

KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o., javno podjetje

LETNO POROČILO ZA LETO 2010

**RAČUNOVODSKO POROČILO
Z REVIZORJEVIM MNENJEM**

NOVO MESTO, FEBRUAR 2011

**Direktor:
BOJAN KEKEC, dipl. inž.el.**

KAZALO

1. RAČUNOVODSKI IZKAZI	3
1.1. BILANCA STANJA.....	3
1.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IN VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA.....	5
1.3. IZKAZ BILANČNEGA DOBIČKA	7
1.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV.....	8
1.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA ZA LETO	9
1.6. REVIZORJEVO POROČILO.....	9
2. PRILOGE S POJASNILI	11
2.1. RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN USMERITVE	11
2.2. SPLOŠNE RAČUNOVODSKE USMERITVE	12
2.3. NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA.....	13
2.4. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	13
2.5. DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE TER DOLGOROČNO IN KRATKOROČNO DANA POSOJILA	14
2.6. TERJATVE IZ POSLOVANJA	15
2.7. ZALOGE	16
2.8. DENARNA SREDSTVA.....	16
2.9. KAPITAL	17
2.10. KRATKOROČNE IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	18
2.11. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE.....	19
2.12. KRATKOROČNE RAZMEJITVE	19
2.13. DAVKI	20
2.14. ODHODKI IN PRIHODKI	20
2.15. RAZKRITJA	21
3. DODATNA RAZKRITJA POSTAVK V BILANCI STANJA	21
<i>Razkritje 1: Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitev</i>	<i>22</i>
<i>Razkritje 2: Opredmetena osnovna sredstva.....</i>	<i>23</i>
<i>Razkritje 3: Dolgoročne finančne naložbe</i>	<i>24</i>
<i>Razkritje 4: Kratkoročne finančne naložbe</i>	<i>25</i>
<i>Razkritje 5: Denarna sredstva.....</i>	<i>25</i>
<i>Razkritje 6: Terjatve.....</i>	<i>26</i>
<i>Razkritje 7: Kratkoročne aktivne časovne razmejitev</i>	<i>28</i>
<i>Razkritje 8: Zaloge</i>	<i>28</i>
<i>Razkritje 9: Kapital.....</i>	<i>29</i>
<i>Razkritje 10: Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev</i>	<i>30</i>
<i>Razkritje 11: Dolgoročne obveznosti</i>	<i>30</i>
<i>Razkritje 12: Kratkoročne obveznosti</i>	<i>31</i>
<i>Razkritje 13: Kratkoročne pasivne časovne razmejitev.....</i>	<i>32</i>
<i>Razkritje 14: Izvenbilančne terjatve in obveznosti.....</i>	<i>32</i>

4. DODATNA RAZKRITJA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA	33
<i>Razkritje 15: Stroški in odhodki.....</i>	<i>33</i>
<i>Razkritje 16: Stroški materiala.....</i>	<i>33</i>
<i>Razkritje 17: Stroški storitev.....</i>	<i>34</i>
<i>Razkritje 18: Drugi poslovni odhodki.....</i>	<i>35</i>
<i>Razkritje 19: Amortizacija.....</i>	<i>36</i>
<i>Razkritje 20: Stroški dela.....</i>	<i>36</i>
<i>Razkritje 21: Finančni odhodki.....</i>	<i>38</i>
<i>Razkritje 22: Drugi odhodki.....</i>	<i>38</i>
<i>Razkritje 23: Prihodki.....</i>	<i>38</i>
<i>Razkritje 24: Finančni prihodki.....</i>	<i>39</i>
<i>Razkritje 25: Drugi prihodki.....</i>	<i>39</i>
<i>Razkritje 26: Poslovni izid.....</i>	<i>40</i>
<i>Razkritje 27: Poslovanje obveznih gospodarskih javnih služb.....</i>	<i>40</i>
<i>Razkritje 28: Poslovanje drugih dejavnosti.....</i>	<i>41</i>
<i>Razkritje 29: Razporejanje prihodkov in odhodkov poslovanja.....</i>	<i>47</i>
5. POJASNILA K IZKAZU DENARNIH TOKOV	50
6. OSNOVNI KAZALNIKI POSLOVANJA	51

1. RAČUNOVODSKI IZKAZI

1.1. BILANCA STANJA na dan 31.12.2010

	31.12.2010 V EUR	31.12.2009 v EUR
SREDSTVA	8.369.834	69.419.615
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	2.985.437	63.997.548
I. Neopredmetena dolgoročna sredstva	12.841	1.679.891
1. Druga neopredmetena dolgoročna sredstva	12.841	1.679.891
II. Opredmetena osnovna sredstva	2.907.590	62.247.544
1. Zemljišča in zgradbe	1.888.816	60.360.766
a) Zemljišča	442.790	2.266.243
b) Zgradbe	1.446.026	58.094.523
2. Druge naprave in oprema	999.190	1.483.727
3. Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	19.584	403.051
a) Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	19.584	403.051
III. Dolgoročne finančne naložbe	65.006	70.113
1. Drugi dolgoročni deleži	3.601	6.861
2. Druge dolgoročne finančne naložbe	61.405	63.252
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	5.360.120	5.404.031
I. Zaloge	214.034	218.938
1. Material	214.034	218.938
II. Kratkoročne finančne naložbe	1.981.940	2.402.940
1. Kratkoročne finančne naložbe do drugih	1.981.940	2.402.940
III. Kratkoročne poslovne terjatve	2.595.392	2.272.389
1. Kratkoročne terjatve do kupcev	2.332.876	1.922.603
2. Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	262.516	349.786
- Predujmi	1.423	822
- Druge kratkoročne terjatve	261.093	348.964
IV. Denarna sredstva	568.755	509.764
1. Denarna sredstva v blagajni in vrednostnice	1.614	1.715
2. Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah	14.424	12.852
3. Depoziti na odpoklic	552.717	495.197
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	24.277	18.035
1. Kratkoročno odloženi stroški	21.141	14.886
2. Nezaračunani prihodki	3.136	3.149

	31.12.2010 v EUR	31.12.2009 v EUR
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	8.369.834	69.419.615
A. KAPITAL	4.157.190	4.295.263
I. Vpoklicani kapital	3.939.510	3.939.510
1. Osnovni kapital	3.939.510	3.939.510
II. Kapitalske rezerve		
1. Splošni prevrednotovalni popravek kapitala		
III. Rezerve iz dobička	96.022	89.626
1. Zakonske rezerve	89.399	83.003
2. Druge rezerve	6.623	6.623
IV. Presežek iz prevrednotenja	132	168
1. Posebni prevrednotovalni popravek kapitala	132	168
V. Preneseni čisti poslovni izid		-95
1. Preneseni dobiček preteklih let	364.466	402.137
2. Prenesena nepokrita izguba preteklih let	-364.466	-402.232
VI. Čisti poslovni izid poslovnega leta	121.526	266.054
1. Čisti poslovni izid poslovnega leta	265.381	451.626
2. Nepokrita izguba poslovnega leta	-143.854	-185.572
B. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	437.148	260.365
1. Rezervacije za odpravnine ob odhodu v pokoj in jubilejne nagrade	161.082	153.718
2. Dolgoročno odloženi prihodki števne	66.754	105.981
3. Dolgoročno odloženi prihodki vzdrževanja priključkov	208.899	
4. Dolgoročne rezervacije iz prejetih dotacij za osnovna sredstva	414	666
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI		62.220.536
I. Dolgoročne finančne obveznosti		1.087.430
1. Druge dolgoročne finančne obveznosti		1.087.430
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		61.133.106
1. Dolgoročne obveznosti do občine za sredstva v upravljanju		51.452.611
2. Dolgoročne obveznosti za takso		9.680.495
D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	3.727.759	2.600.056
I. Kratkoročne finančne obveznosti		198.758
1. Kratkoročni del drugih dolgoročnih finančnih obveznosti		198.758
2. Kratkoročni del dolgoročnih dolgov iz finančnega najema		
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.727.759	2.401.298
1. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.430.937	1.384.851
2. Kratkoročne obveznosti do delavcev	348.202	222.437
3. Kratkoročne obveznosti do države	806.690	616.519
4. Druge kratkoročne obveznosti	1.141.931	177.490
Č. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	47.736	43.395
1. Vnaprej vračunani stroški	4.048	591
2. Kratkoročno odloženi prihodki	43.688	42.804

1.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA IN VSEOBSEGAJOČEGA DONOSA

	DOSEŽENO 2010	DOSEŽENO 2009
+ 1. Čisti prihodki iz prodaje	13.564.398	11.736.231
+ 2. Prenos števnine iz dolgoročnih rezervacij	39.228	53.225
- 3. Prenos vzdrževanja priključkov na dolgoročne rezervacije	-208.899	
+ 4. Usredstvene lastne storitve	4.197	1.069.343
+ 5. Subvencije	847.455	
+ 6. Drugi poslovni prihodki	6.074	24.322
= KOSMATI DONOS IZ POSLOVANJA	14.252.454	12.883.121
ODHODKI POSLOVANJA	14.200.235	13.342.529
5. Stroški materiala in storitev	10.000.127	6.571.795
- a) Stroški materiala	1.882.518	2.272.004
- stroški materiala	1.184.386	1.604.655
vodovodni, gradbeni, elektro in ostali material	1.031.381	1.430.357
pogrebni material	35.126	35.207
voda Žužemberk	117.879	139.090
- stroški energije	478.687	452.041
- stroški goriva	151.417	132.350
- stroški nadomestnih delov in materiala za		
tekoče vzdrževanje osnovnih sredstev	12.387	19.122
- odpisi drobnega inventarja	4.897	10.370
- stroški pisarniškega materiala	22.169	28.489
- drugi stroški materiala	28.575	24.978
- b) Stroški storitev	8.117.609	4.299.791
- storitve sprotne vzdrževanja	975.055	979.699
- prevozne storitve	602.935	573.571
- komunalne storitve	1.688.834	1.578.322
- storitve v zvezi s pokojniki	55.999	52.476
- zavarovalne premije	26.675	23.976
- varovanje premoženja	74.758	71.350
- poštne, telefonske in mobitel storitve	44.090	47.289
- odvetniške, svetovalne in revizorske storitve	17.225	28.935
- dnevnice in stroški potovanj	21.510	22.303
- izobraževanje	18.959	24.458
- najemnine	2.783.630	2.006
- ostale storitve	1.808.938	895.405

Računovodsko poročilo Komunale Novo mesto 2010

	DOSEŽENO 2010	DOSEŽENO 2009
6. Stroški dela	3.770.971	3.494.548
- a) Stroški plač	2.689.199	2.579.821
- b) Stroški socialnih zavarovanj	528.619	500.233
- c) Drugi stroški dela	553.154	414.494
- - prevoz na delo	148.925	146.021
- - prehrana	105.808	103.948
- - regres	128.304	121.151
- - odpravnine in jubilejne nagrade	133.304	14.172
- - drugi prejemki iz delovnega razmerja	36.814	29.202
7. Odpisi vrednosti	343.939	3.178.056
- a) Amortizacija	305.529	3.137.937
- b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri osnovnih sredstvih	2.790	10.483
- c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	35.620	29.636
8. Drugi poslovni odhodki	85.198	98.130
- a) rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade	7.364	23.531
- b) drugi stroški	77.834	74.599
= POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA	52.218	-459.408
9. Finančni prihodki iz deležev		
+ a) Finančni prihodki iz drugih naložb		
10. Finančni prihodki iz danih posojil	78.497	59.126
+ a) Finančni prihodki iz posojil danih drugim	78.497	59.126
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	52.431	71.238
+ a) Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	52.431	71.238
12. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.893	3.789
- a) Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	2.893	3.789
13. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4.945	1.874
- a) Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4.945	1.874
+ 14. Drugi prihodki	22.611	691.712
+ Prihodki za pokrivanje amortizacije		651.681
+ Drugi prihodki	22.611	40.031
- 15. Drugi odhodki	13.509	1.286
= 16. POSLOVNI IZID	184.410	355.719
- 17. Davek od dohodka pravnih oseb	56.488	75.662
= 18. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	127.923	280.057
= 19. CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	127.923	280.057

1.3. IZKAZ BILANČNEGA DOBIČKA za leto 2010

		2010	2009
A.	CELOTNI VSEOBSEGAJOČI DONOS OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	127.923	280.057
B.	PRENESENI ČISTI DOBIČEK		-95
	1. Preneseni čisti dobiček	364.466	402.137
	2. Prenesena čista izguba	-364.466	-402.232
C.	POVEČANJE REZERV IZ DOBIČKA	6.396	14.003
	Povečanje zakonskih rezerv	6.396	14.003
A.	ČISTI DOBIČEK POSLOVNEGA LETA	121.526	266.054
	1. Čisti dobiček	265.381	451.626
	2. Čista izguba	-143.854	-185.571
D.	BILANČNI DOBIČEK	121.526	265.959

Čisti dobiček oz. čista izguba izhaja iz ločenih obračunov po posameznih občinah.

Čisti dobiček v višini 265.381 EUR izhaja iz obračuna Mestne občine Novo mesto v višini 194.949 EUR, iz obračuna občine Šentjernej v višini 59.679 EUR in iz obračuna občine Škocjan v višini 10.752 EUR, čista izguba pa izhaja iz obračuna občine Mirna Peč v višini 21.329 EUR, iz obračuna občine Dolenjske Toplice v višini 1.209 EUR, iz obračuna občine Žužemberk v višini 31.973 EUR, iz obračuna občine Straža v višini 42.226 EUR in iz obračuna občine Šmarješke Toplice v višini 47.118 EUR.

1.4. IZKAZ DENARNIH TOKOV

	2010	2009
A. DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU		
a) Postavke iz izkaza poslovnega izida	349.789	1.747.551
Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz posl. terjatev	14.323.298	11.925.047
Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevredn.) in finančni odhodki iz posl. obvl.	-13.906.172	-10.145.153
Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	-67.337	-32.343
b) Spremembe čistih obratnih sredstev (in čas. razm., rezervacij ter odlož. terj. in obvl. za davek) poslovnih postavk bilance stanja	-301.016	357.138
Začetne manj končne poslovne terjatve	-323.003	434.836
Začetne manj končne aktivne kratk. časovne razmejitev	-6.241	2.362
Začetne manj končne zaloge	4.904	63.910
Končni manj začetni poslovni dolgovi	-157.800	-15.807
Končne manj začetne pasivne časovne razmejitev in rezervacije	181.124	-128.163
c) Prebitok prejemkov pri poslovanju (a + b)	48.773	2.104.689
B. DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a) Prejemki pri naložbenju	2.214.605	1.460.118
Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku drugih, ki se nanašajo na naložbenje	78.497	59.126
Prejemki od odtujitve opredmetenih osnovnih sredstev		
Prejemki od odtujitve dolgoročnih finančnih naložb	5.107	1.992
Prejemki od odtujitve kratkoročnih finančnih naložb	2.131.000	1.399.000
b) Izdatki pri naložbenju	-1.935.534	-5.890.015
Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev		-4.266
Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	-225.534	-2.249.439
<i>Izdatki za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanju</i>		-1.102.632
Izdatki za pridobitev dolgoročnih finančnih naložb		-2.677
Izdatki za pridobitev kratkoročnih finančnih naložb	-1.710.000	-2.531.000
c) Prebitok izdatkov pri naložbenju (a + b)		-4.429.897
c) Prebitok prejemkov pri naložbenju (a + b)	279.071	
C. DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a) Prejemki pri financiranju		3.105.043
Prejemki od vplačanega kapitala		243
Prejemki od povečanja dolgoročnih dolgov za sredstva v upravljanju		3.104.800
b) Izdatki pri financiranju	-268.853	-657.760
Izdatki za dane obresti, ki se nanašajo na financiranje	-2.893	-3.789
<i>Izdatki za vračila kapitala</i>	-265.960	-2.396
<i>Izdatki za odplačila dolgoročnih dolgov za sredstva v upravljanju</i>		-436.967
Izdatki za odplačila dolgoročnih finančnih obveznosti		-213.074
Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti		-1.534
c) Prebitok prejemkov pri financiranju (a + b)		2.447.283
c) Prebitok izdatkov pri financiranju (a + b)	-268.853	
Č. Končno stanje denarnih sredstev	568.755	509.764
Denarni izid v obdobju (seštevek prebitkov Ac, Bc i		
x) Cc)	58.991	122.076
y) Začetno stanje denarnih sredstev	509.764	387.689

1.5. IZKAZ GIBANJA KAPITALA

IZKAZ GIBANJA KAPITALA	Osnovni kapital	Kapitalske rezerve	Zakonske rezerve	Druge rezerve iz dobička	Presežek iz prevrednotenja	Preneseni čisti dobiček	Čisti dobiček poslovnega leta	Skupni kapital
A.1. Stanje 31. decembra 2008	3.935.510		69.000	6.622	185		2.041	4.017.359
B.1. Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki								
a) Izplačilo dobička preteklih let						-2.041		
b) Pokritje izgub						243		
c) Popravek davka od dohodka pravnih oseb za leto 2008						-338		
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja								
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							280.057	
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih OS					-17			
B.3. Spremembe v kapitalu								
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala						2.041	-2.041	
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora			14.003				-14.003	
C. Stanje 31. Decembra 2009	3.939.510		83.003	6.622	168	-95	266.054	4.295.263
BILANČNI DOBIČEK 2009							265.959	
A.1. Stanje 31. decembra 2009	3.935.510		83.003	6.622	168	-95	266.054	4.295.263
B.1. Spremembe lastniškega kapitala – transakcije z lastniki								
a) Izplačilo dobička preteklih let						-265.959		
B.2. Celotni vseobsegajoči donos poročevalskega obdobja								
a) Vnos čistega poslovnega izida poročevalskega obdobja							127.923	
b) Sprememba presežka iz prevrednotenja opredmetenih OS					-36			
B.3. Spremembe v kapitalu								
a) Razporeditev preostalega dela čistega dobička primerjalnega poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala						266.054	-266.054	
b) Razporeditev dela čistega dobička poročevalskega obdobja na druge sestavine kapitala po sklepu organov vodenja in nadzora			6.396				-6.396	
C. Stanje 31. Decembra 2010	3.939.510		89.399	6.622	132		121.526	4.151.199
BILANČNI DOBIČEK 2010							121.526	

V letu 2010 družba ni opravila prevrednotenja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter finančnih naložb za prodajo.

