.

¹⁰ Ur. l. RS, št. 64/2011.

Količina ostankov komunalnih odpadkov, ki smo jo oddali v obdelavo oziroma odlaganje, se je v letu 2015 še dodatno znižala in je znašala **1637 ton** (od tega 139 ton nekoristnih kosovnih odpadkov), kar je **1,76 % manj** kot leto prej.

	MKO		KOSOVNI	
	Obdelava	Odlaganje	Obdelava	Odlaganje
2015	1.498	150	139	139
2014	1.566	470	100	100

Tabela 67: Primerjava količin obdelanih in odloženih odpadkov v letih 2014 in 2015 v tonah

POSLOVNI PRIHODKI 2015 113.001,14 2014 172.694,85 2015/14 65,43

Najpomembnejši so:
 Čisti prihodki od GIS 110.771,60 171.275,68 64,67
 Čisti prihodki od GIS - posebne storitve 1.158,44 1.158,17 100,02

Graf 31: Najpomembnejši poslovni prihodki dejavnosti Obdelava odpadkov v letih 2015 in 2014

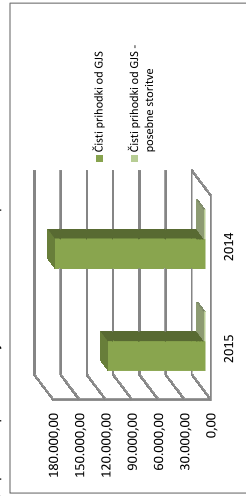


Tabela 69: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Obdelava odpadkov v letih 2015 in 2014

POSLOVNI ODHODKI 2015 164.908,22 2014 188.721,28 2015/14 87,38

Najpomembnejši so:
 Stroški drugih storitev 154.242,49 182.018,18 84,74
 Interni stroški 9.620,07 6.446,70 149,22

Graf 32: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Obdelava odpadkov v letih 2015 in 2014

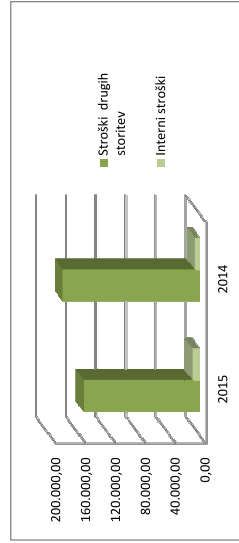


Tabela 70: Pregled poslovnih prihodkov dejavnosti Odlaganje odpadkov v letih 2015 in 2014

POSLOVNI PRIHODKI 2015 46.489,31 2014 115.204,23 2015/14 40,35

Najpomembnejši so:
 Čisti prihodki od GIS 45.796,73 113.361,94 40,40
 Čisti prihodki od GIS - posebne storitve 204,44 269,89 75,75



Graf 33: Najpomembnejši poslovni prihodki dejavnosti Odlaganje odpadkov v letih 2015 in 2014

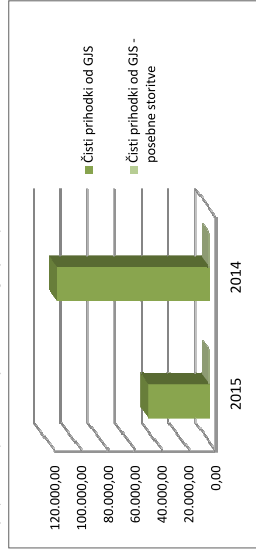
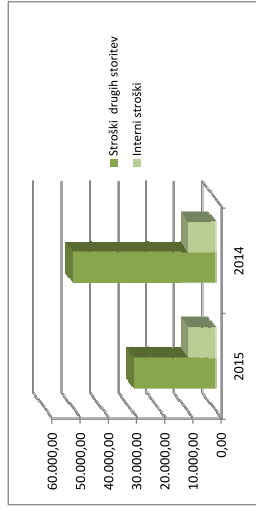


Tabela 71: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Odlaganje odpadkov v letih 2015 in 2014

POSLOVNI ODHODKI 2015 39.019,21 2014 61.526,78 2015/14 63,42

Najpomembnejši so:
 Stroški drugih storitev 29.168,37 50.736,69 57,49
 Interni stroški 9.573,40 9.646,74 99,24

Graf 34: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Odlaganje odpadkov v letih 2015 in 2014



2.6.2. Izbirne GJS

2.6.2.1. Vzdrževanje javnih površin

V opazovanem letu so bili pogoji in obseg izvajanja javne službe na podobni ravni kot v letu 2014. Nekaj odmika je le v obsegu zimске službe.

Za območje vseh treh občin še vedno velja, da so se večinoma izvajala le nujna redna vzdrževalna dela (vzdrževanja makadamov, dosip bankin in manjša popravila asfaltov). Predvidena proračunska sredstva občin namreč ne omogočajo izvedbe prepotrebnejših večjih vzdrževalnih del oziroma obnov daljših odsekov cest.

Podobno kot v prejšnjih letih je enota večinoma neposrednih poslovnih prihodkov (skoraj 80 %, kar je največ doslej) dosegla v občini Vrhnika, kjer je naše podjetje pretežno izvajalec vzdrževanja javnih površin. Približno 13 % delež ustvarimo v občini Borovnica in 7 % v občini Log - Dragomer.



Predvsem zaradi večjega deleža opravljenih del v lastni režiji so tako stroški dela kot stroški materiala nekoliko višji¹¹. Prav zaradi navedenega, pa tudi zaradi nižjih cen podizvajalcev, so se precej znižali stroški drugih storitev (za dobrih 8 % v primerjavi z letom prej).

Zaradi krčenja obsega del na gradbiščih so v primerjavi z letom prej za približno 8,5 % nižji interni prihodki.

Tabela 72: Pregled poslovnih prihodkov dejavnosti Vzdrževanja javnih površin v letih 2015 in 2014

	2015	2014	115/14
POSLOVNI PRIHODKI	1.785.769,85	1.775.956,00	100,55
Najpomembnejši so:			
Čisti prihodki od GIS	1.367.526,69	1.333.377,91	102,56
Interni prihodki	380.825,31	415.532,15	91,65

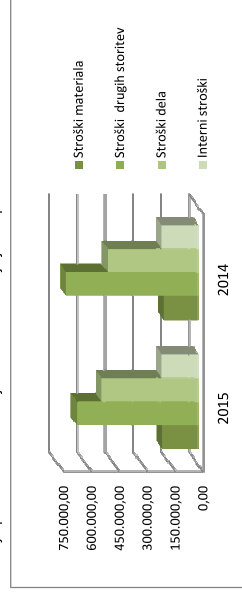
Graf 35: Najpomembnejši poslovni prihodki dejavnosti Vzdrževanja javnih površin v letih 2015 in 2014



Tabela 73: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Vzdrževanja javnih površin v letih 2015 in 2014

	2015	2014	115/14
POSLOVNI ODHODKI	1.676.697,28	1.681.463,43	99,72
Najpomembnejši so:			
Stroški materiala	197.901,47	189.024,56	104,70
Stroški drugih storitev	655.080,78	713.664,73	91,79
Stroški dela	522.194,72	489.689,44	106,64
Interni stroški	201.580,61	201.558,10	100,01

Graf 36: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Vzdrževanja javnih površin v letih 2015 in 2014



¹¹ Število opravljenih učinkovitih ur se je v primerjavi z letom prej povečalo za približno 5 %.

2.6.2.2. Vzdrževanje javne razsvetljave

Po več letih krčenja obsega vzdrževalnih del na javni razsvetljavi, smo v letu 2015 zabeležili izrazitejšo rast prihodkov iz osnovne dejavnosti (nekaj manj kot 28 % glede na preteklo leto). V okviru rednega vzdrževanja javne razsvetljave smo do konca leta izvedli tudi večja obnovitvena dela. Zamenjali smo 45 neustreznih svetilk in obnovili 79 kandelabrov, kjer je bilo to zaradi dotrajnosti nujno. To je bilo predvsem v centru Vrhnike. S tem smo tudi prispevali k znižanju porabe električne energije.

V okviru gradbišč javne komunalne infrastrukture smo v letu 2015 pridobili 110 dodatnih svetilk (106 na Vrhniki in 4 na Log - Dragomerju).

Dodatna menjava svetilk (kot jo nalaga vladna uredba, ki opredeljuje svetlobno onesnaževanje), je v obeh občinah v zadnjem letu zastala (razen prenov v okviru investicij). Do konca leta 2016, ko se iztečejo roki iz omenjene uredbe, je tako treba zamenjati še veliko svetilk.

V primerjavi z letom prej so se pomembno povečali interni stroški (za skoraj 200 %), kar gre na račun omenjenih večjih vzdrževalnih del. Kljub povečanju del pa so stroški materiala le minimalno porasli.

Večina poslovnih prihodkov enote (skoraj 92 %) je bila dosežena v občini Vrhnika, ostalo pa v občini Log - Dragomer, kjer so se v glavnem izvajala le nujna vzdrževalna dela.

Iz tabel v nadaljevanju so razvidne primerjave porabe električne energije na javni razsvetljavi v obeh občinah. Opažamo, da se poraba kljub povečanju števila svetilk še vedno zmanjšuje, kar je tudi eden od ciljev prej omenjene uredbe.

Tabela 74: Dolžina zračnih vodov javne razsvetljave ob koncu leta 2015 oziroma 2014 (v tm)

	Zračni vodi		
	2015	2014	
Občina			115/14
Vrhnika	8.163	10.232	79,78
Log - Dragomer	833	833	100,00
Skupaj	8.996	11.065	81,30

Tabela 75: Dolžina zemeljskih vodov javne razsvetljave ob koncu leta 2015 oziroma 2014 (v tm)

	Zemeljski vodi		
	2015	2014	
Občina			115/14
Vrhnika	72.851	68.019	107,10
Log - Dragomer	8.460	7.919	106,83
Skupaj	81.311	75.938	107,08

Tabela 76: Pregled števila svetilk in porabe električne energije v letih 2015 in 2014

Občina	2015		2014		115/14	115/14
	Št. svetilk	kWh	kWh na svetilko	Št. svetilk		
Vrhnika	1.760	655.039	372,18	1.654	665.261	98,46
Log - Dragomer	197	98.438	499,69	193	99.851	517,36
						98,58
						96,58



Tabela 77: Primerjava števila že zamenjanih svetilk in stanja neustreznih svetilk ob koncu leta 2015 oz. 2014

Občina	Zamenjane svetilke		Neustrezne svetilke	
	2015	2014	2015	2014
Vrhnika	1.270	1.123	490	531
Log - Dragomer	81	75	116	118
Skupaj	1.351	1.198	606	649

Graf 37: Delež zamenjanih in neustreznih svetilk ob koncu leta 2015 po občinah

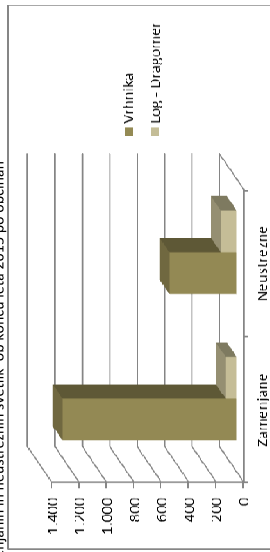


Tabela 78: Pregled poslovnih prihodkov dejavnosti Vzdrževanje javne razsvetljave v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI PRIHODKI	204.430,69	166.006,96	123,15
Najpomembnejši so:			
Čisti prihodki od GIS	187.247,96	146.481,43	127,83
Interni prihodki	15.895,64	19.183,34	82,86

Graf 38: Najpomembnejši poslovni prihodki dejavnosti Vzdrževanje javne razsvetljave v letih 2015 in 2014

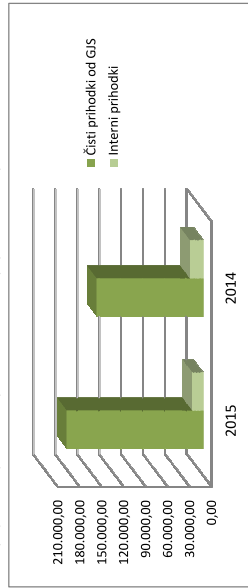
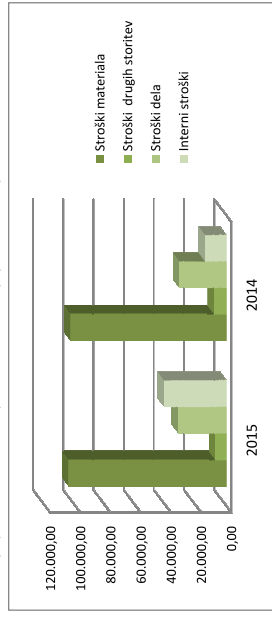


Tabela 79: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Vzdrževanje javne razsvetljave v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI ODHODKI	1.528.957,02	1.515.722,08	100,87
Najpomembnejši so:			
Stroški materiala	104.203,66	102.914,44	101,25
Stroški drugih storitev	6.916,02	7.699,47	89,82
Stroški dela	31.549,23	30.808,18	102,41
Interni stroški	40.918,96	13.703,69	298,60



Graf 39: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Vzdrževanje javne razsvetljave v letih 2015 in 2014



2.6.2.3. Pokopališča in pogrebna dejavnost

Pogrebi

V letu 2015 je bilo na vrhniškem pokopališču izvedenih 63 pogrebov (8 več kot leta 2014), in sicer:

Tabela 80: Evidenca izvedenih pokopov na vrhniškem pokopališču v letih 2015, 2014 in 2013

Vrsta pokopa	2015	2014	2013	I 15/14
Klasični	10	7	3	142,86
Žarni	52	47	55	110,64
Raztros pepela	1	1	0	100,00

V najem smo oddali 11 novih žarnih grobov na petem in šestem grobnem polju in hkrati prodali opremo za te grobove (2 več kot leta 2014).

V letu 2015 so bili izdelani novi žarni grobovi, tako da smo ob koncu leta razpolagali z 31 prostimi žarnimi grobovi na šestem grobnem polju. V letu 2015 smo oddali v najem še 2 klasična groba na sedmem grobnem polju.

Klasični pogreb s strojnimi izkopom jame je možen le na sedmem grobnem polju, na drugih delih pokopališča se izvede ročni izkop jame.

Vzdrževanje pokopališča

Poleg rednih vzdrževalnih del po programu smo v letu 2015 delno obnovili nasad cipres.