1.6. REVIZORJEVO POROČILO

DINAMIC
REVIZIJSKA DRUŽBA

REVIDIRANJE, OCENJEVANJE VREDNOSTI PODJETIJ, SVETLOVANJE S PODROČJA FINANČIN IN RAČUNOVODSTVA

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

druženikom družbe KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o., javno podjetje

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o., javno podjetje, Podbevškova 12, Novo mesto, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2010 ter izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. In za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva 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 revidiranja. 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 pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva 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 KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o. na dan 31. decembra 2010 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Odstavek o drugi zadevi

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

V Novem mestu, 24. februarja 2011.

Dinamic d.o.o., revizijska družba
Ljubljanska cesta 41
8000 Novo mesto



REVIZOR
Gregor Pucelj
pooblaščen revizor

2. PRILOGE S POJASNILI

2.1. RAČUNOVODSKE PREDPOSTAVKE IN USMERITVE

Poslovodstvo je pri izdelavi izkazov upoštevalo temeljne računovodske predpostavke:

- nastanek poslovnih dogodkov;
- časovna neomejenost delovanja;
- resnična in poštena predstavitev v razmerah spreminjanja vrednosti evra in posamičnih cen.

ter pri izbiri ustreznih računovodskih usmeritev upoštevalo kakovostne značilnosti računovodskih izkazov in celotnega računovodenja, ki so predvsem

- razumljivost;
- ustreznost;
- zanesljivost (ki obsega tudi zahtevo po previdnosti ter po dajanju prednosti vsebine pred obliko);
- primerljivost.

Družba Komunala Novo mesto d.o.o., je izdelala računovodske izkaze: bilanca stanja, izkaz poslovnega izida in izkaz denarnih tokov na podlagi evidentiranja poslovnih dogodkov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in drugimi predpisi ter uredbami, ki urejajo računovodsko, finančno in davčno področje.

Bilanca stanja je prilagojena prikazovanju po SRS 24 in posebnosti po SRS 35.

Izkaz poslovnega izida je sestavljen po stopenjski različici I (SRS 25.5.) pri čemer se upoštevajo razčlenitve prihodkov in odhodkov v skladu s SRS 35.47 – 35.48. V skladu s SRS 35.35 se izid ugotavlja tudi po posameznih dejavnostih.

Izkaz denarnih tokov je izdelan po II. različici v stopenjski obliki v skladu z navodili iz SRS 26.9 na ravni celotnega podjetja. V izjemnem primeru, ko prihodki posamezne dejavnosti presegajo 50 % vseh prihodkov družbe, je družba za take dejavnosti dolžna ugotavljati finančni izid posebej (91. člen Pravilnika o računovodstvu).

Poslovno leto je koledarsko leto od 1.1. do 31.12.2010.

Pri vseh preračunih iz tujih valut v EUR je bil v letu 2010 upoštevan tečaj ECB oziroma ustrezni tečaji po posameznih pogodbah na dan evidentiranja poslovnega dogodka oziroma na dan sestavitve bilance stanja.

Pri izkazovanju posameznih postavk sredstev in dolgov ter prihodkov in odhodkov so bile za leto 2010 načeloma uporabljene enake računovodske usmeritve kot za predhodno leto.

2.2. SPLOŠNE RAČUNOVODSKE USMERITVE

Kapital izraža lastniško financiranje podjetja in je obveznost podjetja do lastnikov. Slovenski računovodski standardi temeljijo na finančnem pojmovanju kapitala, po katerem je kapital vložena kupna moč lastnikov v podjetje, ki jo je treba pri poslovanju ohranjati in povečevati. Pri pripoznavanju **sredstev** v računovodskih izkazih podjetja je osnovno sodilo zmožnost podjetja, da obvladuje gospodarske koristi sredstev. V bilanci stanja in v računovodskih razvidih se sredstvo pripozna, če je verjetno, da se bodo v prihodnosti zaradi njega povečale gospodarske koristi in če ima ceno ali vrednost, ki jo je mogoče zanesljivo izmeriti.

Dolgovi so sedanje obveznosti podjetja (razen iz lastniškega financiranja), njihova poravnava pa bo po pričakovanju zmanjšala sredstva, iz katerih pritekajo gospodarske koristi. V bilanci stanja in v računovodskih razvidih se dolg pripozna, če je verjetno, da se bodo zaradi njegove poravnave sredstva, ki omogočajo gospodarske koristi, zmanjšala in da je mogoče znesek za njegovo poravnavo zanesljivo izmeriti.

Dolgoročne rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve za kritje stroškov v prihodnosti so prav tako obstoječe obveznosti in ustrezajo drugim sodilom opredelitve dolga, čeprav je treba znesek oceniti, pravna ali fizična oseba, do katere bo dolg obstajal, pa je znana.

Prihodki so povečanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki povečanj sredstev ali zmanjšanj dolgov.

Odhodki so zmanjšanja gospodarskih koristi v obračunskem obdobju v obliki zmanjšanj sredstev ali povečanj dolgov.

Čisti dobiček je razlika med prihodki in odhodki, pri čemer se odhodkom pridružuje še davek iz dobička. Če so prihodki manjši, je razlika **čista izguba**.

Če zanemarimo izplačila kapitala in nova vplačila kapitala, na splošno velja, da je podjetje ohranilo kapital, če ima na koncu obračunskega obdobja toliko kapitala, kot ga je imelo na začetku obračunskega obdobja, njegova kupna moč pa je enaka. Po finančnem pojmovanju kapitala je **dobiček** presežek zneska nad ravnijo, potrebno za ohranjanje kapitala.

Vse postavke sredstev in dolgov se ob nastanku vrednotijo po **izvirnih vrednostih**, kasnejše spremembe vrednosti sredstev in dolgov pa so posledica zmanjševanja ali povečevanja izvirnih vrednosti sredstev in obveznosti (tudi zaradi prevrednotovanja sredstev in obveznosti). **Prevrednotenje** je sprememba izvirno izkazane vrednosti, ki upošteva pri sredstvih manjšo, pri dolgovih pa večjo vrednost od dveh možnih, izvirne in tržne. Prevrednotenje je lahko tudi posledica postopnega amortiziranja in nastajanja odpisane vrednosti pri nekaterih vrstah sredstev, lahko pa je tudi posledica sprememb tržnih cen.

2.3. NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA

Neopredmetena dolgoročna sredstva so izkazana po nabavnih vrednostih in se časovno amortizirajo glede na dobo koristnosti.

2.4. 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 nameravano uporabo. V nabavno vrednost opredmetenih osnovnih sredstev so vključene obresti od posojil za pridobitev sredstev do aktiviranja sredstev. Po aktiviranju obresti bremenijo stroške poslovanja. Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi; prav tako stroški, ki omogočajo podaljšanje dobe koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva, s tem, da je potrebno izbrati ustrezno stopnjo amortiziranja sredstva v bodoče.

Zemljišča, gradbeni objekti z zunanjo ureditvijo ter oprema v lasti podjetja, pridobljeni pred 1.1.1993 so bili na dan 1.1.1993 ovrednoteni v skladu z metodologijo otvoritvene bilance in po takrat ocenjenih vrednostih vključeni v bilanco premoženja, po letu 1993 pa se je njihova vrednost spreminjala zaradi vsakoletne revalorizacije do leta 2001 in amortizacije.

Opredmetena osnovna sredstva se v knjigovodskih izkazih prikazujejo po neodpisani vrednosti.

Amortizacija

Popravek vrednosti oziroma amortizacija se pripozna na podlagi doslednega razporejanja amortizirljivih zneskov opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev po posameznih obračunskih obdobjih, v katerih izhajajo iz njih gospodarske koristi. Podjetje uporablja metodo enakomernega časovnega amortiziranja. Amortizacija se obračunava posamično.

Doba koristnosti posameznih opredmetenih osnovnih sredstev se v družbi določi na podlagi naslednjih meril:

- pričakovanega fizičnega izrabljanja,
- pričakovanega tehničnega staranja,
- pričakovanega ekonomskega staranja in
- pričakovanih zakonskih ali drugih omejitev uporabe.

Doba koristnosti za posamezne vrste osnovnih sredstev je opredeljena v letih.

V poslovnih knjigah se izkazuje obračunana amortizacija in njena uporaba za opredmetena osnovna sredstva v lasti družbe za opravljanje gospodarskih javnih služb in za opravljanje drugih dejavnosti.

V primeru brezplačno pridobljenih osnovnih sredstev v lasti družbe se amortizacija izkazuje kot popravek vrednosti osnovnih sredstev in bremeni prej oblikovane dolgoročne rezervacije iz tega naslova.

Družba je za leto 2010 na podlagi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja iz avgusta 2009 ohranila metodo enakomernega časovnega amortiziranja, vendar z amortizacijskimi stopnjami, ki so določene v prilogi tega pravilnika in veljajo za vsa komunalna podjetja v RS.

Amortizacijske stopnje v letu 2010 za lastna sredstva družbe so naslednje:

- neopredmetena dolgoročna sredstva	10 - 25 %
- gradbeni objekti z vgrajeno opremo	1,7 – 20 %
- računalniška oprema	12 - 25 %
- motorna vozila, oprema za transport in zveze	7 - 14 %
- pohišstvo	12 %
- merilne in kontrolne naprave	12,5 – 15 %
- druga oprema	10-25 %
- drobni inventar z življenjsko dobo nad 1 leto	10-25 %

Preostale vrednosti družba pri osnovnih sredstvih ne določa, zato je osnova za amortizacijo enaka nabavni vrednosti osnovnih sredstev.

Prevrednotovanje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev

Pri prevrednotovanju opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev uporablja družba naslednja načela:

- družba mora zaradi oslabitve prevrednotiti opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva praviloma takrat, ko njihova knjigovodska vrednost presega nadomestljivo za več kot 15 %;

V letu 2010 podjetje ni okrepilo oziroma oslabilo opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

2.5. DOLGOROČNE IN KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE TER DOLGOROČNO IN KRATKOROČNO DANA POSOJILA

Finančne naložbe in dana posojila se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripoznajo kot sredstvo, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njo, in če je mogoče njeno nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.

Ločeno se izkazujejo kratkoročne finančne naložbe in posojila (z zapadlostjo do enega leta po datumu bilance stanja) ter dolgoročne finančne naložbe in posojila. Dolgoročne finančne

naložbe predstavljajo naložbe v vrednostne papirje ter se v začetku izkazujejo v vrednostih, ki izhajajo iz ustreznih listin.

Začetne vrednosti finančnih naložb v tujih valutah so preračunane v domačo valuto na dan nastanka poslovnega dogodka. Učinki tečajnih razlik se na dan bilance stanja izkazujejo kot prihodki oziroma odhodki iz financiranja.

Finančne naložbe v kapital se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo po nabavni vrednosti, ki je enaka bodisi plačanemu znesku denarja ali njegovih ustreznikov bodisi pošteni vrednosti drugih nadomestil za nakup, ki jih je dal naložbenik, na dan menjave, povečani za stroške, ki jih je mogoče pripisati neposredno naložbi. Podjetje vse dolgoročne finančne naložbe v kapital drugih podjetij izkazuje po naložbeni metodi.

Ob odtujitvi finančne naložbe se pripozna finančni prihodek, če je čisti iztržek zanjo večji od njene knjigovodske vrednosti, in finančni odhodek, če je knjigovodska vrednost večja od čistega iztržka zanjo.

Prevrednotenje finančnih naložb in danih posojil se lahko opravi na koncu poslovnega leta ali med njim v skladu s SRS.

2. 6. TERJATVE IZ POSLOVANJA

Terjatve vseh vrst vključujejo dolgoročne in kratkoročne terjatve do kupcev, države in drugih ter se ob začetnem pripoznanju izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo poplačane. Prvotne terjatve se kasneje povečajo ali pa (ne glede na prejeto plačilo ali drugačno poravnavo) zmanjšajo za vsak znesek, utemeljen s pogodbo.

Terjatve se zaradi spremembe kupne moči domače valute ne prevrednotujejo. Terjatve iz poslovanja, izražene v tuji valuti, so preračunane v domačo valuto na dan nastanka poslovnega dogodka. V primeru dogovorjenega prevrednotenja z namenom ohranjanja realne vrednosti terjatev, tako prevrednotenje povečuje redne finančne prihodke, zmanjšanje terjatev pa redne finančne odhodke. Med terjatvami iz poslovanja podjetje izkazuje tudi terjatve za obresti od terjatev in naložb, ki so obračunane v skladu s pogodbami in z zakonom (zakonske zamudne obresti). Pogodbene obresti se v prihodke všttevajo v fakturirani višini, zamudne obresti pa v višini plačil.

Terjatve se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo pošteno vrednost, to je udenarljivo vrednost. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku oziroma v celotnem znesku, je treba šteti kot dvomljive, če se je zaradi njih začel sodni postopek, pa kot sporne terjatve.

Popravke vrednosti terjatev je podjetje oblikovalo na podlagi izkušenj iz preteklih obračunskih obdobij in glede na pričakovanja določilo odstotek popravka vrednosti terjatev - to je 0,5 % od fakturiranih terjatev preteklega poslovnega leta za posamezne obvezne gospodarske javne službe po občinah. Iz opravljanja drugih dejavnosti pa se upoštevajo terjatve do podjetij v stečaju, predvidenem stečaju, prisilni poravnavi ali likvidaciji.

Popravek vrednosti terjatev bremeni prevrednotovalne poslovne odhodke v zvezi s terjatvami in oblikuje ustrezen popravek vrednosti terjatev.

Odpis posamezne terjatve se, ko se utemelji z ustrežno listino, pokrije v breme tako oblikovanega popravka vrednosti terjatev.

Če podjetje (v naslednjem obračunskem obdobju) ugotovi, da je mogoče delno ali v celoti udenariti predhodno odpisane terjatve, povzroči razlika nastanek drugih prihodkov.

2.7. ZALOGE

Količinska enota **zaloge materiala** se ob začetnem pripoznanju ovrednoti po nabavni ceni, ki jo sestavljajo nakupna cena, uvozne in druge nevračljive nakupne dajatve ter neposredni stroški nabave. Med nevračljive nakupne dajatve se všteva tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Nakupna cena se zmanjša za dobljene popuste.

Pri izkazovanju porabe materiala družba uporablja metodo tehtanih povprečnih nabavnih cen (kupna cena, uvozne dajatve, neposredni stroški nabave).

Drobni inventar z življenjsko dobo do enega leta z vrednostjo posamezne enote v času nakupa do 100 EUR se v celoti odpisuje in ne vodi na zalogi. Takoj po nakupu se prenese v uporabo in bremeni stroške poslovanja po nabavni vrednosti. Evidenco o nabavi, porabi, osebnih zadolžitvah za drobni inventar v uporabi in odpisih družba vodi izven-knjigovodsko.

Zaloge se zaradi oslabitve lahko prevrednotujejo, ni pa obvezno, če knjigovodska vrednost, vključno s tisto po zadnjih dejanskih nabavnih cenah oziroma stroškovnih cenah, presega njihovo tržno vrednost. Zmanjšanje vrednosti zalog surovin in materiala obremenjuje stroške materiala. Zaloge se zaradi okrepitve ne prevrednotujejo.

2.8. DENARNA SREDSTVA

Denarno sredstvo se ob začetnem pripoznanju izkaže v znesku, ki izhaja iz ustrezne listine, po preveritvi, da ima takšno naravo. Denarno sredstvo, izraženo v tuji valuti, se prevede v domačo valuto po menjalnem tečaju na dan prejema oz. sestavitve bilance stanja.

2.9. KAPITAL

Osnovni kapital in kapitalska rezerva (vplačani presežek kapitala) se pojavljata z denarnimi in stvarnimi vložki v podjetje ter prehodno še s terjatvami do lastnikov; znesek stvarnih vložkov se obravnava po pošteni vrednosti. Celotni kapital predstavlja lastniško financiranje družbe in njeno obveznost do lastnikov.

V letu 2005 so občine ustanoviteljice javnega podjetja sprejele Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Novo mesto, d.o.o. (Ur. l. RS št. 118 z dne 27.12.2005), s katerim so določile deleže v osnovnem kapitalu družbe in sicer:

- Mestna občina Novo mesto 76,08 % delež,
- Občina Šentjernej 7,95 % delež,
- Občina Škocjan 3,36 % delež,
- Občina Mirna Peč 3,07 % delež,
- Občina Dolenjske Toplice 4,41 % delež in
- Občina Žužemberk 5,13 % delež.

Družbena pogodba je bila sprejeta 28.12.2006. Do vpisa družbene pogodbe je bil na podlagi Sklepa Okrožnega sodišča v Novem mestu, oprav. št. Srg 2001/1192 z dne 3.10.2002 in sklepa Višjega sodišča v Ljubljani, opr. št. IV Cpg 2/2003 z dne 26.3.2003, v sodni register vpisan samo družbenik Občina Novo mesto, zato je tudi družba v svojih poslovnih knjigah v osnovnem kapitalu prikazovala kot edinega družbenika le občino Novo mesto.

Ob spremembi družbene pogodbe so bile v osnovni kapital prenesene kapitalske rezerve. Tako spremenjena družbena pogodba je bila vpisana v sodni register 13.3.2007, takrat so bile ustrezne knjizbe v osnovnem kapitalu družbe opravljene tudi v poslovnih knjigah družbe.

Dne 24.4.2009 je bil sprejet Sporazum o razdelitvi premoženja javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. med Mestno občino Novo mesto, Občino Straža in Občino Šmarješke Toplice, dne 03.07.2009 pa je bil narejen tudi notarski zapis Pogodbe o razdružitvi poslovnega deleža MO Novo mesto v družbi Komunala Novo mesto d.o.o. in čistopis Družbene pogodbe na podlagi katerega se je delež MO Novo mesto v kapitalu javnega podjetja zmanjšal na 65,76 %, občina Straža je postala lastnica 5,56 % deleža, občina Šmarješke Toplice pa lastnica 4,76 % deleža.

Zakonske rezerve so rezerve, ki so določene z zakonom. Družba mora imeti oblikovane zakonske rezerve v višini 10 % osnovnega kapitala, oblikuje pa jih na letnem nivoju v višini 5 % ustvarjenega čistega dobička.

Druge rezerve predstavljajo rezerve iz razporejenega dobička po sklepu skupščine.

2.10 KRATKOROČNE IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Dolgovi se ob začetnem pripoznanju ovrednotijo z zneski iz ustreznih listin ob njihovem nastanku, ki v primeru finančnih dolgov dokazujejo prejem denarnih sredstev ali poplačilo finančnega dolga, v primeru dolgoročnih poslovnih dolgov praviloma prejem opredmetenih osnovnih sredstev z dolgoročnim odplačevanjem, v primeru kratkoročnih poslovnih dolgov pa prejem proizvoda ali storitve ali opravljeno delo oziroma obračunani strošek, odhodek ali delež v poslovnem izidu.

Ločeno se prikazujejo kratkoročni dolgovi (z zapadlostjo do enega leta po datumu bilance stanja) in dolgoročni dolgovi. Obveznosti iz poslovanja, izražene v tujih valutah, so preračunane v domačo valuto na dan nastanka in na dan bilance stanja.

V službi sredstev, terjatev in obveznosti je zagotovljena evidenca vseh dolgoročnih obveznosti in ločeno izkazovanje dolgoročnih obveznosti iz financiranja, t.j. dolgoročno dobljena finančna posojila, in dolgoročne obveznosti iz poslovanja.

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.

Obresti ali drugi odhodki od obveznosti so obračunani v skladu s pogodbami in so vključeni med odhodke od financiranja.

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 če so izraženi v domači valuti in je med pogodbenima strankama dogovorjeno prevrednotenje z namenom ohranjanja njihove realne vrednosti. Povečanje dolgov iz obeh naslovov povečuje finančne odhodke, zmanjšanje dolgov pa finančne prihodke. Le če se dolgoročni dolg nanaša na pridobljeno opredmeteno osnovno sredstvo ali neopredmeteno dolgoročno sredstvo, se njegovo prevrednotenje lahko pokaže v spremenjeni nabavni vrednosti teh sredstev in ne v rednih finančnih odhodkih oziroma prihodkih.

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.

Popravki vrednosti kratkoročnih obveznosti iz poslovanja so oblikovani v dobro prevrednotovalnih poslovnih prihodkih. Oblikujejo se za vsako obveznost posebej po sodni odločbi, pridobitvi soglasja upnika ali po zastaralnem roku.

2.11. REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Dolgoročne rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve se oblikujejo za obveznosti, ki se bodo po predvidevanjih na podlagi obvezujočih preteklih dogodkov pojavile v obdobju daljšem od leta dni in katerih velikost je zanesljivo ocenjena.

Za dolgoročno odlaganje prihodkov in dolgoročno vnaprejšnje vračunavanje stroškov oziroma odhodkov se praviloma izdelata večletni predračun oblikovanja in črpanja ustrezne dolgoročne rezervacije oz. razmejitve ter na tej podlagi opredelijo odstotki od poslovnih prihodkov ali poslovnih odhodkov posameznih vrst, ki se vračunavajo v vsakem poslovnem letu.

Med dolgoročnimi pasivnimi časovnimi razmejitvami družba izkazuje dolgoročno odložene prihodke števnine in prihodke vzdrževanja priključkov, ki se bodo med redne prihodke prenesli v času nastanka odhodkov redne zamenjave vodomeroz oz. obnove vodovodnih priključkov.

Med dolgoročnimi rezervacijami družba izkazuje prejete dotacije iz proračuna ali državne podpore za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev v lasti javnega podjetja. Ob nastanku stroškov, ki jih predstavljajo stroški amortizacije osnovnih sredstev, za katerih pokrivanje so bile dane državne podpore ali dotacije iz proračuna, se ustrezni zneski dolgoročnih rezervacij prenesejo med prihodke v višini obračunane amortizacije.

Med dolgoročnimi rezervacijami družba izkazuje sredstva za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade v skladu s SRS 10.

Dolgoročne rezervacije in pasivne časovne razmejitve se ne prevrednotujejo. Na koncu obračunskega obdobja se povečajo ali zmanjšajo tako, da je njihova vrednost enaka sedanji vrednosti izdatkov, ki so po predvidevanjih potrebni za poravnavo obveze. Za znesek primanjkljaja se poveča njihova knjigovodska vrednost in odhodki, za znesek presežka pa se zmanjša njihova knjigovodska vrednost in povečajo prihodki. Po koncu obdobja, za katero je bila oblikovana dolgoročna rezervacija, se njen celotni neporabljeni del prenese med prihodke.

2.12. KRATKOROČNE RAZMEJITVE

Kratkoročne časovne razmejitve so terjatve in druga sredstva ter obveznosti, ki se bodo pojavili v letu dni in katerih nastanek je verjeten, velikost pa zanesljivo ocenjena.

Aktivne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške oziroma odhodke in kratkoročno nezaračunane prihodke, pasivne časovne razmejitve pa zajemajo kratkoročno vnaprej zaračunane stroške in kratkoročno odložene prihodke.

Kratkoročno odložene prihodke predstavljajo odloženi prihodki po pogodbah zaračunanih najemnin za naslednje poslovno leto in odloženi prihodki od neplačanih zamudnih obresti.

2.13. DAVKI

Dejavnost družbe je v letu 2010 obdavčena z davkom od dohodka pravnih oseb. Družba je v letu 2010 plačevala akontacije davka na osnovi davčnega obračuna za leto 2009. V letu 2010 je obveznost za davek od dohodka pravnih oseb nižja od akontacij, zato ima družba terjatev iz naslova preveč plačanih akontacij davka od dohodka pravnih oseb.

2.14. ODHODKI IN PRIHODKI

Stroški materiala in storitev se pripoznavajo na podlagi listin, ki dokazujejo, da so praviloma povezani z nastalimi gospodarskimi koristmi. Kot stroški materiala se štejejo tudi tisti, ki izhajajo iz prevrednotenja stroškov materiala, ne pa tudi izguba, ki se pojavi zaradi oslabitve zalog materiala.

Stroški dela se pripoznavajo na podlagi listin, ki dokazujejo opravljeno delo in druge podlage za obračun plač v kosmatem znesku oziroma upravičenost do nadomestila plač in plačam sorodnih postavk pa tudi odpravnin ter ustreznih dajatev. Stroški dela in stroški povračil zaposlencem se obračunavajo skladno z zakonom, kolektivno pogodbo za komunalne dejavnosti, splošnim aktom podjetja in pogodbami o zaposlitvi.

Obresti se pojavljajo med finančnimi odhodki v znesku, ki je obračunan v istem obračunskem obdobju, razen če so zajete med opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ali zaloge.

Drugi odhodki se pojavljajo v nastalih zneskih.

Prevrednotovalni poslovni odhodki se pripoznavajo, ko je opravljeno ustrezno prevrednotenje, ne glede na njihov vpliv na poslovni izid.

Poslovni prihodki se pripoznajo, ko se upravičeno pričakuje, da bodo vodili do prejemkov, če ti niso uresničeni že ob nastanku.

Prihodki od prodaje proizvodov, storitev in materiala se merijo na podlagi prodajnih cen, navedenih v računih ali drugih listinah. Prvotno izkazani prihodki se zmanjšajo tudi za vračila prodanih količin ali reklamacije storitev.

Obresti se obračunavajo v sorazmerju s pretečenim obdobjem ter glede na neodplačni del glavnice in veljavno obrestno mero.

Drugi prihodki se pojavljajo v dejansko nastalih zneskih.

Pri opravljanju vseh dejavnosti v družbi se pojavljajo neposredni in posredni stroški in odhodki. Sistem razporejanja stroškov in prihodkov ter ugotavljanja poslovnih izidov po posameznih dejavnostih in po posameznih občinah temelji na določilih Pravilnika o računovodstvu.

Vsi stroški in prihodki se knjižijo po stroškovnih mestih. Šifrant stroškovnih mest je štirimesten. Prvo mesto v šifrantu določa dejavnost, drugo in tretje mesto določata podrobnejšo opredelitev dejavnosti ter ali gre za gospodarsko javno službo ali drugo dejavnost, četrto mesto pa določa občino.

2.15. RAZKRITJA

Družba je v letnem poročilu za leto 2010 razkrila vse pomembne poslovne dogodke, terjatve do uporabnikov in posebej terjatve do ustanoviteljic, obveznosti do poslovnih partnerjev in obveznosti do ustanoviteljic, odhodke, prihodke in vsa tveganja. Do izdelave letnega poročila nismo zaznali pomembnih poslovnih dogodkov, ki so se zgodili po datumu bilance stanja in bi pomembno vplivali na računovodske izkaze za leto 2010.

Osebnih informacij, ki bi pomenila razkritja osebnih podatkov ali drugih zaupnih informacij, ki bi lahko škodile posamezniku, družba ni razkrila.

Komunala Novo mesto je s 1.1.2010 dalje za področje vodenja osnovnih sredstev in amortiziranja osnovnih sredstev uvedla naslednje spremembe:

1. Na podlagi spremenjenega SRS 35 iz leta 2006 so se ukinila sredstva v upravljanju, zato je Komunala z vsemi občinami sklenila pogodbe o najemu infrastrukture. Le ta so se kot sredstva v upravljanju s 1.1.2010 izločila iz evidence osnovnih sredstev Komunale in prenesla v računovodske evidence občin. Na osnovi izjav občin (razen občine Škocjan) Komunala za njih vodi analitične evidence izvenbilančno.
2. Na osnovi 4. točke 2. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja iz avgusta 2009 Komunala ohranja metodo enakomernega časovnega amortiziranja, vendar z amortizacijskimi stopnjami, ki so določene v prilogi tega pravilnika in veljajo za vsa komunalna podjetja v RS. Kljub prenosu infrastrukture na občine bo amortiziranje infrastrukture potekalo pa stopnjah iz pravilnika, na podlagi Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l.RS 112/09).
3. S prenosom infrastrukture na občine je Komunala na osnovi sklenjenih aneksov z Eko skladom prenesla v nadaljnje odplačevanje tudi vse salde kreditov na dan 31.12.2009 na posamezne občine.

3. DODATNA RAZKRITJA POSTAVK V BILANCI STANJA

Razkritje 1: Neopredmetena dolgoročna sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve

v EUR

	Druga neopredmetena sredstva
Nabavna vrednost	
Stanje 1.1.2010	284.094
Povečanja	
Zmanjšanja	43.378
Stanje 31.12.2010	240.716
Popravek vrednosti	
Stanje 1.1.2010	255.931
Zmanjšanja	43.378
Amortizacija	15.322
Stanje 31.12.2010	227.875
Neodpisana vrednost	
Stanje 1.1.2010	28.162
Stanje 31.12.2010	12.841

Družba ima po stanju na dan 31.12.2010 med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi projekte ter programsko opremo v skupni neodpisani vrednosti 12.841 EUR. Doba amortiziranja je za projekte 10 in za programsko opremo 4 leta.

V letu 2010 ni bilo aktiviranih novih neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

V zvezi z nakupi neopredmetenih dolgoročnih sredstev družba na dan 31.12.2010 nima finančnih niti poslovnih obveznosti.

V letu 2010 družba ni prevrednotovala (okrepila ali oslabila) neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

Razkritje 2: Opredmetena osnovna sredstva

	V EUR					
	Zemljišča	Gradbeni objekti	Druga oprema	Drobni inventar	Investicije v teku	Skupaj
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.2010	442.790	2.833.494	2.876.970	21.123		6.174.377
Povečanja		28.521	177.107	240	225.453	431.321
Zmanjšanja		41.285	301.930	2.009	205.869	551.093
Stanje 31.12.2010	442.790	2.820.730	2.752.147	19.354	19.584	6.054.605
Popravek vrednosti						
Stanje 1.1.2010		1.366.397	1.812.364	20.526		3.199.287
Amortizacija		49.592	240.461	154		290.207
Zmanjšanja		41.285	299.194	2.000		342.479
Stanje 31.12.2010		1.374.704	1.753.631	18.680		3.147.015
Neodpisana vrednost						
Stanje 1.1.2010	442.790	1.467.097	1.064.606	597	0	2.975.090
Stanje 31.12.2010	442.790	1.446.026	998.516	674	19.584	2.907.590

Neodpisana vrednost aktiviranih opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2010 znaša 2.888.006 EUR. Naložbe v opredmetena osnovna sredstva predstavljajo naložbe v zemljišča, poslovne stavbe, opremo in drobni inventar.

Vrednost investicij v teku v opremo znaša 19.584 EUR.

V okviru opredmetenih osnovnih sredstev so izkazane naslednje pomembnejše postavke po knjigovodski vrednosti nad 200.000 EUR:

INV.ŠT.	OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	NEODPISANA_VREDNOST v EUR	AM %
9676	UPRAVNA STAVBA -GRADBENA DELA	557.661	1,67
9677	UPRAVNA STAVBA - OBRTNIŠKA DELA	212.273	1,67
8215	ZEMLJIŠČE CIKAVA	246.115	

V letu 2010 so bila aktivirana naslednja pomembnejša opredmetena osnovna sredstva:

	Vrednost v EUR	Datum aktiviranja
Tovorno vozilo za kanalizacijo	40.476	2.11.2010
Tovorno vozilo za odvoz odpadkov	19.900	1.9.2010
Tovorno vozilo za pogrebno dejavnost	28.499	22.11.2010
Tovorni vozili za vodooskrbo	33.800	20.7.2010

Na dan 31.12.2010 so v okviru opredmetenih osnovnih sredstev v pridobivanju izkazane naslednje pomembnejše investicije v teku:

Naziv opredmetenega osnovnega sredstva	Nabavna vrednost v EUR	Datum pridobitve
Programska oprema kataster	18.722	2010

V zvezi z izgradnjo opredmetenih osnovnih sredstev podjetje na dan 31.12.2010 ni imelo večjih finančnih obvez.