Tabela 81: Pregled poslovnih prihodkov Pokopališče in pogrebne dejavnosti Vrhnika v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI PRIHODKI	61.919,93	59.195,20	104,60
Najpomembnejši so:			
Čisti prihodki od GIS	68.491,32	63.989,29	107,04
Sprememba vrednosti zalog	-6.591,19	-4.827,76	136,59



Graf 40: Najpomembnejši poslovni prihodi Pokopališke in pogrebne dejavnosti Vrhnika v letih 2015 in 2014

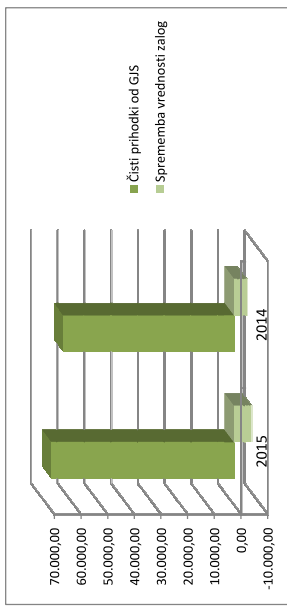
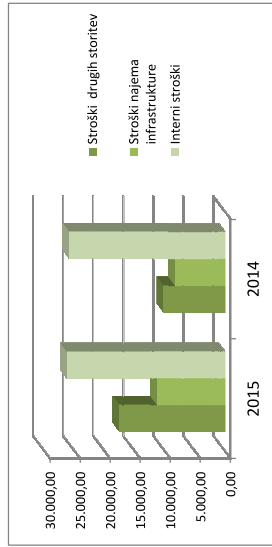


Tabela 82: Pregled poslovnih odhodkov Pokopališke in pogrebne dejavnosti Vrhnika v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI ODHODKI	59.462,77	47.132,77	126,16
Najpomembnejši so:			
Stroški drugih storitev	17.576,95	10.265,21	171,23
Stroški najema infrastrukture	11.291,28	8.291,28	136,18
Interni stroški	26.313,75	25.912,06	101,55

Graf 41: Najpomembnejši poslovni odhodki Pokopališke in pogrebne dejavnosti Vrhnika v letih 2015 in 2014



2.6.2.4. Tržnica

Obseg prodajnih površin v letu 2015 ostaja na ravni preteklega leta. Trenutno je v uporabi 31 stojnic. V sklopu tržnice je tudi objekt s štirimi pokritimi stojnicami in mlekomatom; prodaja je možna tudi na delu parkirišča pred Sodnijskim trgov.

Večina prihodkov iz naslova najema stojnic izvira iz pogodb, ki se z najemniki sklepajo za več mesecev ali celo vse leto.

Obseg poslovanja je nekaj manjši kot lani, predvsem na račun manjšega prometa na mesečnih sejnih.

Največji delež med stroški predstavljajo interni stroški (to je stroški dela naših zaposlenih) in stroški najemnine tržniškega prostora, ki jo plačujemo Občini Vrhnika.



Tabela 83: Pregled poslovnih prihodkov dejavnosti Tržnica Vrhnika v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI PRIHODKI	22.633,07	23.303,27	97,12
Najpomembnejši so:			
Čisti prihodi od GIS	22.633,07	23.239,24	97,39

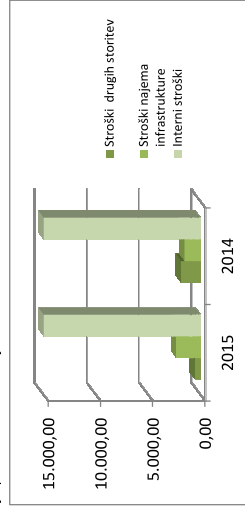
Graf 42: Najpomembnejši poslovni prihodi dejavnosti Tržnica Vrhnika v letih 2015 in 2014



Tabela 84: Pregled poslovnih odhodkov dejavnosti Tržnica Vrhnika v letih 2015 in 2014

	2015	2014	I 15/14
POSLOVNI ODHODKI	19.087,10	17.895,69	106,66
Najpomembnejši so:			
Stroški drugih storitev	540,83	351,19	154,00
Stroški najema infrastrukture	2.333,28	1.527,64	152,74
Interni stroški	15.755,68	15.162,33	103,91

Graf 43: Najpomembnejši poslovni odhodki dejavnosti Tržnica Vrhnika v letih 2015 in 2014



2.7. POMEMBNEJŠI DOGODKI PO DATUMU BILANCE STANJA

Pomembnejših dogodkov od datuma bilance do danes ni bilo.



3. RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1. REVIZORJEVO POROČILO



POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

DRUŽBENIKOM DRUŽBE
JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o.
 Pot na Tojnice 40
 1360 Vrhnika

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2015, izkaz poslovnega izida, izkaz vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tečaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost poslovođa za računovodske izkaze

Poslovođstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi ter za tako notranje kontroliranje kot je v skladu z odločitvijo poslovođstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi naše revizije. Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi reviziranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev ter načrtovanje in izvedbo revizije za pridobitev sprejemljivega zagotovila, da računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe.

Revizija vključuje izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih. Izbrani postopki so odvisni od revizorjeve presoje in vključujejo tudi ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju teh tveganj prouči revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov organizacije, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja organizacije. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovođstva kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Mnenje

Po našem mnenju računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o. na dan 31. decembra 2015 ter njen poslovni izid, vseobsegajoči donos in denarne tokove za tečaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Druge zadeve

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Ljubljana, 29.03.2016

ACAM d.o.o.
 Ulica Konrada Babnika 9
 1210 Ljubljana

Vesna Hribar Pilgram
 Vesna Hribar Pilgram, uni.dipl.ekon.
 pooblaščenka revizorka
 direktorica

ACAM d.o.o.

Družba je vpisana pri okrožnem sodišču v Ljubljani, ŠIC 2011/25357. Davčna številka 592785166. Matična številka 3993965000. Znesek osnovnega kapitala 7.500 EUR.

2.8. PREDLOG UPRAVE IN NADZORNEGA SVETA O RAZPOREDITVI BILANČNEGA DOBIČKA

Pri oblikovanju predloga uprave in nadzornega sveta o razporeditvi bilančnega dobička za leto 2015 smo upoštevali načela ohranjanja finančne stabilnosti oziroma obvladovanja tveganj kratkoročne in dolgoročne plačilne sposobnosti, z vidika pričakovanih pogojev gospodarjenja v prihodnjih letih.

V okviru tega je v ospredju izpostavljenost tveganjem neplačila terjatev in s tem povezana bremena stalnega financiranja terjatev, katerih vrednosti med letom lahko presežejo tudi poldrugi milijon evrov. Sem sodijo tudi vplivi izvajanja projektov izgradnje komunalne infrastrukture, kar zahteva ustrezno likvidnostno strukturo, torej dovolj lastnih virov sredstev za nemoteno sprotno financiranje stroškov in zagotovitev ustrezne (finančne) uspešnosti.

Na poslovanje bodo pomembno vplivala tudi nihanja v prihodkih, ki jih pričakujemo zaradi obveznega letnega poročila cen GIS (kot ga nalaga Uredba).

Glede na odpravo razlogov, zaradi katerih so bile v letu 2012 oblikovane druge rezerve iz dobička (za namene kritja izgub pri dejavnosti oskrbe s plinom in za zagotovitev virov financiranja izgradnje garažno-skladišnega objekta), uprava in nadzorni svet predlagata manjšanje oziroma sprostitve drugih rezerv iz dobička v višini 360.000,00 €.