Razkritje 3: Dolgoročne finančne naložbe

Vrsta dolgoročne finančne naložbe	v EUR		Indeks
	2010	2009	
1. Drugi dolgoročni deleži	3.601	6.861	52
2. Druge dolgoročne finančne naložbe	61.405	63.252	97
Dolgoročne finančne naložbe skupaj	65.006	70.113	93

V okviru dolgoročnih deležev družba izkazuje:

- naložbe v delnice Novoles Straža d.d. v znesku 3.601 EUR

Na dan 31.12.2010 je Komunala Novo mesto d.o.o. lastnik 578 navadnih imenskih delnic Novoles-a d.d., Straža, z nominalno vrednostjo delnic 8,35 EUR, revidirana knjigovodska vrednost delnice na dan 31.12.2009 znaša 6,23 EUR za delnico.

Naložbe so vrednotene po revidirani knjigovodski vrednosti izdajatelja Novolesa za preteklo leto. Zaradi majhnega deleža ni bilo izvedeno uskupinjevanje računovodskih izkazov.

Druge dolgoročne finančne naložbe se nanašajo na:

- dolgoročno dana posojila za nakup stanovanj v znesku 715 EUR;
- dolgoročno dana posojila iz naslova nakupa obveznic RS 23 izdaja v znesku 60.690 EUR.

Dolgoročno dana stanovanjska posojila zaposlenim se nanašajo na še neodplačani del dolgoročnih pogodb za odprodajo stanovanj v skupni vrednosti 715 EUR.

Na dan 31.12.2010 je Komunala Novo mesto d.o.o. lastnik 595 navadnih obveznic RS-23 izdaja, z vrednostjo 102 EUR na obveznico; s fiksno obrestno mero, obveznice glasijo na ime.

Dolgoročno dana posojila niso izpostavljena posebnim obrestnim, valutnim ali kreditnim tveganjem.

Razkritje 4: Kratkoročne finančne naložbe

Vrste kratkoročnih finančnih naložb	v EUR		Indeks
	2010	2009	
1. Kratkoročne finančne naložbe do drugih	1.981.940	2.402.940	82
Kratkoročne finančne naložbe	1.981.940	2.402.940	82

V okviru kratkoročnih finančnih naložb izkazuje podjetje kratkoročne depozite.

Kratkoročno dani depoziti v skupnem znesku 1.981.940 EUR se nanašajo na kratkoročne depozite v bankah. Pogodbeno določene obrestne mere so fiksne za celotno pogodbeno obdobje in se gibljejo od 2,30 do 3,30 %.

Stanje naložb na dan 31.12.2010 po partnerjih:

	v EUR
Kratkoročne finančne naložbe do drugih	
SKB Banka	1.170.940
Probanka	751.000
Raiffeisen banka d.d.	60.000
Skupaj	1.981.940

Kratkoročne finančne naložbe podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. niso izpostavljene posebnim obrestnim, valutnim ali kreditnim tveganjem. Knjigovodska vrednost kratkoročnih finančnih naložb je enaka njihovi pošteni vrednosti.

Razkritje 5: Denarna sredstva

Vrste denarnih sredstev	v EUR		Indeks
	2010	2009	
1. Gotovina v blagajni	1.614	1.715	94
2. Denarna sredstva na računih v banki	14.424	12.852	112
3. Depoziti na odpoklic	552.717	495.197	112
Denarna sredstva skupaj	568.755	509.764	112

Gotovina v blagajni se nanaša na evrsko gotovino v višini 792 EUR, devizna sredstva (kune) v višini 68 EUR ter denar na poti v višini 754 EUR.

Denarna sredstva v banki se nanašajo na evrska sredstva na računih v znesku 14.276 EUR in na devizna sredstva na računih (kune) v protivrednosti 148 EUR.

Depoziti na odpoklic na dan 31.12.2010 po partnerjih:

		v EUR
Depoziti na odpoklic		2009
1.	Raiffeisen banka	4
2.	SKB Banka	552.713
	Skupaj	552.717

Razkritje 6: Terjatve

		v EUR		
Vrsta terjatev		2010	2009	Indeks
a)	Kratkoročne poslovne terjatve			
1.	Kratkoročne terjatve do kupcev	2.332.876	1.922.603	121
	- doma	2.384.480	1.957.858	122
	- v tujini (Hrvaška – počitniška dejavnost)	2.210	2.139	103
	- manj popravek vrednosti terjatev	-53.815	-37.394	144
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	262.516	349.786	75
	Poslovne terjatve skupaj	2.595.392	2.272.389	114

Pregled poslovnih terjatev glede na zavarovanost terjatev:

		v EUR		
Vrsta terjatev		2010	2009	Indeks
1.	Zavarovane terjatve		79.007	
2.	Nezavarovane terjatve	2.595.392	2.193.382	118
	Poslovne terjatve skupaj (v bruto znesku)	2.595.392	2.272.389	114

Pregled terjatev do notranjih lastnikov in države:

		v EUR		
Vrsta terjatev		2010	2009	Indeks
1.	Terjatve do notranjih lastnikov	772.329	336.927	229
2.	Terjatve do države za DDV	84.893	92.694	92
	Skupaj	857.222	429.621	200

Pregled terjatev do kupcev glede na zapadlost terjatev:

		v EUR		
Vrsta terjatev		2010	2009	Indeks
1.	Terjatve do kupcev z zapadlostjo do 1 meseca	2.059.174	1.403.368	147
2.	Terjatve do kupcev z zapadlostjo 1 do 3 mesecev	87.118	129.100	67
3.	Terjatve do kupcev z zapadlostjo nad 3 mesece	240.398	427.529	56
	Kratkoročne terjatve do kupcev skupaj (v bruto znesku)	2.386.690	1.959.997	122

Gibanje popravka vrednosti terjatev:

Vrsta terjatev	v EUR		
	2010	2009	Indeks
Kratkor.terjat.do kupcev skupaj (v bruto znesku)	2.386.690	1.959.997	122
Popravki vrednosti terjatev	53.815	37.394	144
% popravka vrednosti terjat.glede na bruto terjatve	2,25 %	1,91 %	

Kratkoročne terjatve do kupcev so terjatve:

- do kupcev storitev obveznih gospodarskih javnih služb, ki predstavljajo v znesku 1.245.462 EUR 52,2 % vseh kratkoročnih terjatev do kupcev
- do kupcev storitev drugih dejavnosti, ki predstavljajo v znesku 1.114.184 EUR 46,7 % vseh kratkoročnih terjatev do kupcev
- do kupcev v tožbi skupaj v znesku 24.834 EUR oziroma 1,0 % vseh kratkoročnih terjatev
- do kupcev v tujini za počitniško dejavnost v višini 2.210 EUR oziroma 0,1 % vseh kratkoročnih terjatev do kupcev.

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih v skupnem znesku 262.516 EUR se nanašajo na terjatve do notranjih lastnikov za izgubo iz preteklih let v višini 121.825 EUR, terjatev iz naslova zahtevkov za vračilo DDV v višini 84.893 EUR, terjatve iz naslova danih predujmov dobaviteljem za obratna sredstva v višini 1.423 EUR, terjatve za obresti v višini 30.893 EUR, terjatve za vračilo preveč vplačanih akontacij davka od dohodka pravnih oseb 9.566 EUR in drugih terjatev v višini 13.916 EUR.

Kratkoročne terjatve iz poslovanja družbe do posameznih občin:

OBČINE	Skupaj	Terjatve iz obveznih gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti	Druge terjatve po pogodbah	Skupaj
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2010	31.12.2010
Novo mesto	99.200	197.698		197.698
Šentjernej	14.039	29.203		29.203
Škocjan	24.494	24.658		24.658
Dolenjske Toplice	1.747	126.019		126.019
Mirna Peč	26.514	30.073	23.949	54.022
Žužemberk	130.913	108.642	97.876	206.518
Straža	33.012	71.302		71.302
Šmarješke Toplice	11.009	62.910		62.910
Skupaj	336.927	650.504	121.825	772.329

Med drugimi terjatvami po pogodbah ima družba terjatve iz sodne poravnave za izgube poslovanja v letu 2000 v višini 23.949 EUR do občine Mirna Peč in v višini 97.876 EUR do občine Žužemberk.

Družba nima poslovnih terjatev do članov uprave, članov nadzornega sveta in delavcev s posebnimi pooblastili.

Terjatve družbe niso izpostavljene posebnim valutnim ali kreditnim tveganjem (razen tistih terjatev do kupcev, za katere je oblikovan popravek vrednosti terjatev).

Razkritje 7: Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

		v EUR		
Aktivne časovne razmejitve		2010	2009	Indeks
1.	Kratkoročno odloženi stroški in odhodki	21.141	14.886	142
2.	Nezaračunani prihodki	3.136	3.149	99
Aktivne časovne razmejitve skupaj		24.277	18.035	135

Aktivne časovne razmejitve se nanašajo na kratkoročno odložene stroške iz naslova vnaprej plačanih naročnin in licenc (od tega za najem licenc računalniških programov za prvo polovico leta 2011 v višini 9.037), za leto 2011 plačane prispevke za dodatno pokojninsko zavarovanje zaposlenih v višini 6.416 EUR, odložene stroške podizvajalcev, ki se nanašajo na prihodke leta 2011 v višini 2.547 EUR ter rezervni sklad stanovanj in počitniških objektov v višini 910 EUR, razmejitev prihodkov pa se nanaša na še nezaračunane prihodke iz naslova obresti obveznic.

Razkritje 8: Zaloge

		v EUR		
Vrsta zalog		2010	2009	Indeks
1.	Material	214.034	218.938	98
Zaloge skupaj		214.034	218.938	98

Knjigovodsko izkazana vrednost zalog materiala je enaka njihovi čisti iztržljivi vrednosti. Pri popisu zalog niso bili ugotovljeni inventurni viški oz. inventurni manjki materialov. Družba na dan 31.12.2010 ni izkazovala zalog, ki bi bile zastavljene kot jamstvo za obveznosti.

Razkritje 9: Kapital

		v EUR		
Struktura kapitala		2010	2009	Indeks
I.	Vpoklicani kapital	3.939.510	3.939.510	100
1.	Osnovni kapital	3.939.510	3.939.510	100
II.	Kapitalske rezerve			
1.	Splošni prevrednotovalni popravek kapitala			
III.	Rezerve iz dobička	96.022	89.626	107
1.	Zakonske rezerve	89.399	83.003	108
2.	Druge rezerve	6.623	6.623	100
IV.	Presežek iz prevrednotenja	132	168	79
1.	Posebni prevrednotovalni popravek kapitala	132	168	79
V.	Preneseni čisti poslovni izid		-95	
	Preneseni dobiček	364.466	402.137	91
	Prenesena izguba	-364.466	-402.232	91
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	121.526	266.054	46
	Čisti dobiček	265.381	451.626	59
	Čista izguba	-143.854	-185.572	78
	Kapital skupaj	4.157.190	4.295.263	97

Na podlagi čistopisa Družbene pogodbe z dne 3.7.2009 znašajo deleži v osnovnem kapitalu družbe:

- Mestna občina Novo mesto 65,76 % delež,
- Občina Šentjernej 7,95 % delež,
- Občina Škocjan 3,36 % delež,
- Občina Mirna Peč 3,07 % delež,
- Občina Dolenjske Toplice 4,41 % delež,
- Občina Žužemberk 5,13 % delež
- Občina Straža 5,56 % in
- Občina Šmarješke Toplice 4,76 %.

Zakonske rezerve iz dobička so bile v letu 2010 oblikovane v višini 6.396 EUR oz. 5 % doseženega čistega dobička leta 2010 in na dan 31.12.2010 znašajo 89.399 EUR, druge rezerve iz dobička oblikovane v preteklih letih znašajo 6.623 EUR.

Presežek iz prevrednotenja se nanaša na posebni prevrednotovalni popravek kapitala v višini 132 EUR iz naslova popisnega presežka opreme (omare, stoli).

Stanje posameznih sestavin kapitala na dan 1.1.2010 in 31.12.2010 ter gibanje posameznih sestavin kapitala v letu 2010 je prikazano v točki 1.5. Izkaz gibanja kapitala.

V kolikor bi v letu 2010 morali opraviti splošno prevrednotenje kapitala na podlagi rasti cen življenjskih potrebščin, ki je v letu 2010 znašala 1,9 %, bi podjetje še vedno izkazalo čisti dobiček v višini 39.916 EUR.

Razkritje 10: Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Vrste rezervacij oz. dolgoročnih pasivnih ČR	v EUR		Indeks
	2010	2009	
1. Rezervacije ob upokojitvi in jubilejne nagrade	161.082	153.718	105
2. Dolgoročno odloženi prihodki števnin	66.754	105.981	63
3. Dolgoročno odloženi prihodki vzdržev. priključkov	208.899		
1. Druge rezervacije	414	666	62
Rezervacije in dolgoročne pasivne ČR skupaj	437.148	260.365	168

V letu 2010 je družba dodatno oblikovala dolgoročne rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade v višini 7.364 EUR v skladu s SRS 10.

Na dolgoročne pasivne časovne razmejitve je družba v letu 2010 razporedila 9.908 EUR namenskih prihodkov števnine, ki so v letu 2010 presegli dosežene odhodke za zamenjavo vodomernih naprav v občinah Straža in Šmarješke Toplice. V občinah Šentjernej, Škocjan, Mirna Peč, Dolenjske Toplice in Žužemberk pa so odhodki zamenjave vodomernih naprav presegli v letu 2010 dosežene prihodke, zato je družba med prihodke prenesla 49.136 EUR v preteklih letih odloženih prihodkov. Ostali dolgoročno odloženi prihodki števnine se bodo v naslednjih letih porabili namensko za zamenjavo vodomernih naprav v skladu z dinamiko zamenjave.

Na dolgoročne pasivne časovne razmejitve je družba v letu 2010 razporedila tudi 208.899 EUR namenskih prihodkov za vzdrževanje priključkov, ki so v letu 2010 presegli dosežene odhodke za zamenjavo vodomernih naprav v občinah Novo mesto, Šentjernej, Škocjan, Mirna Peč, Dolenjske Toplice, Straža in Šmarješke Toplice. Dolgoročno odloženi prihodki vzdrževanja priključkov se bodo v naslednjih letih porabili namensko za obnovo vodovodnih priključkov.

Razkritje 11: Dolgoročne obveznosti

Vrste dolgoročnih obveznosti	v EUR		Indeks
	2010	2009	
I. Dolgoročne finančne obveznosti		1.087.430	
1. Druge dolgoročne finančne obveznosti		1.286.188	
manj kratkoročni del dolg. fin. obveznosti do drugih		198.758	
II. Dolgoročne poslovne obveznosti		61.133.106	
1. Dolgoročne obv. za sredstva prejeta v upravljanje		51.452.611	
2. Dolg. obv. do občin za prejete okoljske dajatve		9.680.495	
Dolgoročne finančne in poslovne obveznosti skupaj		62.220.536	

Družba v letu 2010 ne izkazuje dolgoročnih obveznosti. Tako finančne kot poslovne obveznosti so se v letu 2009 nanašale na sredstva v upravljanju in so bile s 1.1.2010 prenesene na občine.

Razkritje 12: Kratkoročne obveznosti

Vrste kratkoročnih obveznosti	v EUR		Indeks
	2010	2009	
I. Kratkoročne finančne obveznosti		198.758	99
1. Kratkoročni del dolgoročnih finančnih obveznosti		198.758	99
2. Kratkoročni del dolgov iz finančnega najema			
II. Kratkoročne poslovne obveznosti	3.727.759	2.401.298	155
1. Dobavitelji za osnovna sredstva	57.387	580.405	10
2. Dobavitelji za obratna sredstva	1.361.610	800.501	170
3. Dobavitelji v tujini	11.940	3.945	303
4. Kratkoročne obveznosti do delavcev	348.202	222.437	157
5. Kratkoročne obveznosti do državnih institucij	806.690	616.519	131
6. Kratkoročne obveznosti do občin	138.431	152.052	91
7. Druge kratkoročne obveznosti	1.003.500	25.438	3.945
Skupaj	3.727.759	2.600.056	143

Družba v letu 2010 nima več kratkoročnih finančnih obveznosti iz naslova dolgoročnih posojil za sredstva v upravljanju, ker so bile s 1.1.2010 prenesena na občine.

Med kratkoročnimi obveznostmi do dobaviteljev za osnovna sredstva so obveznosti iz naslova investicij, ki zapadejo v roku od 30 do 90 dni.

Vse ostale obveznosti do dobaviteljev, izkazane na dan 31.12.2010, zapadejo v plačilo v pretežnem delu v roku enega meseca po datumu bilance stanja.

Kratkoročne obveznosti do državnih institucij zajemajo prispevke na plače in pogodbeno delo, obveznost za DDV, vodna povračila in okoljske dajatve.

Kratkoročne obveznosti do občin pa zajemajo obveznosti občin za pokritje izgube po sodnih poravnava in obveznost do občine za prihodke parkirnine v parkirni hiši.

Druge kratkoročne poslovne obveznosti na dan 31.12.2010 v višini 1.003.500 EUR se nanašajo na:

- kratkoročne obveznosti v višini 977.498 EUR, ki predstavljajo vir pokrivanja finančnih sredstev, ki so bila angažirana v procesih financiranja investicij v infrastrukturo in so po ukinitvi sredstev infrastrukture v upravljanju evidentirana v bilanci javnega podjetja;
- obveznosti od zaposlenih iz odtegljajev od plač v znesku 20.159 EUR;
- kratkoročne obveznosti za pogodbe o delu in sejnine v znesku 3.930 EUR;
- ostale kratkoročne obveznosti v znesku 1.912 EUR.

Družba po stanju na dan 31.12.2010 razen obračunanih plač za mesec december 2010 in obveznosti iz pogodb o delu ter sejin za mesec december 2010, nima finančnih in poslovnih obveznosti do poslovodstva, članov nadzornega sveta in zaposlenih.

Razkritje 13: Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

		v EUR		
Vrsta pasivnih časovnih razmejitev		2010	2009	Indeks
1.	Kratkoročno odloženi prihodki	43.688	42.804	102
2.	Kratkoročni vračunani stroški	4.048	591	685
	Skupaj	47.736	43.395	110

Med kratkoročno odloženimi prihodki družba izkazuje zaračunane in še neplačane zamudne obresti v višini 25.649 EUR ter vnaprej zaračunane najemnine parkirnine v višini 18.038 EUR. Vračunani stroški predstavljajo stroške revizije za leto 2010, za katere še niso bili prejeti računi dobavitelja.

Razkritje 14: Izvenbilančne terjatve in obveznosti

		v EUR		
Izvenbilančne terjatve in obveznosti		2010	2009	Indeks
1.	Bančne garancije: Raiffeisen banka d.d.	178.643	291.239	61
	Nova Ljubljaska banka d.d.	289.112	325.805	89
	SKB banka d.d.	764.758	754.733	101
2.	Konsignacijski material	19.313	19.313	100
3.	Vodovodni priključki zasebniki	1.729.006	1.578.556	110
4.	Sredstva infrastrukture v najemu	62.605.496		
	Skupaj	65.586.328	2.969.646	2.209

Med izvenbilančnimi terjatvami in obveznostmi družba izkazuje bančne garancije po kreditnih pogodbah med občinami in Ekološkim skladom Republike Slovenije za financiranje izgradnje infrastrukture, pogrebni material v konsignacijskem skladišču in priključke zasebnikov, kateri so bili ob koncu leta 2008 izločeni iz sredstev infrastrukture.

S 1.1.2010 so bila iz bilance izključena sredstva v upravljanju in z novo pogodbo o poslovnem najemu prenesena v izvenbilančno evidenco. Sredstva v najemu na dan 31.12.2010 po posameznih občinah znašajo:

Mestna občina Novo mesto	39.264.129 EUR
Občina Šentjernej	3.581.382 EUR
Občina Škocjan	2.207.340 EUR
Občina Mirna Peč	2.091.671 EUR
Občina Dolenjske Toplice	4.126.299 EUR
Občina Žužemberk	3.765.489 EUR
Občina Straža	3.602.056 EUR
<u>Občina Šmarješke Toplice</u>	<u>3.967.131 EUR</u>
Skupaj	62.605.496 EUR

Vrednosti na dan 31.12.2011 so uskaljene z vsemi občinami, s katerimi so podpisani tudi aneksi k pogodbam o poslovnem najemu.

4. DODATNA RAZKRITJA POSTAVK V IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA

Razkritje 15: Stroški in odhodki

Stroški in odhodki po naravnih vrstah	v EUR		Indeks
	2010	2009	
1. Stroški materiala	1.882.518	2.272.004	83
2. Stroški storitev	8.117.609	4.299.791	189
3. Stroški dela	3.770.971	3.494.548	108
4. Stroški amortizacije	305.529	3.137.937	10
5. Prevrednotovalni poslovni odhodki	38.410	40.119	96
6. Drugi poslovni odhodki	85.198	98.130	87
7. Finančni odhodki	7.838	5.663	138
8. Drugi odhodki	13.509	1.286	1050
Skupaj	14.221.582	13.349.478	107

V letu 2010 je imela družba 14.221.582 EUR odhodkov ali 7 % več kot v letu 2009. Vse kategorije stroškov so podrobneje prikazane v nadaljevanju.

Proizvajalni stroški in odhodki znašajo 11.354.998 EUR, stroški prodajanja in stroški splošnih dejavnosti pa 2.866.584 EUR.

Razkritje 16: Stroški materiala

Stroški materiala se evidentirajo na osnovi porabe materiala, ki se v zalogi evidentirajo po sistemu dejanskih nabavnih cen, njihova poraba pa se obračunava po metodi tehtanih povprečnih cen.

Zap.št.	Naziv	v EUR		Indeks
		2010	2009	
1	Stroški porabljenega materiala	1.184.386	1.604.655	77
	od tega vodovodni, elektro in ostali material	1.031.381	1.430.357	72
	pogrebni material	35.126	35.207	100
	voda Žužemberk	117.879	139.090	85
2	Stroški porabljene električne energije	478.687	452.041	106
3	Stroški goriva in stroški ogrevanja	151.417	132.350	114
4	Stroški nadomestnih delov za vzdrževanje	12.387	19.122	65
5	Odpis drobnega inventarja	4.897	10.370	47
6	Stroški pisarn. materiala in strokovne literature	22.169	28.489	78
7	Drugi stroški materiala	28.575	24.978	114
	SKUPAJ	1.882.518	2.272.004	83

Povečanja stroškov so posledica splošnega povečanja cen oziroma več opravljenih storitev.

Skupni stroški materiala so za 23 % manjši od predvidenih v poslovnem planu.

Razkritje 17: Stroški storitev

Stroški storitev so v letu 2010 znašali 8.117.609 EUR, kar je 89 % več kot leta 2009. Povečanje je posledica prenosa sredstev infrastrukture v poslovni najem in s tem povezani stroški najemnin ter ostalih storitev zaradi storitev pri izvajanju investicij v infrastrukturo. Porast drugih posameznih kategorij stroškov je posledica več opravljenih storitev in povečanja cen posameznih storitev.

v EUR				
Zap.št.	Naziv	2010	2009	Indeks
1	Prevozne storitve	602.935	573.571	105
2	Storitve sprotne vzdrževanja	975.055	979.699	100
3	Komunalne storitve	1.688.834	1.578.322	107
4	Storitve v zvezi s pokojniki	55.999	52.476	107
5	Zavarovalne premije	25.675	23.976	107
6	Varovanje premoženja	74.758	71.350	105
7	Poštna, telefonske in mobitel storitve	44.090	47.289	93
8	Odvetniške, svetovalne in revizorske storitve	17.225	28.935	60
9	Dnevnice in stroški potovanj	21.510	22.303	96
10	Izobraževanje in seminarji	18.959	24.458	78
11	Najemnine	2.783.630	2.006	138.751
12	Ostale storitve	1.808.938	895.405	202
	SKUPAJ	8.117.609	4.299.791	189

Med prevozne storitve spadajo storitve povezane s prevozom vode, odpadkov in materiala. Med storitve vzdrževanja spadajo storitve povezane z vzdrževanjem objektov, transportnih sredstev, računalniške in druge opreme. Med komunalne storitve spadajo storitve deponiranja odpadkov, dobava plina, vode ter storitve odvajanja in čiščenja odpadnih voda, dehidracija in deponiranje blata iz čistilnih naprav in druge storitve povezane s komunalni dejavnostmi. Najemnine se v višini 2.781.634 EUR nanašajo na najemnino infrastrukture po Pogodbah o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav, sklenjenih z občinami in v veljavi od 1.1.2010 dalje. Storitve revidiranja so v letu 2010 znašale 10.796 EUR.

v EUR				
Zap.št.	Naziv	2010	2009	Indeks
	Stroški ostalih storitev:			
1	Študentski servis	1.457	20.673	7
2	Pogodbe o delu	118.247	85.521	138
3	Analize vode, deratizacija	77.402	75.956	102
4	Tiskanje položnic in poštnina	82.977	75.432	110
5	Stroški taks in izvršb	18.218	14.701	124
6	Čiščenje poslovnih prostorov	24.479	25.108	97
7	Stroški reklame in reprezentance	47.515	66.870	71
8	Stroški plačilnega prometa in garancij	41.068	44.248	93
9	Medobratne storitve	142.808	33.717	424
11	Podizvajalske in ostale storitve	1.254.766	453.179	277
	SKUPAJ	1.808.938	895.405	202

Stroški ostalih storitev zajemajo stroške podizvajalskih del v višini 1.077.622 EUR, stroške oglasov, razpisov, objav in promocij v višini 46.338 EUR, stroške upravljanja z ZRC 42.000 EUR, stroške upravljanja javnega WC v višini 14.101 EUR, zdravstvene storitve in stroške varstva pri delu v višini 14.595 EUR, stroški čiščenja delovnih oblek in vozil v višini 5.959 EUR ter stroške fotokopiranja, soglasij, fotografskih storitev in drugo.

Vsi stroški storitev so za 14 % višji od planiranih.

Porast v primerjavi s planom smo dosegli na storitvah sprotne vzdrževanja za 15 %, pri prevoznih storitvah za 6 %, pri komunalnih storitvah za 12 %, pri varovanju premoženja za 3 %, pri pogodbah o delu za 68 %, pri stroških tiskanja in pošiljanja položnic za 5 %, pri medobratnih storitvah za 411 % in pri podizvajalskih in ostalih storitvah za 155 %.

Stroški donacij in sponzorstva so bili v letu 2010 doseženi v višini 27.536 EUR. Zajemajo 4.290 EUR donacij za športne dejavnosti, 770 EUR donacij šolam in vrtcem, 933 EUR humanitarnim organizacijam, 1.050 EUR invalidskim organizacijam, 800 EUR socialnim organizacijam, organizacijam za zaščito in reševanje 300 EUR, kulturnim organizacijam 150 EUR, za pitnike vode Zdravstvenemu domu 1.039 EUR, ostalim društvom 3.832 EUR, sindikatom 2.880 EUR, občini Šentjernej 960 EUR, občini Šmarješke Toplice 200 EUR, ter drugim društvom in ostalim v višini 566 EUR. Sponzorstva društvom so znašala 6.963 EUR, Zavodu za turizem 2.000 EUR, Šolskemu centru Novo mesto 300 EUR ter ostalim 502 EUR.

Razkritje 18: Drugi poslovni odhodki

v EUR				
Zap.št.	Naziv	2010	2009	Indeks
1	Rezervacije za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade po SRS 10	7.364	23.531	31
2	Drugi odhodki (članarine, solidarnostna pomoč, počitniška dejavnost, bonitete, vodna povračila, okoljska dajatev deponije, nadomestilo za stavbna zemljišča,...)	77.834	74.599	104
	SKUPAJ	85.198	98.130	87

Drugi poslovni odhodki so v primerjavi s planiranimi manjši za 10 %. V letu 2010 smo morali do potrebne višine rezervacij dodatno oblikovati rezervacije v višini 7.364 EUR. Drugi stroški so 18 % nižji od planiranih.

Razkritje 19: Amortizacija

Amortizacija se obračunava od vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev v uporabi. Osnovna sredstva se amortizirajo po stopnjah določenih v prilogi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja iz avgusta 2009, po metodi enakomernega časovnega amortiziranja.

V letu 2010 je amortizacija obračunana le od sredstev družbe, saj od 1.1.2010 sredstva infrastrukture niso več v upravljanju javnega podjetja, ampak jih ima podjetje v poslovnem najemu.

v EUR				
	AMORTIZACIJA PO SKUPINAH SREDSTEV	2010	2009	Indeks
1	Amortizacija neopred. dolg. sredstev	15.322	366.878	4
	Od tega: infrastruktura		344.058	
	javno podjetje	15.322	22.820	67
2	Amortizacija zgradb	49.592	2.481.386	2
	Od tega: infrastruktura		2.443.775	
	javno podjetje	49.592	37.611	132
3	Amortizacija opreme	240.461	289.430	83
	Od tega: infrastruktura		122.754	
	javno podjetje	240.461	166.676	144
4	Amortizacija drobnega inventarja	154	243	63
	Od tega: infrastruktura			
	javno podjetje	154	243	63
	SKUPAJ AMORTIZACIJA	305.529	3.137.937	10
	OD TEGA: INFRASTRUKTURA		2.910.587	
	JAVNO PODJETJE	305.529	227.350	134

Obračunana amortizacija je za 38 % višja od planirane. V letu 2009 je bila obračunana amortizacija sredstev javnega podjetja še zmanjšana v skladu s sklepom občinskega sveta MO Novo mesto, v letu 2010 pa ta sklep ni bil več upoštevan, ker so stopnje določene na podlagi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Razkritje 20: Stroški dela

v EUR				
	STROŠKI DELA	2010	2009	Indeks
	Stroški plač	2.689.199	2.569.024	105
	Stroški socialnih zavarovanj	530.952	501.983	106
	O tega: Obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje	18.020	12.251	147
	Prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje	77.366	71.844	108
	Prispevki delodajalca za pokojninsko-invalidsko zavarovanje	240.832	230.288	105
	Drugi stroški dela	550.820	412.744	133
	SKUPAJ	3.770.971	3.494.548	108

Znesek drugih stroškov dela sestoji iz naslednjih postavk:

Drugi stroški dela	v EUR		
	2010	2009	Indeks
Regres za letni dopust	128.304	121.151	106
Prevozi na delo in z dela	148.925	146.021	102
Prehrana med delom	105.807	103.948	102
Jubilejne nagrade, odpravnine	133.304	14.172	941
Drugi prejemki iz delovnega razmerja	34.480	27.452	126
SKUPAJ	550.820	412.744	129

Podatki o prejemkih so v bruto zneskih. V letu 2010 so se stroški plač glede na predhodno leto povečali za 5 %. Strošek prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja se je v primerjavi z letom 2009 povečal za 8 % zaradi povišanja minimalne premije za dodatno pokojninsko zavarovanje v skladu z zakonom in dodatnih vplačil.

Družba je podpisnik kolektivne pogodbe za gospodarske javne službe na področju komunalnih dejavnosti. V skladu z določbami kolektivne pogodbe in splošnimi akti je vsako delovno mesto razvrščeno v ustrezen tarifni razred in plačilni razred. Plača zaposlenega je sestavljena iz osnovne plače, dodatka za minulo delo ter dela plače na osnovi individualno ocenjene delovne uspešnosti. Dodatek za minulo delo je določen v višini 0,5 % od osnovne plače za vsako izpolnjeno leto delovne dobe. Delavcem se poveča plača tudi za posebne dodatke v skladu s kolektivno pogodbo za izmensko ali nočno delo (zimsko služba, okvare na vodovodu,...), za nadurno delo, za delo ob nedeljah in praznikih ter za delo v posebnih pogojih.

Za delavce, ki prejemajo plačo po kolektivni pogodbi, so skupne bruto plače z vsemi dodatki za leto 2010 znašale 2.500.838 EUR. Vsem zaposlenim delavcem je bil izplačan tudi regres za letni dopust v skupni višini 125.304 EUR. Nadomestila za prevoz na delo in prehrano, odpravnine, jubilejne nagrade in drugi prejemki so bili izplačani v skladu s kolektivno pogodbo. Konec leta je petim delavcem prenehalo delovno razmerje iz operativnih razlogov, prejeli so odpravnine v skladu z Zakonom o delovnih razmerjih in kolektivno pogodbo.

Direktor kot individualni poslovodni organ družbe je v letu 2010 prejel bruto plačo z vsemi dodatki v skupni višini 66.300 EUR. Na osnovi individualne pogodbe je prejel regres za letni dopust v skupni višini 1.000 EUR ter nagrado v skupni višini 8.901 EUR, nadomestila za prevoz na delo in prehrano med delom, ter druge prejemke tako kot ostali zaposleni, ni pa prejel nobenih sejin ali udeležb v dobičku. Na osnovi Zakona o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije ali lokalnih skupnosti (Ur.l.RS 21/2010) je bil dne 14.6.2010 z direktorjem družbe sklenjen aneks k individualni pogodbi o zaposlitvi.

Zaposleni s posebnimi pooblastili na podlagi individualnih pogodb so v letu 2010 prejeli bruto plače z vsemi dodatki v skupni višini 122.061 EUR. Na osnovi individualne pogodbe so prejeli regres za letni dopust v skupni višini 2.000 EUR ter nagrado v skupni višini 15.844 EUR, nadomestila za prevoz na delo in prehrano med delom ter druge prejemke tako kot ostali zaposleni, niso pa prejeli nobenih sejin ali udeležb v dobičku.