Upoštevač določila 43. člena Družbene pogodbe¹² uprava in nadzorni svet predlagata skupščini, da za poslovno leto 2015 odloči o izplačilu udeležbe na dobičku lastnikom v zneskih, ki predstavljajo 13 % bilančnega dobička posamezne občine ustanoviteljice, kot je prikazano v spodnji preglednici, kar skupaj znaša 300.801,59 €. Predlagani znesek je na ravni doseženega čistega poslovnega izida leta 2015.

Tabela 85: Preglednica k predlogu uprave in nadzornega sveta o razporeditvi bilančnega dobička

Leto / Občina	Vrhnika	Borovnica	Log - Dragomer	Skupaj
2010	14.173,34	713,09	25.066,41	39.952,84
2011	331.808,71	110.290,11	6.966,36	449.065,18
2012	121.058,98	87.786,17	32.730,73	241.575,88
2013	212.282,21	116.036,06	60.039,39	388.357,66
2014	396.912,09	74.596,47	61.403,00	532.911,56
2015	313.242,10	18.818,89	-30.065,74	301.995,25
Skupaj bilančni dobiček 31.12.2015	1.389.477,43	408.240,79	156.140,15	1.953.858,37
Zmanjšanje (sprostitve) drugih rezerv iz dobička (za pričakovano izgubo - Plin)	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
Zmanjšanje (sprostitve) drugih rezerv iz dobička (za investicijo-objekta D in E)	138.957,00	38.850,00	32.193,00	210.000,00
Izplačilo udeležbe na dobičku lastnikom (13% BD)	-218.196,48	-58.121,80	-24.483,31	-300.801,59
Ostanek bilančnega dobička 31.12.2015	1.460.237,95	388.968,99	163.849,84	2.013.056,78

¹² Del bilančnega dobička, ki bo namenjen izplačilu se opredeli tako, da se določi v odstotku od bilančnega dobička posamezne občine ustanoviteljice, ki pa mora biti za vse ustanoviteljice enak.

3.2. RAČUNOVODSKI IZKAZI

3.2.1. Bilanca stanja

Tabela 86: Bilanca stanja za leti 2015 in 2014

Pogl. razkr.	Postavka	31.12.2015	31.12.2014	I 15/14
A.	SREDSTVA	5.836.803,99	6.059.228,97	96,33
I.	<i>Neopredmetna sredstva in dolgoročne AČR</i>	3.525.357,44	2.377.277,94	148,29
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	38.265,96	36.725,13	104,20
II.	<i>Opredmetna osnovna sredstva</i>	3.487.091,48	2.340.552,81	148,99
1.	Zemljišča	524.601,33	524.601,33	100,00
2.	Zgradbe	1.791.989,24	621.352,93	288,40
3.	Nepremičnine v gradnji	0,00	12.650,22	0,00
4.	Druge naprave in oprema	1.144.194,90	1.149.678,10	99,52
5.	Drobni inventar	26.306,01	32.270,23	81,52
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	2.308.492,98	3.675.686,78	62,80
I.	Zaloge	150.581,18	131.478,60	114,53
1.	Material	124.241,95	116.917,27	106,26
2.	Proizvodi	18.926,91	4.827,67	392,05
3.	Trgovsko blago	7.412,32	9.733,66	76,15
II.	<i>Kratkoročne finančne naložbe</i>	372.347,58	372.303,70	100,01
1.	Kratkoročni depoziti v bankah in drugih finančnih institucijah	372.347,58	372.303,70	100,01
III.	<i>Kratkoročne poslovne terjatve</i>	848.863,78	1.053.658,23	80,56
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	725.735,21	954.140,35	76,06
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	123.128,57	99.517,88	123,73
IV.	<i>Denarna sredstva</i>	936.700,44	2.118.246,25	44,22
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.953,57	6.264,25	47,15

A.	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	5.836.803,99	6.059.228,97	96,33
KAPITAL		4.578.663,49	4.756.241,40	96,27
I.	<i>Vpoklicani kapital</i>	401.095,62	401.095,62	100,00
1.	Osnovni kapital	401.095,62	401.095,62	100,00
II.	<i>Kapitalske rezerve</i>	1.347.523,30	1.347.523,30	100,00
III.	<i>Rezerve iz dobička</i>	876.186,20	876.186,20	100,00
1.	Zakonske rezerve	63.655,90	63.655,90	100,00
2.	Druge rezerve iz dobička	812.530,30	812.530,30	100,00
IV.	<i>Preneseni čisti poslovni izid</i>	1.651.863,12	1.598.524,72	103,34
V.	<i>Čisti poslovni izid prejšnjega leta</i>	301.995,25	532.911,56	56,67
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	176.407,06	187.538,67	94,06
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	176.407,06	187.538,67	94,06
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	1.047.893,78	1.069.550,91	97,98
a)	<i>Kratkoročne poslovne obveznosti</i>	1.047.893,78	1.069.550,91	97,98
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.167,00	2.434,83	47,93
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	713.183,82	629.456,86	113,30
3.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	333.542,96	437.659,22	76,21
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	33.839,66	45.897,99	73,73