Člani nadzornega sveta družbe so v letu 2010 prejeli sejnine in nagrade v skupni višini 38.407 EUR. Noben član Nadzornega sveta nima dodatnega pogodbenega odnosa z družbo.

Člani sveta delavcev so v letu 2010 prejeli sejnine v višini 2.011 EUR.

Nihče od zaposlenih v podjetju v letu 2010 ni vložil nobenih zahtev za kakšna dodatna izplačila na podlagi zakona, kolektivne pogodbe, splošnega akta oziroma pogodbe o zaposlitvi, s katerimi se podjetje ne strinja in v teku ni nobene tožbe do družbe iz tega naslova. Prav tako družba nima oblikovanih rezervacij za morebitne bodoče zahteve zaposlencev.

Razkritje 21: Finančni odhodki

v EUR

Finančni odhodki	2010	2009	Indeks
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.893	3.789	76
Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	2.893	3.789	76
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	4.945	1.874	264
Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	4.945	1.874	264
SKUPAJ	7.838	5.663	138

Finančni odhodki iz finančnih obveznosti zajemajo popravek terjatev za obresti v višini 2.893 EUR. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti zajemajo 4.747 EUR odhodkov iz naslova prevrednotenja dolgoročne naložbe v delnice Novoles, plačilo zamudnih obresti v višini 180 EUR ter negativne tečajne razlike v višini 18 EUR.

Razkritje 22: Drugi odhodki

v EUR

Drugi odhodki	2010	2009	Indeks
Drugi odhodki	13.509	1.286	1.050
SKUPAJ	13.509	1.286	1.050

Drugi odhodki v letu 2010 se nanašajo na odškodnine iz naslova civilne odgovornosti v višini 13.509 EUR.

Razkritje 23: Prihodki

v EUR

Prihodki	2010	2009	Indeks
Prihodki od prodaje storitev na domačem trgu	13.390.119	11.784.099	114
Prihodki od prodaje storitev na tujem trgu	4.608	5.357	86
Subvencije	847.455		
Prihodki od usredstvenih lastnih storitev	4.197	1.069.343	0
Drugi poslovni prihodki	6.074	24.322	25
Finančni prihodki	130.928	130.364	100
Prihodki za pokrivanje amortizacije		651.681	
Drugi prihodki	22.611	40.031	56
SKUPAJ	14.405.992	13.705.197	105

Družba je dosegla za 5 % višje prihodke kot v letu 2009. Na domačem trgu je družba dosegla 13.390.119 EUR prihodkov od prodaje storitev, 4.608 EUR pa s prodajo storitev na Hrvaškem.

V letu 2010 ni več prihodkov za pokrivanje amortizacije infrastrukture iz naslova obveznosti za sredstva v upravljanju. Občinam pa se za razliko zaračunavajo subvencije cen.

Manjši prihodki od usredstvenih lastnih storitev so posledica prenosa sredstev infrastrukture v upravljanju na občine.

Podrobnejši pregled realiziranih prihodkov iz poslovanja po posameznih dejavnostih in občinah je prikazan v Poslovnem poročilu.

Razkritje 24: Finančni prihodki

v EUR			
Finančni prihodki	2010	2009	Indeks
Finančni prihodki iz danih posojil	78.497	59.126	133
Finančni prihodki iz posojil danim drugim	78.497	59.126	133
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	52.431	71.238	74
Finančni prihodki iz drugih poslovnih obveznosti	52.431	71.238	74
SKUPAJ	130.928	130.364	100

Finančni prihodki iz danih posojil so obresti od depozitov v višini 78.497 EUR.

Finančni prihodki iz poslovnih terjatev se nanašajo na:

- prihodke od obresti iz naslova obresti kupcev v znesku 33.132 EUR,
- prihodke od plačanih stroškov izvršb in opominov v znesku 14.057 EUR,
- obresti od dolgoročno danih posojil iz naslova obveznic v višini 3.574 EUR,
- ostali finančni prihodki v višini 1.668 EUR.

Razkritje 25: Drugi prihodki

v EUR			
Drugi prihodki	2010	2009	Indeks
SKUPAJ	22.611	691.712	3

Drugi prihodki v letu 2010 se nanašajo na:

- refundacije plač delavcev na javnih delih 12.825 EUR,
- prejete odškodnine v znesku 8.863 EUR (odškodnine iz zavarovanja avtomobilov 6.463 EUR, odškodnine za vodovodna omrežja v višini 2.401 EUR),
- izterjane že odpisane terjatve v znesku 570 EUR,
- drugi prihodki v višini 352 EUR.

V letu 2010 med drugimi prihodki ni več prihodkov za pokrivanje amortizacije v skladu s SRS 35.22, ki so v letu 2009 znašali 651.681 EUR.

Razkritje 26: Poslovni izid

Postavka izkaza poslovnega izida	v EUR		
	2010	2009	Indeks
Kosmati donos iz poslovanja	14.252.454	12.883.121	111
Odhodki iz poslovanja	14.200.235	13.342.529	106
POSLOVNI IZID IZ POSLOVANJA	52.218	-459.408	
Finančni prihodki	130.928	130.364	100
Finančni odhodki	7.838	5.663	138
POSLOVNI IZID IZ REDNEGA DELOVANJA	175.308	-334.706	
Drugi prihodki	22.611	691.712	3
Drugi odhodki	13.509	1.286	1050
POSLOVNI IZID ZUNAJ REDNEGA DELOVANJA	9.102	690.425	1
POSLOVNI IZID	184.410	355.719	52
Davek od dohodka pravnih oseb	56.488	75.662	75
ČISTI POSLOVNI IZID	127.923	280.057	46

Družba ima iz poslovnega dela dobiček v znesku 52.218 EUR in iz rednega delovanja dobiček v višini 175.308 EUR. S prihodki zunaj rednega delovanja je družba dosegla dobiček v višini 9.102 EUR. Družba, kot javno podjetje, je v letu 2010 zavezanec za plačilo davka iz dohodka pravnih oseb, ki znaša 56.488 EUR, tako da znaša čisti poslovni izid družbe 127.923 EUR.

Razkritje 27: Poslovanje obveznih gospodarskih javnih služb

Obvezne gospodarske javne službe so v letu 2010 dosegle 73 % vseh prihodkov. Z upoštevanjem prihodkov od financiranja ter drugih prihodkov so skupni prihodki obveznih gospodarskih javnih služb v letu 2010 znašali 10.581.359 EUR, odhodki poslovanja v tem obdobju pa so znašali 10.790.570 EUR. Obvezne gospodarske javne službe so tako v letu 2010 dosegle negativen poslovni izid v višini 209.211 EUR.

Po prihodku največja dejavnost vodooskrba dosega 34 % vseh prihodkov obveznih gospodarskih javnih služb. V letu 2010 je dosegla pozitiven poslovni izid v višini 191.972 EUR.

Ohhodki za zamenjavo števecov so v občinah Novo mesto in Mirna Peč presegli prihodke števnine, zato je ta dejavnost dosegla negativen rezultat v višini 54.416 EUR. Prav tako so negativen poslovni izid dosegle dejavnosti odvajanja odpadnih voda v višini 256.219 EUR, čiščenja odpadnih voda v višini 48.007 EUR, odvoz odpadkov v višini 70.907 EUR, pogrebna dejavnost v višini 41.754 EUR, pokopališka dejavnost v višini 44.253 EUR in dejavnost čiščenja javnih površin v višini 43.628 EUR, medtem ko je dejavnost odlaganja odpadkov dosegla pozitiven poslovni izid v višini 157.999 EUR.

v EUR

	PRIHODKI 2010	PRIHODKI 2009	Indeks
VODOOSKRBA	3.545.545	3.034.955	117
ŠTEVNINA	486.083	476.161	102
ODVAJANJE ODP. VODA	1.304.646	1.365.079	96
ČIŠČENJE ODP. VODA	1.262.244	1.030.774	122
RAVNANJE Z ODPADKI	3.245.062	3.032.458	107
POGREBNA DEJAVNOST	339.623	320.690	106
POKOPALIŠKA DEJAVNOST	108.399	98.937	110
ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	289.757	230.420	126
SKUPAJ	10.581.359	9.589.474	110

	ODHODKI 2010	ODHODKI 2009	Indeks
VODOOSKRBA	3.353.573	3.346.821	100
ŠTEVNINA	540.499	568.202	95
ODVAJANJE ODP. VODA	1.560.865	1.627.361	96
ČIŠČENJE ODP. VODA	1.310.251	1.113.481	118
RAVNANJE Z ODPADKI	3.157.970	2.729.848	116
POGREBNA DEJAVNOST	381.377	339.006	112
POKOPALIŠKA DEJAVNOST	152.652	126.626	121
ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	333.384	229.750	145
SKUPAJ	10.790.570	10.081.095	107

REZULTAT	-209.211	-491.620	43
-----------------	-----------------	-----------------	-----------

Razkritje 28: Poslovanje drugih dejavnosti

Prihodki drugih dejavnosti predstavljajo v strukturi prihodkov 27 % delež.

Na osnovi doseženih skupnih prihodkov v višini 2.851.592 EUR in odhodkov v višini 2.457.970 EUR so druge dejavnosti dosegle skupaj pozitiven poslovni izid v višini 393.621 EUR.

Negativen poslovni rezultat je dosegla dejavnost odvoza vozil s pajkom v višini 36.124 EUR in dejavnost vzdrževanja priključkov v občini Žužemberk v višini 259 EUR. Dejavnosti vzdrževanja priključkov v ostalih občinah so imele presežek prihodkov nad odhodki, presežki so bili razmejeni na dolgoročne časovne razmejitve za pokrivanje odhodkov obnove priključkov v prihodnjih letih. Ostale dejavnosti so dosegle pozitiven rezultat.

v EUR

	PRIHODKI 2010	PRIHODKI 2009	Indeks
IZDELAVA PRIKLJUČKOV	647.610	822.127	79
VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	142.600		
GRADBENA SKUPINA	705.608	1.491.831	47
ODVAJANJE ODP. VODA	678.655	541.339	125
ČIŠČENJE ODP.VODA	274.013	120.621	227
JAVNE SANITARIJE	17.924	17.947	100
JAVNA DELA	18.950	15.354	123
TRŽNICA	39.945	46.175	87
PARKIRIŠČA	244.455	243.194	101
PARKIRNA HIŠA	78.936	80.832	98
ODVOZ VOZIL S PAJKOM	2.753	8.205	34
SKUPAJ	2.851.592	3.387.625	84

	ODHODKI 2010	ODHODKI 2009	Indeks
IZDELAVA PRIKLJUČKOV	588.024	665.314	88
VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	142.859		
GRADBENA SKUPINA	660.957	1.099.982	60
ODVAJANJE ODP. VODA	599.616	338.653	177
ČIŠČENJE ODP.VODA	152.541	78.904	193
JAVNE SANITARIJE	16.634	13.784	121
JAVNA DELA	18.647	30.339	61
TRŽNICA	26.100	43.035	61
PARKIRIŠČA	150.786	158.545	95
PARKIRNA HIŠA	62.928	72.176	87
ODVOZ VOZIL S PAJKOM	38.877	39.552	98
SKUPAJ	2.457.970	2.540.285	97

REZULTAT	393.621	847.339	46
-----------------	----------------	----------------	-----------

Računovodsko poročilo Komunale Novo mesto 2010

JANUAR-DECEMBER 2010

KOMUNALA NOVO MESTO D.O.O.

	obvezne gospodarske javne službe										druge dejavnosti		
PRIHODKI	VODOOSKRBA	ŠTEVNINA	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	ODLAGANJE ODPADKOV	ODVOZ ODPADKOV	POGREBNA DEJAVNOST	POKOPALIŠKA DEJAVNOST	ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	SKUPAJ OBEVNE G. JAVNE SLUŽBE	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	GRADBENA DELA ZA INVESTICIJE
POSLOVNI PRIHODKI													
Osnovne komunalne storitve	2.702.816		1.107.904	1.072.397	1.004.604	1.360.825				7.248.546		350.984	
Števnina		445.451								445.451			
+/-prenos na dolgoročne razmejite - števnina		39.228								39.228			
+/-prenos na dolgoročne razmejite - vzdrževanje												-208.899	
Stranske komunalne storitve	287.011		16.299		242.428	370.780	331.508	107.713	289.757	1.645.496	125.165		696.663
Interna realizacija	95.532		1.140	726	805	120.206				218.408	521.519		4.832
Subvencije cen	435.972		170.214	185.489	6.605	49.176				847.455			
Drugi prihodki	1.268		1.833			73.003	8.000			84.105	50		
SKUPAJ	3.522.600	484.678	1.297.390	1.258.611	1.254.441	1.973.990	339.508	107.713	289.757	10.528.688	646.734	142.085	701.494
FINANČNI PRIHODKI													
Finančni prihodki iz naložb													
Finančni prihodki iz danih posojil	13.868	1.405	6.550	3.388	5.771	8.327	115	536		39.959	876	515	1.924
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	13.868	1.405	6.550	3.388	5.771	8.327	115	536		39.959	876	515	1.924
SKUPAJ	13.868	1.405	6.550	3.388	5.771	8.327	115	536		39.959	876	515	1.924
DRUGI PRIHODKI													
Refundacije													
Iztejane odpisane terjatve	420							150		570			
Prejete kazni in odškodnine	3.825					2.534				6.358			2.190
Drugi prihodki	635		705	246						1.586			
Prihodki za pokrivanje amortizacije													
SKUPAJ	4.879		705	246		2.534		150		8.514			2.190
USREDSTVENE LASTNE STORITVE													
Investicije													
Obnove in rekonstrukcije	4.197									4.197			
Izdelava materiala													
SKUPAJ	4.197									4.197			
SKUPAJ PRIHODKI	3.545.545	486.083	1.304.646	1.262.244	1.260.212	1.984.850	339.623	108.399	289.757	10.581.359	647.610	142.600	705.608

ODHODKI	VODOOSKRBA	ŠTEVNINA	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	ODLAGANJE ODPADKOV	ODVOZ ODPADKOV	POGREBNA DEJAVNOST	POKOPALIŠKA DEJAVNOST	ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	SKUPAJ OBEVNE G. JAVNE SLUŽBE	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	GRADBENA DELA ZA INVESTICIJE
STROŠKI MATERIALA													
Stroški materiala	291.779	35.906	5.128	11.298		7.731	87.166	2.948	7.484	449.451	364.658	1.537	270.547
Stroški energije	270.852		58.902	107.942		4.298	2.132	2.888	1.207	448.223	263		
Stroški goriva	23.598		17.112	9.775		62.183	11.384	918	3.566	128.535	2.985		3.151
Stroški nad. delov in mat. za tek. vzdrž. OS	3.884		1.662	1.542		933	600		3	8.625	48	11	1.696
Odpis DI	943		118	152		280	191	173		1.855	95		69
Stroški pisarniškega materiala	1.356		504	784		418	622	176		3.860	297		229
Stroški strokovne literature	181		32	35		331	9	9		595	13		26
Drugi stroški materiala	5.956		2.419	4.096		5.743	3.012	331		21.557	924		1.979
SKUPAJ	598.548	35.906	85.877	135.624		81.918	105.116	7.443	12.270	1.082.701	389.184	1.548	277.698
STROŠKI STORITEV													
Prevozne storitve	61.633		46			509.371				571.051	24		136
Storitve za sprotno vzdrževanje - GO	178.753		16.789	23.386		557		1.258	214	220.957	50	4.254	
- transp. sr.	10.058		16.383	6.505		56.517	1.185	2.240	8.959	101.847	2.382		5.296
- ostalo	29.387	464.727	7.658	11.288		7.430	2.348	552	1.035	524.424	4.122		1.072
Zakupnine, najemnine	1.996									1.996			
Najemnine infrastrukture	1.271.030		1.038.047	262.472		134.993	39.894	3.530		2.749.967			127
Stroški potovarj	635		125	155						915			
Solinine, izobraževanje	1.760		121	4.514		445				6.840			1.700
Stroški plačilnega prometa	3.911	3.396	1.677	1.922	3.542	3.570	2	2		18.022	3		162
Stroški garancij	4.477		1.136	2.568						8.181			180
Odvet., revizor., svetov. in admin. storitve	1.149	5	168	175	265	624	409	42	192	3.030	62		219
Zdravstvene storitve	583		335	412		951	499			2.780	146		362
Storitve varstva pri delu	1.443		685	288		2.788	76	54	152	5.486	118		205
Storitve v zvezi s pokojniki							55.999			55.999			
Pogodbe o delu			2.866	4.618		7.989	21.197			36.669			
Komunalne storitve	17.084		7.334	377.646	869.507	56.181	10.140	34.843	227.591	1.600.325	193		47
Zavarovalne premije	3.936		3.030	2.073		4.782	795	174	593	15.382	448		767
Varovanje premoženja	10.728		701	3.943		17.856	325	3.353	593	36.992	1.127		256
Čiščenje poslovnih prostorov	1.688		193	2.163		2.055	3.106	3.106	277	12.587	604		
Poštarne, telefonske in mobilne storitve	3.616		1.367	1.347		2.731	1.669	449	2	11.180	634		816
Analiza vode, deratizacija	50.189		8.610	14.274		2.149	1			75.222	20		2.014
Podizvajalske in ostale storitve	146.061	16.974	19.539	19.844	19.170	214.097	6.245	12.759	3.050	457.739	9.887	31.800	110.047
Razne storitve - medobratno	7.279		701	2.677		2.539	177	4.720	3.577	21.669	213		426
SKUPAJ	1.807.394	485.102	1.127.513	742.269	892.485	1.027.624	144.068	63.814	248.993	6.539.261	19.932	137.774	123.833