3.2.2. Izkaz poslovnega izida

Tabela 87: Izkaz poslovnega izida za podjetje kot celoto v letih 2015 in 2014

Pogl. razkr.	Postavka	2015	2014	Posl. načrt 2015	I 15/14	I R15/P15
I.	Čisti prihodi od prodaje	8.003.268,50	9.339.894,45	9.186.996,81	85,69	87,12
1.1	čisti prih., pridobljeni z opravljanjem GIS	4.436.244,56	4.325.360,09	4.413.270,19	102,56	100,52
1.2	čisti prih., pridob. z opr. GIS - posebne storitve	275.767,56	223.094,03	211.200,00	123,61	130,57
1.2	čisti prihodi, pridobljeni z opr. GIS - omrežnina	679.523,27	625.513,94	709.766,63	108,98	95,74
1.3	prih. iz številnice in inter. vzdrževanja	116.961,40	115.289,31	126.500,00	101,45	92,46
1.4	čisti prihodi - druge dejavnosti	2.494.771,71	4.056.637,08	3.726.260,00	61,56	66,95
2	<i>Sprememba vrednosti zalog proiz. in nedok. proiz.</i>	-6.594,19	-4.827,76	-3.000,00	136,59	219,81
3	<i>Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</i>	61.333,87	40.334,68	0,00	152,70	-
4	<i>Drugi poslovni prihodi - s prevrednot. posl. prih.</i>	186.237,67	104.806,69	169.980,00	177,70	109,56
4.1	dotacije iz proračuna	50.272,35	25.906,40	121.780,00	194,05	41,28
4.2	prih. iz odprave rezervacij	36.238,28	17.793,26	0,00	203,66	-
4.3	drugi poslovni prihodi	99.727,04	61.107,03	48.200,00	163,20	206,90
5	<i>Kosmati donos iz poslovanja</i>	8.244.245,85	9.480.208,06	9.353.976,81	86,96	88,14
5.1	Stroški blaga materiala in storitev	4.930.734,20	5.958.635,08	6.073.584,59	82,75	81,18
5.1	nebabna vrednost prodanega blaga in materiala	5.383,29	3.978,11	4.000,00	135,32	134,58
5.2	stroški porabljenega materiala	1.499.759,08	2.042.384,05	2.213.388,50	73,43	67,76
5.3	stroški storitev	3.425.591,83	3.912.272,92	3.856.196,09	87,56	88,83
5.3.1	ostali stroški storitev	2.647.338,00	3.163.846,89	3.079.293,81	83,67	85,97
5.3.2	stroški najema infrastrukture	778.253,83	748.426,03	776.902,28	103,99	100,17
6	<i>Stroški dela</i>	2.485.037,19	2.444.561,54	2.390.090,00	101,66	103,97
7	<i>Opisi vrednosti</i>	358.640,08	328.255,81	349.313,20	109,26	102,67
7.1	amortizacija	331.482,90	309.220,37	345.113,20	107,20	96,05
7.2	prevrednotovalni poslovni odhodki pri OS	13.609,31	120,04	200,00	11.337,31	6.804,66
7.3	prevrednotovalni poslovni odhodki pri obr. sredstvih	13.547,87	18.915,40	4.000,00	71,62	338,70
8	<i>Drugi poslovni odhodki</i>	133.687,19	150.473,63	138.645,00	88,84	96,42
II.	Poslovni odhodki	7.908.098,66	8.881.926,06	8.951.632,79	89,04	88,34
III.	Dobitek ali izguba iz poslovanja	336.147,19	598.282,00	402.344,02	56,19	83,55
9	Finančni prihodi iz danih posojil	590,97	1.805,29	2.000,00	32,74	29,55
10	Finančni prihodi iz poslovnih obveznosti	4.729,63	6.089,99	5.700,00	77,66	82,98
11	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	4.249,90	0,00	0,00	-	-
12	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	0,00	411,25	550,00	0,00	0,00
IV.	Poslovni izid iz rednega delovanja	337.217,89	605.766,03	409.494,02	55,67	82,35
13	Drugi prihodi	8.282,34	13.767,96	7.000,00	60,16	118,32
14	Drugi odhodki	5.911,71	4.885,38	3.500,00	121,01	168,91
V.	Poslovni izid pred obdavčitvijo	339.588,52	614.648,61	412.994,02	55,25	82,23
15	Davek iz dobička	37.593,27	81.737,05	0,00	45,99	-
VI.	Čisti poslovni izid obratnega obdobja	301.995,25	532.911,56	412.994,02	56,67	73,12
Število delavcev (izračunano iz opravljenih ur)		81,53	83,99	80,40	97,07	101,40
Dodana vrednost podjetja		3.313.511,65	3.521.572,98	3.280.392,22	94,09	101,01
Dodana vrednost na zaposlenega		40.642,64	41.928,85	40.800,90	96,93	99,61
Donosnost poslovnih prihodov		4,08	6,31	4,69	64,61	86,94

3.2.3. Izkaz vseobsegajočega donosa

Tabela 88: Izkaz vseobsegajočega donosa za leti 2015 in 2014

Z.š.	Postavka	2015	2014
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	301.995,25	532.911,56
20.	Spremembe presežka iz prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	0,00	0,00
21.	Spremembe presežka iz prevrednotenja finančnih sredstev, razpoložljivih za prodajo	0,00	0,00
22.	Dobički in izgube, ki izhajajo iz prevredbe računovodskih izkazov podjetij v tujini (vplivov sprememb deviznih tečajev)	0,00	0,00
23.	Druge sestavine vseobsegajočega donosa	0,00	0,00
24.	Drugi vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (20 + 21 + 22 + 23)	0,00	0,00
25.	Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja (19 + 20 + 21 + 22 + 23)	301.995,25	532.911,56

3.2.4. Izkaz bilančnega dobička

Tabela 89: Izkaz bilančnega dobička za leti 2015 in 2014

Postavka	2015	2014
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	301.995,25	532.911,56
Preneseni dobiček iz leta 2009	0,00	123.737,82
Preneseni dobiček iz leta 2010	39.952,84	395.788,18
Preneseni dobiček iz leta 2011	449.065,18	449.065,18
Preneseni dobiček iz leta 2012	241.575,88	241.575,88
Preneseni dobiček iz leta 2013	388.357,66	388.357,66
Preneseni dobiček iz leta 2014	532.911,56	-
Skupaj preneseni dobiček	1.651.863,12	1.598.524,72
Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv	0,00	0,00
Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička	0,00	0,00
BILANČNI DOBIČEK	1.953.856,37	2.131.436,28

3.2.5. Izkaz denarnih tokov

Tabela 90: Izkaz denarnih tokov za leti 2015 in 2014

Izkaz denarnih tokov po različici II (posredna metoda)

	2015	2014
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	574.205	896.568
a) Postavke izkaza poslovnega izida	8.155.838	9.410.048
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz posl. terjatev	- 7.536.947	- 8.474.877
Poslovni odhodki brez am. (razen za prevredn.) in finančni odh. iz posl. obveznosti	- 44.886	- 38.603
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih		
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davke) poslovnih postavk bilance stanja	171.872	471.952
Začetne manj končne poslovne terjatve	225.084	497.868
Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	3.311	9.781
Začetne manj končne zaloge	- 6.988	29.685
Končni manj začetni poslovni dolgovi	- 26.345	- 20.791
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	- 23.190	- 44.591
c) Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju (a + b)	746.077	1.368.521
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU	11.990	12.892
a) Prejemki pri naložbenju	591	1.805
Prejemki od dobjenih obr. in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	11.355	10.791
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev	44	296
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb		
b) Izdatki pri naložbenju	- 1.460.040	- 316.917
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	- 6.515	- 23.729
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	- 1.453.525	- 293.189
c) Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju (a + b)	- 1.448.050	- 304.025
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU	0	0
a) Prejemki pri financiranju	- 479.573	- 200.000
Izdatki za izplačila dividend in drugih deležev v dobičku	- 479.573	- 200.000
b) Izdatki pri financiranju	- 479.573	- 200.000
c) Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju (a + b)	- 479.573	- 200.000
Č. KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	936.700	2.118.246
x) Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov A, B, C in Cc)	- 1.181.546	864.495
y) Začetno stanje denarnih sredstev	2.118.246	1.253.751



3.3. RAZKRITJA POSTAVK V RAČUNOVODSKIH IZKAZIH

3.3.1. Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev

Podlaga za sestavo računovodskih izkazov

Podjetje računovodi v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, Zakonom o gospodarskih javnih službah, Energetskim zakonom, Slovenskimi računovodskimi standardi (odslej SRS), Slovenskim računovodskim standardom 35 - Računovodsko spremljanje gospodarskih javnih služb in internim Pravilnikom o računovodstvu. Računovodski izkazi in razvidi izkazujejo resničen in pošten prikaz premoženja in obveznosti, finančnega položaja in poslovni izid družbe. Pri oblikovanju računovodskih usmeritev, to je pravil in postopkov, ki jih je treba upoštevati in uporabljati pri sestavljanju računovodskih izkazov, smo upoštevali temeljne računovodske predpostavke: upoštevanje nastanka poslovnih dogodkov in upoštevanja časovne neomejenosti delovanja. Spoštovane so kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in celotnega računovodenja, to so predvsem razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost. Poslovno leto je enako koledarskemu letu.

Podlaga za merjenje gospodarskih kategorij

Podlaga za merjenje gospodarskih kategorij v računovodskih razvidih in izkazih so začetne izvirne vrednosti in končne poštene vrednosti, ki so razvidne iz knjigovodskih listin, v skladu s SRS in zakonodajo. Sredstva se pripoznajo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo in je mogoče njeno nabavno vrednost zanesljivo izmeriti. Pripoznanje se odpravi, če se ne obvladujejo več nanjo vezane pravice. Obveznosti se pripoznajo, če je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave sredstva, ki omogočajo gospodarske koristi, zmanjšala, in je mogoče znesek za njihovo poravnavo zanesljivo izmeriti.

Tečaj in način preračuna

Sredstva in obveznosti, nominirana v tujih valutah, so bile preračunane v evre po srednjem tečaju Banke Slovenije na dan 31. decembra 2013, oziroma na dan pripoznanja poslovnega dogodka.

Primerljivost podatkov s preteklim letom

Bilanca stanja je sestavljena v skladu s SRS 24 in prikazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov za tekoče in preteklo poslovno leto.

Izkaz poslovnega izida je sestavljen v skladu s SRS 25 in prikazuje poslovni izid za tekoče in preteklo poslovno leto.

Izkaz denarnih tokov je sestavljen v skladu s SRS 26 in prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev in njihovih ustreznikov za tekoče in preteklo poslovno leto.

Prikaz podatkov v računovodskih izkazih in pojasnilih k računovodskim izkazom

V računovodskih izkazih in pojasnilih k računovodskim izkazom so prikazani podatki poslovnega leta in primerjalnih obdobjih, izraženi v evrih.

Bistvene napake iz preteklih let

Družba v poslovnem letu ni odkrila ali popravljala napake v računovodskih izkazih, ki bi pomembno vplivale na tekoče ali pretekla obdobja.

Spremembe računovodskih ocen in usmeritev

Družba zagotavlja uresničevanje načela stanovitnosti in računovodskih usmeritev tudi v letu 2015. V obravnavanem poslovnem letu tudi ni spreminjala računovodskih ocen.

BILANCA STANJA

Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi družba izkazuje naložbe v licence oziroma pravice za uporabo računalniških rešitev. V celoti so v lasti družbe in so bila pridobljena z nakupom od drugih pravnih oseb ter ovrednotena po modelu nabavne vrednosti, zato med letom ni bilo nobenih prevrednotenj. V nabavno vrednost se vsejuje tudi uvozne in nevračljive nakupne dajatve, pa tudi obresti od posojil za njihovo usposobitev do nastanka neopredmetenega dolgoročnega sredstva. Nabavno vrednost neopredmetenega dolgoročnega sredstva, nastalega v družbi, sestavljajo stroški, ki jih povzročijo njegova zgraditev ali izdelava in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati. Pripoznana so kot neopredmetena sredstva s končno dobo koristnosti in se amortizirajo po metodi enakomernega časovnega amortiziranja z 10 % letno amortizacijsko stopnjo.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so ob začetnem pripoznanju ovrednotena po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne dajatve in stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njihovi usposobitvi za uporabo, pa tudi obresti od posojil za njihovo pridobitev (do usposobitve za uporabo). Nabavno vrednost opredmetenega osnovnega sredstva, izdelanega v družbi, sestavljajo stroški, ki jih je povzročila njegova zgraditev ali izdelava, in posredni stroški njegove zgraditve ali izdelave, ki mu jih je mogoče pripisati, vključno s stroški obresti od posojil za njegovo gradnjo ali izdelavo do usposobitve za uporabo. Bodoča vlaganja v opredmeteno osnovno sredstvo povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi (v primerjavi s prvotno ocenjenimi). Stroški popravil in vzdrževanja opredmetenih osnovnih sredstev se pripoznajo kot odhodki obdobja, v katerem se pojavijo.

Tako opredmetena osnovna sredstva kot tudi neopredmetena dolgoročna sredstva so razvrščena po vrstah in nahajališčih oziroma stroškovnih mestih. Amortizacija je obračunana po metodi enakomernega časovnega amortiziranja. Družba ne določa preostale vrednosti osnovnih sredstev. Prav tako amortizacijski stopenji ne določa avtomatično glede na uvrstitev osnovnih sredstev v določeno skupino, temveč jo ob aktiviranju vsakega posameznega osnovnega sredstva presodi glede na pričakovano dobo koristnosti. V spodnji tabeli so prikazane amortizacijske stopnje po pomembnejših skupinah osnovnih sredstev.

Tabela 93: Amortizacijske stopnje za posamezne skupine OOS in NDS

Skupina osnovnih sredstev	Amortizacijska stopnja
Neopredmetena dolgoročna sredstva	10 %
Gradbeni objekti	od 1,3 % do 5 %
Oprema in drobni inventar	od 6,66 % do 25 %
Tovorna vozila in gradbena mehanizacija	od 10 % do 25 %
Specialna vozila za odvoz odpadkov	od 10 % do 12,5 %
Osebnih avtomobilov	10 % do 12,5 %
Računalniška oprema	25 %
Pisarniško pohištvo	od 10 % do 12,5 %

Naložbe v opremo se po začetnem pripoznanju slabijo, če njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo vrednost – ta se šteje kot poštena vrednost, zmanjšana za stroške prodaje ali vrednosti pri uporabi, odvisno od tega, katera je večja. Zmanjšanje knjigovodske vrednosti na nadomestljivo vrednost povzroči prevrednotovalne poslovne odhodke v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi. Odprava oslabitve, pripoznane v prejšnjih obdobjih, se opravi zgolj, če se spremeni ocena, uporabljena za ugotovitev nadomestljive vrednosti pri pripoznanju zadnje izgube zaradi oslabitve.

Zaloge

Zaloge so sredstva v opredmeteni obliki, ki bodo porabljena pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oziroma prodana v okviru rednega poslovanja. Družba izkazuje naslednje vrste zalog:

- material in drobní inventar,
- gotovi izdelki in
- trgovsko blago.

Material in trgovsko blago se ob pridobitvi ovrednoti z nakupno ceno in neposrednimi stroški nabave. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste. V skladu z določili SRS 4 se poraba oziroma prodaja zalog obračunava po metodi zaporednih cen (FIFO). Zaloge proizvodov (žarni grobovi) so ovrednotene po proizvajalnih stroških.

Nakupna cena se vedno zmanjša za dobljene popuste. Nabavo zalog ter njihovo porabo se knjži mesečno in tako tudi mesečno usklajuje z zalogo v glavni knjigi. Konec leta zalog nismo prevrednotovali, ker smo ugotovili, da njihova vrednost ne presega čiste iztržljive vrednosti.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe so naložbe, ki jih ima podjetje v posesti za obdobje krajše od leta dni. Med takšnimi naložbami podjetje izkazuje le kratkoročne depoziti pri bankah. V bilanci stanja so izkazani z nabavnimi vrednostmi. Podjetje ocenjuje, da so tveganja v zvezi z danimi depoziti pri bankah minimalna. Donosi, ki izvirajo iz tega naslova, povečujejo finančne prihodke.