Računovodsko poročilo Komunale Novo mesto 2010

ODHODKI	VODOOSKRBA	ŠTEVNINA	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	ODLAGANJE ODPADKOV	ODVOZ ODPADKOV	POGREBNA DEJAVNOST	POKOPALIŠKA DEJAVNOST	ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	SKUPAJ OBVEZNE G. JAVNE SLUŽBE	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	GRADBENA DELA ZA INVESTICIJE
AMORTIZACIJA													
Amortizacija - infrastruktura	34.362	1.031	31.810	6.750		81.698	6.542	529	15.794	178.515	5.235		4.759
Amortizacija - oprema JP													
Zmanjšanje amortizacije po SRS 35													
SKUPAJ	34.362	1.031	31.810	6.750		81.698	6.542	529	15.794	178.515	5.235		4.759
STROŠKI DELA													
Bruto plače zaposlenih	383.761		158.474	171.617		371.645	46.097	46.097		1.177.691	67.761		124.077
Prevoz na delo	21.036		10.364	10.119		30.140	3.726	3.726		79.111	4.370		5.526
Prehrana	14.689		6.323	6.760		18.750	1.936	1.936		50.394	2.333		4.860
Regres	17.000		7.438	8.037		21.654	2.000	2.000		58.129	3.000		6.000
Odpravnine, jubilejne nagrade	919		684	2.052		27.558				31.212			919
Zavarovanje	10.795		11.458	12.922		13.137	638	638		49.587	1.905		3.810
Drugi stroški dela	850		372	402		1.050	100	100		2.874	150		300
SKUPAJ	449.050		195.113	211.909		483.935	54.496	54.496		1.448.999	79.518		145.492
DRUGI STROŠKI													
Vodni prispevek													
Rezenecije za odpravnine in jubilejne nagrade													
Nadomestila zaradi deponije													
Drugi stroški	10.674		2.940	2.468		13.665	618	534	1.560	32.458	988		1.746
SKUPAJ	10.674		2.940	2.468		13.665	618	534	1.560	32.458	988		1.746
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI													
Izgube pri prodaji OS	633		25							658			
Zmanjšanje vrednosti terjatev	6.023	689	2.084	2.062	4.781	11.169	2.766	1.494		31.067	1.459	1.757	
Odpis vrednosti zalog materiala													
SKUPAJ	6.656	689	2.109	2.062	4.781	11.169	2.766	1.494		31.725	1.459	1.757	
FINANČNI ODHODKI													
Obresti in drugi finančni odhodki	1.106	56	386	106	537	451				2.643	194		56
SKUPAJ	1.106	56	386	106	537	451				2.643	194		56
DRUGI ODHODKI													
Odškodnine in kazni	1.421		5.192	16		42	6.355	254		13.279	6		12
Drugi izredni odhodki													
SKUPAJ	1.421		5.192	16		42	6.355	254		13.279	6		12
SPLOŠNI STROŠKI IZDELAVE													
Vodstvo vodooskrbe	52.603	2.428								55.031	15.286	244	14.718
Odčitovanje vodomero	60.638		17.120	32.557						110.314			
Vodstvo kanalizacije in čistilnih naprav			12.137	23.080						35.217			
Vodstvo splošne komunale					21.986	38.210	6.606	2.591	5.891	75.284			
SKUPAJ	113.241	2.428	29.256	55.637	21.986	38.210	6.606	2.591	5.891	275.846	15.286	244	14.718
STROŠKI ENOT SKUPNEGA POMENA													
Skupno	1.560	72	380	723	859	1.493	258	101	230	5.676	453	7	436
Vodstvo	83.573	3.858	20.360	38.720	46.043	80.020	13.834	5.426	12.336	304.171	24.286	388	23.383
Splošno kadrovska služba	31.251	1.443	7.613	14.479	17.217	29.923	5.173	2.029	4.613	113.741	9.081	145	8.744
Razvoj in investicije	82.824	3.824	20.178	38.373	45.630	79.303	13.710	5.377	12.226	301.445	24.068	384	23.173
Geoinformatika	18.913	873	4.608	8.762	10.420	18.109	3.131	1.228	2.792	68.834	5.496	88	5.292
Sektor ekonomika	66.043	3.049	16.090	30.598	36.385	63.235	10.932	4.288	9.749	240.368	19.192	306	18.478
Služba informatike	24.386	1.126	5.941	11.298	13.435	23.350	4.037	1.583	3.600	88.756	7.087	113	6.823
Skladišče	22.572	1.042	5.499	10.458	12.435	21.612	3.736	1.465	3.332	82.151	6.559	105	6.315
SKUPAJ	331.122	15.287	80.669	153.410	182.424	317.046	54.813	21.497	48.877	1.205.142	96.222	1.536	92.644
SKUPAJ ODHODKI	3.353.573	540.499	1.560.865	1.310.251	1.102.213	2.055.757	381.377	152.652	333.384	10.790.570	588.024	142.859	660.957

POKRITJE	VODOOSKRBA	ŠTEVNINA	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	ODLAGANJE ODPADKOV	ODVOZ ODPADKOV	POGREBNA DEJAVNOST	POKOPALIŠKA DEJAVNOST	ČIŠČENJE JAVNIH POVRŠIN	SKUPAJ OBVEZNE G. JAVNE SLUŽBE	IZDELAVA PRIKLJUČKOV	VZDRŽEVANJE PRIKLJUČKOV	GRADBENA DELA ZA INVESTICIJE
PRIHODKI	3.545.545	486.083	1.304.646	1.262.244	1.260.212	1.984.850	339.623	108.399	289.757	10.581.359	647.610	142.600	705.608
ODHODKI	3.353.573	540.499	1.560.865	1.310.251	1.102.213	2.055.757	381.377	152.652	333.384	10.790.570	588.024	142.859	660.957
POKRITJE	191.972	-54.416	-256.219	-48.007	157.999	-70.907	-41.754	-44.253	-43.628	-209.211	59.586	-259	44.651
V %	6	-10	-16	-4	14	-3	-11	-29	-13	-2	10	0	7

Računovodsko poročilo Komunale Novo mesto 2010

PRIHODKI	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	JAVNE SANITARIE	JAVNA DELA	TRŽNICA	UREJANJE JAVNIH PARKIRIŠČ	PARKIRNA HIŠA	ODVOZ VOZIL S PAJKOM	SKUPAJ DRUGE DEJAVNOSTI	SKUPAJ
POSLOVNI PRIHODKI										
Osnovne komunalne storitve									350.984	7.599.530
Številna										445.451
+/-prenos na dolgoročne razmejitve - številna										39.228
+/-prenos na dolgoročne razmejitve - vzdrževanje									-208.899	-208.899
Stranske komunalne storitve	590.524	261.143	17.924		27.883	236.357	78.924	2.009	2.036.592	3.682.088
Interna realizacija	87.178	12.870		7.589		7.719			641.706	860.114
Subvencije cen					11.894					847.455
Drugi prihodki									11.944	96.049
SKUPAJ	677.702	274.013	17.924	7.589	39.777	244.076	78.924	2.009	2.832.327	13.361.016
FINANČNI PRIHODKI										
Finančni prihodki iz naložb										
Finančni prihodki iz danih posojil										
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	722		0		168	64	12	744	5.168	45.127
SKUPAJ	722		0		168	64	12	744	5.168	45.127
DRUGI PRIHODKI										
Refundacije				11.361					11.361	11.361
Izterjane odpisane terjatve										570
Prejete kazni in odškodnine						315			2.505	8.863
Drugi prihodki	231								231	1.816
Prihodki za pokrivanje amortizacije										
SKUPAJ	231			11.361		315			14.096	22.611
USREDSTVENE LASTNE STORITVE										
Investicije										4.197
Obnove in rekonstrukcije										
Izdelava materiala										4.197
SKUPAJ										4.197
SKUPAJ PRIHODKI	678.655	274.013	17.924	18.950	39.945	244.455	78.936	2.753	2.851.592	13.432.951

ODHODKI	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	JAVNE SANITARIE	JAVNA DELA	TRŽNICA	UREJANJE JAVNIH PARKIRIŠČ	PARKIRNA HIŠA	ODVOZ VOZIL S PAJKOM	SKUPAJ DRUGE DEJAVNOSTI	SKUPAJ
STROŠKI MATERIALA										
Stroški materiala	84.506	5.784	1		315	4.045	522		731.916	1.181.367
Stroški energije	107		178		2.299		11.132		13.979	462.202
Stroški goriva	5.894	1.171				734	4		13.940	142.475
Stroški nad. delov in mat. za tek. vzdrž. OS	42	120				315	275		2.507	11.132
Odpis DI	40	27				56			288	2.143
Stroški pisarniškega materiala	173	74				18	49		841	4.701
Stroški strokovne literature	11	4				12	5		71	667
Drugi stroški materiala	833	491		168	6	297	4		4.602	26.159
SKUPAJ	91.608	7.671	179	168	2.620	5.477	11.992		768.144	1.830.845
STROŠKI STORITEV										
Prevozne storitve	4							31.567	31.731	602.782
Storitve za sprotno vzdrževanje - GO	240				175	2.316	1.029		8.064	229.021
- transp. sr.	5.346	702				807			14.533	116.380
- ostalo	1.397	282			427	7.656	5.362		20.318	544.742
Zakupnine, najemnine										1.996
Najemnine infrastrukture			83		3.274	24.767	3.543		31.667	2.781.634
Stroški potovanja	43	19							189	1.103
Šolnine, izobraževanje	42	541				53			2.335	9.176
Stroški plačilnega prometa	4	1				3	141		314	18.336
Stroški garancij									180	8.361
Odvet., revizor., svetov. in admin. storitve	53	158				58	25		575	3.605
Zdravstvene storitve	116	49				170			843	3.623
Storitve verstvi pri delu	236	35		32		114	22		761	6.248
Storitve v zvezi s pokojniki										55.999
Pogodbe o delu	14.763	553				5.723			21.040	57.709
Komunalne storitve	3.132	61.008	410		3.861	4.023	286		72.960	1.673.285
Zavarovalne premije	790	161			9	288	995		3.459	18.841
Varovanje premoženja	241	41				2.017	2.739		6.422	43.414
Čiščenje poslovnih prostorov	67								570	13.157
Poštarne, telefonske in mobilne storitve	459	102				242	491		2.744	13.924
Analize vode, deratizacija										77.256
Podizvajalske in ostale storitve	287.238	25.889	12.889		5.779	10.164	918		494.611	952.351
Razne storitve - medobratno	655				7.209				110.222	131.891
SKUPAJ	314.825	89.540	13.382	32	20.734	58.401	15.553	31.567	825.574	7.364.834

Računovodsko poročilo Komunale Novo mesto 2010

	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	JAVNE SANITARJE	JAVNA DELA	TRŽNICA	UREJANJE JAVNIH PARKIRIŠČ	PARKIRNA HIŠA	ODVOZ VOZIL S PAJKOM	SKUPAJ DRUGE DEJAVNOSTI	SKUPAJ
AMORTIZACIJA										
Amortizacija - infrastruktura										
Amortizacija - oprema JP	10.954	739	19		579	3.664	29		25.979	204.494
Zmanjšanje amortizacije po SRS 35										
SKUPAJ	10.954	739	19		579	3.664	29		25.979	204.494
STROŠKI DELA										
Bruto plače zaposlenih	54.586	20.563		10.991		48.877	19.516		346.371	1.524.062
Prevoz na delo	3.570	1.212		1.228		3.214	1.410		20.530	99.641
Prehrana	2.178	810		1.120		2.421	1.063		14.785	65.179
Regres	2.562	963		1.650		2.780	1.220		18.175	76.304
Odpravnine, jubilejne nagrade	235	246							1.400	32.613
Zavarovanje	3.947	1.548				1.765	775		13.750	63.337
Drugi stroški dela	128	48				139	61		826	3.700
SKUPAJ	67.206	25.391		14.990		59.197	24.044		415.837	1.864.836
DRUGI STROŠKI										
Vodni prispevek										
Rezervacije za odpravnine in jubilejne nagrade										
Nadomestila zaradi deponije										
Drugi stroški	1.038	296	4			671	294		5.038	37.496
SKUPAJ	1.038	296	4			671	294		5.038	37.496
PREVREDNOTOVALNI POSLOVNI ODHODKI										
Izgube pri prodaji OS	9								9	667
Zmanjšanje vrednosti terjatev	1.236							100	4.553	35.620
Odpis vrednosti zalog materiala										
SKUPAJ	1.244							100	4.561	36.287
FINANČNI ODHODKI										
Obresti in drugi finančni odhodki									250	2.893
SKUPAJ									250	2.893
DRUGI ODHODKI										
Odškodnine in kazni	5	2				6	2		33	13.312
Drugi izredni odhodki										
SKUPAJ	5	2				6	2		33	13.312
SPLOŠNI STROŠKI IZDELAVE										
Vodstvo vodooskrbe									30.004	85.279
Odkitovanje vodomero										110.314
Vodstvo kanalizacije in čistilnih naprav	14.743	3.780							18.523	53.740
Vodstvo splošne komunale			328	372	233	2.514	1.185	775	5.407	80.690
SKUPAJ	14.743	3.780	328	372	233	2.514	1.185	775	53.933	330.023
STROŠKI ENOT SKUPNEGA POMENA										
Skupno	462	118	13	15	9	98	46	30	1.688	7.364
Vodstvo	24.733	6.341	687	779	488	5.264	2.481	1.624	90.452	394.623
Splošno kadrovska služba	9.249	2.371	257	291	182	1.968	928	607	33.823	147.564
Razvoj in investicije	24.511	6.284	681	772	484	5.217	2.458	1.609	89.642	391.087
Geoinformatika	5.597	1.435	155	176	110	1.191	561	368	20.469	89.304
Sektor ekonomika	19.545	5.011	543	616	386	4.160	1.960	1.283	71.479	311.847
Služba informatike	7.217	1.850	200	227	142	1.536	724	474	26.394	115.150
Skladišče	6.680	1.713	186	210	132	1.422	670	439	24.430	106.581
SKUPAJ	97.993	25.122	2.721	3.086	1.933	20.857	9.829	6.434	358.378	1.563.520
SKUPAJ ODHODKI	599.616	152.541	16.634	18.647	26.100	150.786	62.928	38.877	2.457.970	13.248.541

	ODVAJANJE ODPADNIH VODA	ČIŠČENJE ODPADNIH VODA	JAVNE SANITARJE	JAVNA DELA	TRŽNICA	UREJANJE JAVNIH PARKIRIŠČ	PARKIRNA HIŠA	ODVOZ VOZIL S PAJKOM	SKUPAJ DRUGE DEJAVNOSTI	SKUPAJ
POKRITJE										
PRIHODKI	678.655	274.013	17.924	18.950	39.945	244.455	78.936	2.753	2.851.592	13.432.951
ODHODKI	599.616	152.541	16.634	18.647	26.100	150.786	62.928	38.877	2.457.970	13.248.541
POKRITJE	79.038	121.472	1.290	302	13.845	93.670	16.008	-36.124	393.621	184.410
V %	13	80	8	2	53	62	25	-93	16	1

Razkritje 29: Razporejanje prihodkov in odhodkov poslovanja

Na osnovi 6. točke 19. člena Odloka o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Novo mesto, d.o.o. (Ur.l. št. 118/05), 29. in 73. člena Družbene pogodbe javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o., Slovenskih računovodskih standardov 2006 (in še posebno SRS 35.2006) in 7. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih javnih služb varstva okolja je Komunala Novo mesto pripravila Metodologijo za ugotavljanje poslovnih rezultatov Komunale Novo mesto d.o.o. po dejavnostih in občinah.

Svet županov je dne 2.12.2009 metodologijo sprejel. K metodologiji je revizijska družba dne 22.12.2009 podala Poročilo o objektivni opravičenosti sodil, Ministrstvo za okolje in prostor pa je dne 9.2.2010 podalo soglasje k ustreznosti sodil.