Poslovne terjatve

Terjatve vseh vrst so izkazane v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo plačane. Ločeno so izkazane terjatve iz naslova opravljanja GJS in posebej druge terjatve. Terjatve, ki jih ni mogoče poplačati se med letom prevrednotujejo zaradi oslabitve, njihova oslabitev pa je izkazana kot popravek vrednosti terjatev in povečuje prevrednotovalne poslovne odhodke. Družba oblikuje popravek vrednosti terjatev do kupcev v višini terjatev, za katere je začel postopek na sodišču (prijava v stečaj ali prisilno poravnavo, predlog za izvršbo). Kasnejši odpis posamezne terjatve se po utemeljitvi z listino krije v breme tako oblikovanega popravka vrednosti terjatev. Če se v naslednjih obračunskih obdobjih ugotovi, da je mogoče delno ali v celoti udenariti predhodno odpisane terjatve, povzroči razlika nastanek prevrednotovalnih poslovnih prihodkov.

Terjatve iz naslova zaračunanih komunalnih storitev ni mogoče zavarovati, zato so izpostavljene tveganjem neplačila. Za zmanjšanje tovrstnih tveganj je družba oblikovala sistem stopnjevanih izterjevalnih ukrepov (telefonski in pisni opomini, ustavitve dobave vode in plina, vlaganje izvršb, poboti, cesije, assignacije, dogovori o obročnem plačilu) in redno

izvaja notranje kontrole nadzora gibanja in izterljivosti terjatev. Zaradi specifičnosti terjatev iz naslova komunalnih storitev je njihova izterjava do občana večkrat otežena - relativno nizki zneski in socialne stiske posameznikov (še posebej v zadnjih letih stopnjevanje gospodarske krize) ne zadostijo ekonomski upravičenosti sodne izterjave.

Denarna sredstva

Denarna sredstva so gotovina, knjižni denar in denar na poti. Med denarna sredstva uvrščamo tudi denarne ustreznike, ki predstavljajo naložbe, ki jih je mogoče hitro oziroma v bližnji prihodnosti pretvoriti v vnaprej znani znesek denarnih sredstev in pri katerih je tveganje spremembe vrednosti nepomembno. Mednje uvrščamo kratkoročne depozite in vloge v bankah ter druge naložbe, ki so namenjene zagotavljanju kratkoročne plačilne sposobnosti. Denarno sredstvo se izkazuje v znesku, ki izhaja iz ustreznih listine.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalске rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti poslovni izid iz prejšnjih let in čisti poslovni izid poslovnega leta. Kategorije v okviru kapitala so prikazane in razvrščene v skladu z določili SRS 8.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Rezervacije se oblikujejo za obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih na podlagi obvezujočih preteklih dogodkov pojavile v obdobju, ki ga ni mogoče z gotovostjo napovedati in katerih velikost je zanesljivo ocenjena. Njihov namen je v obliki vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov zbrati zneske, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov.

Za dolgoročno odlaganje prihodkov in dolgoročno vnaprejšnje vračunavanje stroškov oziroma odhodkov se praviloma izdela večletni predračun oblikovanja in črpanja ustrežne dolgoročne rezervacije oziroma razmejitve ter na tej podlagi opredelijo odstotki od poslovnih prihodkov ali poslovnih odhodkov posameznih vrst, ki se vračunajo v posameznem letu.

Dolgovi

Dolgovi so lahko dolgoročni in kratkoročni, finančni in poslovni. Dolgoročni dolgovi so obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, katerih rok zapadlosti je več kot leto dni od nastanka oziroma datuma bilance stanja. Kratkoročni dolgovi so pripoznane obveznosti v zvezi s financiranjem lastnih sredstev, ki jih je treba poravnati najkasneje v letu dni.

Vsi dolgovi se ob začetnem pripoznanju izkažejo z dejanskimi zneski, ki izhajajo iz ustreznih knjigovodskih listin, pogodb ali drugih pravnih aktov.

Dolgoročni dolgovi, ki so že zapadli v plačilo oziroma bodo zapadli v plačilo v letu dni po datumu bilance stanja, se razvrstijo med kratkoročne dolgove.

Dolgovi se povečujejo za pripisane obresti ali zmanjšujejo za odplačane zneske in morebitne drugačne poravnave, če o tem obstaja sporazum ali pogodba z upnikom. Knjigovodska vrednost dolgov je enaka njihovi izvorni vrednosti, popravljeni za njihova povečanja ali zmanjšanja za odplačila glavnice ali skladno s sporazumi z upniki, dokler se ne pojavi potreba po prevrednotenju dolgov.

Dolgovi se zaradi spremembe kupne moči domače valute ne prevrednotujejo, razen če so izraženi v tuji valuti in se po njihovem prvem pripoznanju spremeni tečaj ali so izraženi v domači valuti in je med pogodbena stranika dogovorjeno prevrednotenje z namenom



ohranjanja njihove realne vrednosti. Povečanje dolgov povečuje redne finančne odhodke in njihovo zmanjšanje povečuje redne finančne prihodke. Dolgovi se lahko zaradi oslabitve prevrednotujejo, če je njihova po metodi veljavne obrestne mere izmerjena odplačna vrednost manjša od njihove knjigovodske vrednosti. Knjigovodsko vrednost takšnih dolgov je treba zmanjšati do njihove odplačne vrednosti in, preden so dokončno odplačani, za razliko povečati prevrednotovalni popravek kapitala v zvezi z dolgovi.

Kratkoročne časovne razmejitev

Kratkoročne aktivne časovne razmejitev so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih pojavile v letu dni in katerih nastanek je verjeten. Zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma kratkoročno odložene odhodke in kratkoročno nezaračunane prihodke. Izkazujejo in razčlenjujejo se posebej po vrstah aktivnih časovnih razmejitev.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitev zajemajo kratkoročno vnaprej vračunane stroške oziroma odhodke in kratkoročno odložene prihodke. Izkazujejo in razčlenjujejo se posebej po vrstah pasivnih časovnih razmejitev.

Vnaprej vračunani stroški oziroma vnaprej vračunani odhodki nastajajo na podlagi enakomernega obremenjevanja dejavnosti ali poslovnega izida in zalog. Kratkoročno odloženi prihodki nastajajo, če storitve še niso opravljene, so pa zaračunane ali plačane. Prav tako nastajajo, če je upravičenost do priznanja prihodkov v poslovnem izidu v trenutku prodaje dvomljiva.

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Izkaz poslovnega izida (odslej IPI) je temeljni računovodski izkaz, sestavljen po različici I v skladu s SRS 25.

Prihodki

V skladu s SRS 18 prihodek razčlenjujemo na poslovne, finančne in druge prihodke. Prihodke iz poslovanja sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov, trgovskega blaga, materiala in storitev, pa tudi prihodki iz uporabe proizvodov in storitev za lastne potrebe, prihodki od prodaje materiala in trgovskega blaga ter drugi prihodki iz poslovanja. Med prihodke iz poslovanja štejemo tudi prevrednotovalne poslovne prihodke, ki se pojavljajo ob odtujitvi opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Prihodki se pripoznajo, če je povečanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano s povečanjem sredstev ali z zmanjšanjem dolga in je povečanje mogoče zanesljivo izmeriti. Prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Prihodki od prodaje proizvodov in trgovskega blaga se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih in zmanjšanih za popuste. Prihodki od opravljenih storitev se merijo po prodajnih cenah dokončanih storitev.

Prihodki od financiranja se pojavljajo v zvezi z dolgoročnimi in kratkoročnimi finančnimi naložbami ali pa v zvezi s terjatvami. Sestavljajo jih dobljene obresti in prevrednotovalni finančni prihodki.

Druge prihodke sestavljajo neobičajne postavke, ki v obravnavanem obračunskem obdobju povečujejo poslovni izid družbe. To so subvencije, dotacije in podobni prihodki, ki niso povezani s poslovnimi učinki, prežete odškodnine in druge neobičajne postavke.

Odhodki

Odhodki se pripoznajo, če je zmanjšanje gospodarskih koristi v obračunskem obdobju povezano z zmanjšanjem sredstev ali s povečanjem dolga in je to zmanjšanje mogoče zanesljivo izmeriti.

Odhodki se razvrščajo na poslovne, finančne in druge odhodke. Poslovni in finančni odhodki so redni odhodki.

Poslovni odhodki se razčlenjujejo po naravnih vrstah in jih sestavljajo nabavna vrednost prodanega blaga in materiala, stroški porabljenega materiala, stroški storitev, stroški dela, stroški amortizacije, prevrednotovalni poslovni odhodki in drugi poslovni odhodki.

Finančne odhodke sestavljajo odhodki obresti, odhodki od prodaje finančnih naložb, od prevrednotenja dolgov ali terjatev zaradi ohranitve vrednosti ter drugi finančni odhodki.

Druge odhodke sestavljajo neobičajne postavke in postavke iz prejšnjih obdobj, ki v tekočem obračunskem obdobju zmanjšujejo poslovni izid pod tistega, ki izhaja iz rednega poslovanja, kot so kazni, odškodnine in druge neobičajne postavke.

IZKAZ DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je sestavljen po posredni metodi (po različici II). Je temeljni računovodski izkaz, ki nam prikazuje prejemke in izdatke denarnih sredstev (in njihovih ustreznikov), ki jih je družba v posameznem obdobju ustvarila pri poslovanju (ustvarjanju in prodajanju proizvodov in storitev), pri naložbenju (nalaganju finančnih sredstev v investicije in finančne naložbe) ter pri financiranju (pridobivanju finančnih sredstev iz zunanjih virov in njihovem vračanju). Na podlagi denarnih tokov pri posameznih dejavnostih lahko sklepamo iz katerih virov družba pridobiva denarna sredstva in kje jih porablja.

Izkaz denarnih tokov je izračunan iz podatkov izkaza poslovnega izida in sprememb kategorij v bilanci stanja ter dodatnih podatkov o nedenarnih zneskih, ki so vplivali na te kategorije.

IZKAZ GIBANJA KAPITALA

Izkaz gibanja kapitala je sestavljen po različici II. Je temeljni računovodski izkaz, ki prikazuje spremembe vseh sestavnih kapitala zajetih v bilanci stanja. Spremembe so prikazane v sestavljeni razpredelnici. V ločeni preglednici so prikazani primerjalni podatki za prejšnje obračunsko obdobje.



3.3.2. Razkritja posameznih postavk v bilanci stanja

SREDSTVA (5.836.803,99 €)

A. DOLGOROČNA SREDSTVA (3.525.357,44 €)

I. Neopredmetena dolgoročna sredstva (38.265,96 €)

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi (odslej: NDS) imamo evidentirane le licence za računalniške programe. Stopnja odpisanosti je 65,79 %. V primerjavi s preteklim letom so se prejele in izdane pošte.

II. Opredmetena osnovna sredstva (3.487.091,48 €)

Knjigovodska vrednost opredmetenih osnovnih sredstev (odslej OOS) se je v letu 2015 v primerjavi s preteklim letom zvišala za skoraj 50 odstotkov, kar je predvsem posledica izgradnje oziroma pridobitve novih objektov garažnih oziroma skladiščnih prostorov, ki smo jih predali namenu ob koncu leta.

V nadaljevanju navajamo primerjalne tabele za tekoče in preteklo poslovno leto, po posameznih vrstah OOS.

Tabela 94: OOS in drobni inventar v lasti družbe

	31.12.2015	Delež v %	31.12.2014	Delež v %	Odpisanost 31.12.2015 v %
Zemljišča	524.601,33	15,04	524.601,33	22,41	-
Zgradbe in objekti	1.791.989,24	51,39	621.352,93	26,55	18,08
Investicije v pridobivanju	0,00	0,00	12.650,23	-	-
Oprema	1.144.194,90	32,81	1.149.678,10	49,12	66,35
Drobni inventar	26.306,01	0,75	32.270,23	1,38	88,18
SKUPAJ	3.487.091,48	100,00	2.340.552,82	99,46	45,31

Tabela 95: Najpomembnejše investicije v OOS v letu 2015

Sredstvo	Nabavna vrednost
Objekta D in E (garaže, skladišča)	1.202.553,32
Smetarsko vozilo	166.000,00
Tovorno vozilo	21.095,00
Tovorno vozilo	12.320,00
Tovorno vozilo	20.485,00
Agregat	17.560,00

Ob koncu leta 2015 je bila zaključena naša najpomembnejša investicija v posodobitev lastnih OOS zadnjih let, ali celo desetletij. Z objektom novih garaž in skladišč ter pripadajoče opreme, smo povečali vrednost dolgoročnih sredstev za skoraj polovico, v primerjavi z letom prej.

Med OOS ne izkazujemo sredstev, ki bi bila financirana z dotacijami oziroma državnimi podporami ali pridobljena s finančnim najemom.

Med letom 2015 nismo izvedli nobenega prevrednotenja zaradi oslabeitev.

Tekom leta je družba odprodala tista OOS, ki se niso več uporabljala (rabljeno smetarsko vozilo, dve starī prikoliči, stare zabojnike...). S tem je bilo ustvarjenih 11.355,49 € prevrednotovalnih poslovnih prihodkov.

Na osnovi sklepa uprave so bila (med letom ali na predlog popisne komisije ob rednem letnem popisu) opisana (in tako izločena iz knjigovodske evidence) NDS in OOS skupne nabavne vrednosti 19.034,96 €, ki so bila večinoma dokončno amortizirana, sedanja (knjigovodske) vrednosti je znašala 240,90 €. Med izločenimi NDS in OOS so sredstva, ki so niso primerna za prodajo, med njimi: star računalniški program, poškodovani zabojniki, termoakumulacijska peč, plinski detektor, udarno kladivo...

Popisna komisija je popisala tudi drobni inventar in ugotovila, da drobni inventar ni poškodovan in se v celoti uporablja.

Tabela 96: Preglednica neodpisane vrednosti OOS v lasti družbe po posameznih dejavnostih na bilančni dan

Dejavnost	2015	2014	I 15/14
Vzdrževanje javnih površin	323.865,57	367.142,91	88,21
Vzdrževanje javne razsvetljave	244,30	489,94	49,86
Oskrba s pitno vodo	201.402,85	200.346,41	100,53
Pogrebna dejavnost	6.343,44	6.012,44	105,51
Odvajanje odpadnih voda	159.157,95	204.465,08	77,84
Čiščenje odpadnih voda	6.031,36	6.209,93	97,12
Oskrba s plinom	7.060,54	7.997,02	88,29
Ravnanje z odpadki	426.988,47	358.779,21	119,01
Ostale dejavnosti	2.355.997,00	1.189.109,87	198,13
Skupaj:	3.487.091,48	2.340.552,81	148,99

Nobena od OOS in NDS na dan 31. 12. 2015 niso zastavljena za dolgove oziroma dana kot jamstvo.