Metodologija:

Sodila za razporejanje prihodkov in stroškov poslovanja po dejavnostih in po občinah

Vsi prihodki in stroški se obvezno knjižijo po stroškovnih mestih, ki se v skladu z organiziranostjo družbe delijo na:

- temeljna stroškovna mesta (za operativne dejavnosti pri opravljanju gospodarskih javnih služb in drugih tržnih dejavnosti),
- splošna stroškovna mesta (za operativne dejavnosti vodooskrbe, kanalizacije in čistilne naprave, ravnanje z odpadki je organizirano po eno stroškovno mesto),
- stroškovna mesta organizacijskih enot skupnega pomena (vodstvo družbe in ostale organizacijske enote stroškovnih služb),
- skupno stroškovno mesto družbe (za prihodke in stroške, katere ni možno pripisati prvim trem kategorijam stroškovnih mest).

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne. Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati na katere dejavnosti in na katere občine se nanašajo. Taki prihodki se že na podlagi nalogov za fakturiranje knjižijo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino (velja za vse prihodke dosežene pri opravljanju obveznih gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti, kot tudi za prihodke iz naslova subvencij). Pri poslovanju Komunale Novo mesto pa nastaja tudi nekaj t.i. posrednih ali splošnih prihodkov (zlasti prihodki od financiranja in izredni prihodki). Ti se najprej pripišejo ustreznemu stroškovnemu mestu organizacijskih enot skupnega pomena, s tega pa se nato razdelijo na temeljne dejavnosti in občine po ključu, ki velja za to stroškovno mesto.

Tudi za večino **stroškov** velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (likvidiranega računa za material, električno energijo, vzdrževanje infrastrukture ali storitve, zbirnika izdaje materiala iz skladišča, obračun najemnine infrastrukture, prevozne storitve, bančni stroški-trajniki, stroški posebnih položnic) knjižiti na tisto dejavnost in na tisto občino na katero se taki stroški nanašajo.

Za razporejanje **posrednih stroškov operativnih (proizvodnih) dejavnosti**, ki jih v trenutku nastanka ni možno direktno evidentirati na posamezno občino, so v metodologiji izračunani ključni na podlagi naslednjih sodil in sicer za :

Sektor vodooskrbe

- **prevoženi kilometri**: po tem sodilu se delijo stroški goriva, vzdrževanja vozil, stroški registracije, zavarovanja vozil, cestne takse in drugi stroški, ki se nanašajo na vozila;
- **povprečni ključ za obvezno gospodarsko javno službo** : je sodilo ki upošteva število okvar, število priključkov, dolžino cevovoda, porabljeno vodo, število objektov z MRO, prevožene kilometre in porabljene delovne ure. Po tem sodilu se delijo stroški splošnega vzdrževanja, ki nastajajo izključno zaradi opravljanja obvezne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo. Vzdrževanje in nabava opreme za sistem procesnega vodenja, nabava plinskega klora in opreme za redno vzdrževanja merilnikov prostega klora in motnosti ...
- **povprečni ključ za obvezno gospodarsko javne službo s tržnimi dejavnostmi**: je sodilo ki upošteva število okvar število priključkov, dolžin cevovoda, porabljeno vodo, število objektov z MRO, prevožene kilometre in porabljene delovne ure, vključuje pa tudi delež ki ga predstavljajo tržne dejavnosti. Po tem sodilu se delijo naslednji stroški splošnega vzdrževanja: zaščitna sredstva, skupna električna energija, računalniška oprema in druga oprema, pisarniški material, komunalne storitve, stroški varstva pri delu, telefoni, ptt storitve, čiščenje prostorov, stroške dela, amortizacijo opreme.
- **število vodovodnih priključkov**: je sodilo ki upošteva število vodomernih naprav (priključkov) v posamezni občini. Po tem sodilu se delijo stroški nabave vodomernih in oddajnikov, opreme za daljinski popis vodomernih, dajalnikov impulzov, spojnic, nepovratnih ventilov, ter stroške dela službe za izdelavo vodovodnih priključkov.
- **količina načrpane vode**: je sodilo ki upošteva količino distribuirane vode iz zajetja ČP Jezero. Po tem sodilu se delijo stroški opreme, vzdrževanja in energije na Črpališču v Družinski vasi.

Sektor kanalizacije in ČN

Za razporejanje **posrednih stroškov**, ki se nanašajo na sektor kanalizacije in ČN se upošteva ključ na podlagi števila opravljenih ur proizvodnih delavcev po posameznih dejavnostih in za posamezno občino.

Sektor splošne komunale

Za razporejanje **posrednih stroškov**, ki se nanašajo na sektor splošne komunale in jih v trenutku nastanka ni možno direktno evidentirati na posamezno dejavnost in občino, so izračunani ključni na podlagi naslednjih sodil in sicer za :

- **količina pobranih odpadkov v m³**: po tem sodilu se delijo stroški deponiranja odpadkov (račune izstavlja Cerod) in sicer tisti stroški, ki se ne morejo neposredno razdeliti na ustrezno SM; to so stroški deponiranih odpadkov od gospodinjstev in ostalih – pravne osebe.
- **prevoženi kilometri**: po tem sodilu se delijo stroški goriva, vzdrževanja vozil, stroški registracije, zavarovanja vozila, cestne takse in vsi drugi stroški, ki se na vozilo nanašajo;

Za vse ostale stroške odvoza odpadkov (zaščitna sredstva, skupna električna energija, računalniška oprema in druga oprema, pisarniški material, komunalne storitve, stroški varstva pri delu, telefoni, ptt storitve, čiščenje prostorov, vzdrževanje opreme, amortizacija, stroški dela, odvetniške storitve, stroški strokovne literature, stroški izobraževanja, stroški

reprezentance, stroški ogrevanja) pa se uporablja ključ delitve na podlagi opravljenih delovnih ur proizvodnih delavcev po posameznih dejavnostih in za posamezno občino.

Kot **splošna stroškovna mesta** so opredeljena vodstva operativnih dejavnosti: vodstvo vodooskrbe, vodstvo kanalizacije in ČN in vodstvo splošne komunale. Na ta stroškovna mesta se knjižijo neposredni stroški tega organizacijskega nivoja: stroški dela, materialni stroški, stroški storitev, amortizacija opreme.

Za razporejanje stroškov splošnih stroškovnih mest na temeljna stroškovna mesta po dejavnostih in po občinah se uporablja sodilo iz Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitve obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških dejavnosti sektorja). Vrednosti ključev se izračunajo na podlagi obračunskih dokumentov.

Kot **stroškovna mesta organizacijskih enot skupnega pomena** so opredeljena: vodstvo podjetja, poslovne službe (informatika, GIS, kadri in splošne zadeve, kakovost in javna naročila, plan, poslovne analize in revizija, nabava), razvoj in investicije ter ekonomika.

Vsak strošek organizacijskih enot skupnega pomena se evidentira na tisto stroškovno mesto, ki ga je povzročilo. Za razporejanje teh stroškov na temeljno stroškovno mesto po dejavnostih in po občinah se uporablja sodilo iz Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitve obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (delež proizvodjalnih stroškov posamezne dejavnosti v celotnih proizvodjalnih stroških podjetja). Vrednosti ključev se izračunajo na podlagi obračunskih dokumentov.

Na **skupno stroškovno mesto** družbe se evidentirajo stroški in prihodki, katere ni možno evidentirati na prvih treh kategorijah stroškovnih mest. Za razporejanje teh stroškov in prihodkov na elementarna stroškovna mesta po dejavnostih in občinah se uporabljajo neposredni prihodki teh stroškovnih mest.

Sodila in ključi za delitev stroškov posameznih dejavnosti, ki se ne morejo deliti direktno po občinah se pripravijo enkrat letno ob pripravi poslovnega plana na osnovi podatkov zaključnega računa preteklega poslovnega leta. V primeru, da izračunani novi ključi ne predstavljajo več kot 5 % odstopanja od obstoječih, se tudi za naslednje leto uporabljajo že izračunani in veljavni ključi. V primeru, da gre za organizacijske ali druge spremembe, ki vplivajo na posamezno dejavnost (npr. izločitev dejavnosti,...) in rezultat posamezne občine, se ključi kljub manjšemu odstopanju popravijo. Preglednice ključev so sestavni del vsakoletnega poslovnega plana.

Ključi za delitev splošnih stroškov izdelave – vodstva dejavnosti in ključi za delitev stroškov enot skupnega pomena se izračunajo na podlagi dejanskih obračunskih dokumentov.

5. POJASNILA K IZKAZU DENARNIH TOKOV

Izkaz denarnih tokov je na podlagi postavk v bilanci stanja in izkazu poslovnega izida ter njihove dodatne obdelave sestavljen izkaz denarnih pritokov in odtokov podjetja ter pojasnjuje vpliv novega financiranja, investiranja, definanciranja in dezinvestiranja na spremembe stanja denarnih sredstev od začetka do konca obračunskega obdobja. Kot obdobje je vzeto tisto obdobje, za katerega sta narejena bilanca stanja in izkaz poslovnega izida. Izkaz denarnih tokov je izdelan po različici II v skladu z navodili iz SRS 26.9.

Izkaz denarnih tokov za leto 2010 kaže začetno stanje denarnih sredstev na dan 1.1.2010 v višini 509.764 EUR.

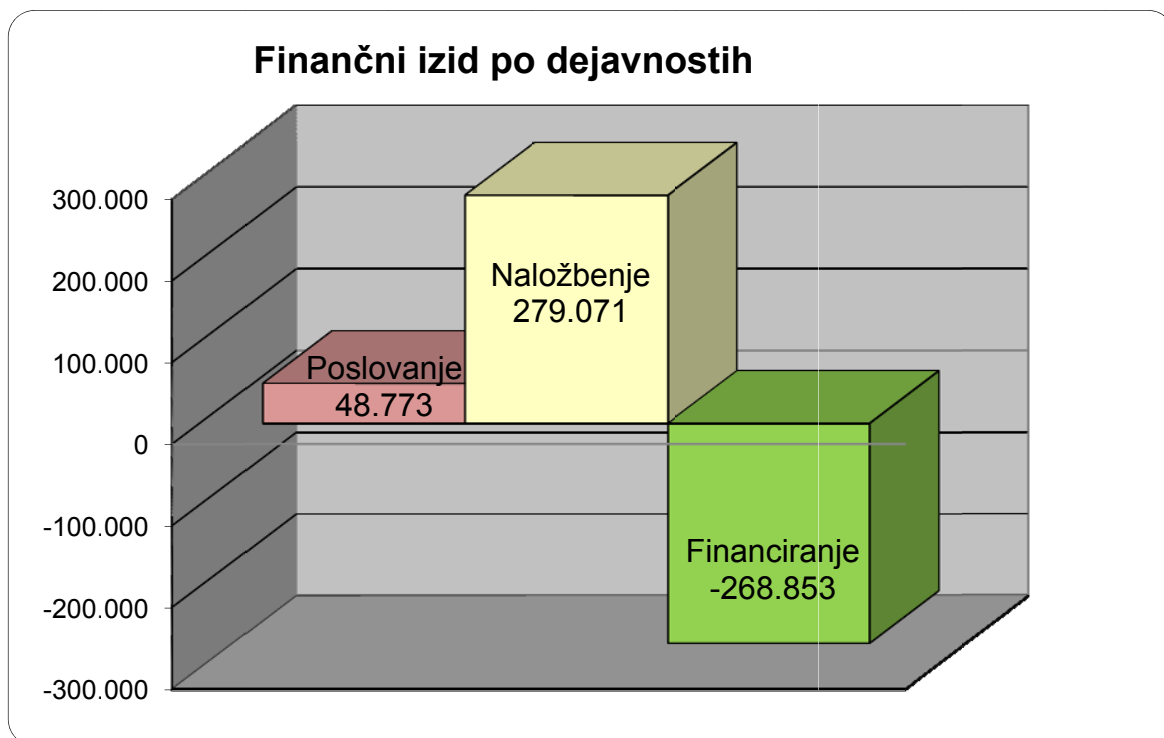
Denarni tok iz izkaza poslovnega izida znaša 349.789 EUR. Zaradi prenosa dela prihodkov na časovne razmejitve, povečanja terjatev in zmanjšanja dolgov so skupni prejemki pri poslovanju višji od izdatkov za 48.773 EUR.

Prejemki pri naložbenju so višji za 279.071 EUR od izdatkov predvsem zaradi zmanjšanja kratkoročnih depozitov v višini 421.000 EUR in prejetih obresti iz tega naslova v višini 78.497 EUR. Izdatki se nanašajo na investiranje v opredmetena osnovna sredstva v višini 225.534 EUR.

Izdatki pri financiranju so višji od prejemkov za 268.853 EUR in se nanašajo na obresti in izplačilo dobička občinam.

Skupni prejemki so v letu 2010 za 58.991 EUR višji od skupnih izdatkov, tako da končno stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2010 znaša 568.755 EUR.

Iz spodnjega grafa je razvidno, da se je presežek prejemkov iz poslovanja in naložbenja porabil za financiranje.



6. OSNOVNI KAZALNIKI POSLOVANJA

1.	stopnja lastniškosti financiranja	=	$\frac{\text{Kapital}}{\text{obveznosti do virov sredstev}}$
2.	stopnja dolgoročnosti financiranja	=	$\frac{\text{vsota kapitala in dolg. dolgov (skupaj z rezervacijami) ter dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev}}{\text{obveznosti do virov sredstev}}$
3.	stopnja osnovnosti investiranja	=	$\frac{\text{osnovna sredstva (po knjigovodski vrednosti)}}{\text{sredstva}}$
4.	stopnja dolgoročnosti investiranja	=	$\frac{\text{vsota osnovnih sredstev (po knjigovodski vrednosti), dolg. finančnih naložb in dolgoročnih poslovnih terjatev}}{\text{sredstva}}$
5.	koeficient kapitalске pokritosti osn. Sredstev	=	$\frac{\text{kapital}}{\text{osnovna sredstva (po knjigovodski vrednosti)}}$
6.	koeficient neposredne pokritosti kratk. obveznosti (hitri koeficient)	=	$\frac{\text{likvidna sredstva}}{\text{kratkoročne obveznosti}}$
7.	koeficient pospešene pokritosti kratk. obveznosti (pospešeni koeficient)	=	$\frac{\text{vsota likvidnih sredstev in kratkoročnih terjatev}}{\text{kratkoročne obveznosti}}$
8.	koeficient kratkoročne pokritosti kratk. obveznosti (kratkoročni koeficient)	=	$\frac{\text{kratkoročna sredstva}}{\text{kratkoročne obveznosti}}$
9.	koeficient gospodarnosti poslovanja	=	$\frac{\text{poslovni prihodki}}{\text{poslovni odhodki}}$
10.	koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	=	$\frac{\text{čisti dobiček v poslovnem letu}}{\text{povprečni kapital (brez čistega poslovnega izida obračunskega obdobja)}}$
11.	koeficient dividendnosti osnovnega kapitala	=	$\frac{\text{vsota dividend za poslovno leto}}{\text{povprečni osnovni kapital}}$

Zaradi posebnosti sredstev v upravljanju kazalniki izračunani iz bilance stanja na dan 31.12.2009 ne dajo prave primerjave poslovanja in finančnega stanja družbe v letu 2010, zato so za leto 2009 izračunani tudi kazalniki iz podbilance sredstev in obveznosti do virov sredstev javnega podjetja, ki je po izločitvi sredstev v upravljanju s 1.1.2010 primerljiva s kazalniki družbe v letu 2010.

Rezultati zgoraj navedenih kazalnikov pa so:

	bilanca stanja skupaj		podbilanca podjetja
	2010	2009	2009
1. stopnja lastniškosti financiranja	0,497	0,062	0,599
2. stopnja dolgoročnosti financiranja	0,549	0,962	0,636
3. stopnja osnovnosti investiranja	0,349	0,921	0,419
4. stopnja dolgoročnosti investiranja	0,357	0,922	0,429
5. koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev	1,423	0,067	1,430
6. koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti	0,684	1,120	0,901
7. koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,112	1,994	1,466
8. koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti	1,438	2,078	2,209
9. koeficient gospodarnosti poslovanja	1,004	0,966	0,966
10. koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala	0,032	0,070	0,070
11. koeficient dividendnosti osnovnega kapitala	0,000	0,000	0,000

V letu 2010 so se v podjetju kot celota izboljšali kazalniki stopnje lastniškosti financiranja, stopnja kapitalske pokritosti osnovnih sredstev ter koeficient gospodarnosti poslovanja. Ostali kazalniki so za podjetje kot celota slabši.

Če pa primerjamo podatke v letu 2010 s podbilanco javnega podjetja v letu 2009 se je v podjetju brez sredstev v upravljanju izboljšal le koeficient gospodarnosti poslovanja, ostali kazalniki pa so se poslabšali.