

**Zaključek:**

Menimo, da so vsa predstavljena pojasnila dovolj pregledno in razumljivo podana, da v njih lahko najdete ustrezna zagotovila neutemeljenosti vaših pomislekov in pripomb.

Glede na to, da ste zahtevo za pripravo predmetnih pojasnil javno napovedali že na seji Občinskega sveta, smo vaša vprašanja in odgovore v vednost posredovali tudi temu organu, torej Občinskemu svetu Občine Vrhnika. Prav tako upravičeno pričakujemo, da boste ravnali korektno in poskrbeli za objavo našega odgovora v vseh medijih, kjer ste morda objavili vaš poziv.

Pozdravljamo vas.

Direktorica:

mag. Brigita Šen Kreže



Priloge:

- Vaša vprašanja v izvorniku (Poročilo KPV 2018_Komentar, e-pošta dne 11.07.2018),
- Poročilo o objektivni upravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov iz leta 2009 (izdelala BDO EOS REVIZIJA, d.o.o.),
- Pravilnik o razporejanju stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov, ki ga je na svoji 2. redni seji potrdil Nadzorni svet družbe v letu 2015,
- Soglasje Agencije za energijo iz leta 2012, s katerim je potrdila primernost sodil za ločeno računovodsko spremljanje posameznih energetske dejavnosti,
- Pravila za delitev računovodskih izkazov na dejavnosti družbe JP KPV, d.o.o. z dne 28.09.2012,
- Poročilo neodvisnega revizorja v zvezi z revidiranim letnim poročilo za leto 2015 z dne 29. 3. 2016, (ACAM d.o.o.),
- Poročilo o ločenem računovodskem spremljanju dejavnosti oskrbe z zemeljskim plinom v bilanci stanja, izkazu poslovnega izida in izkazu denarnih tokov v skladu z 234. členom Energetskega zakona z dne 29. 3. 2016, (ACAM d.o.o.),
- Poročilo neodvisnega revizorja v zvezi z revidiranim letnim poročilo za leto 2016 z dne 17. 3. 2017, (BDO REVIZIJA d.o.o.),
- Poročilo o objektivni upravičenosti sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti do njihovih virov, stroškov, odhodkov in prihodkov z dne 17. 3. 2017, (BDO REVIZIJA d.o.o.),
- Poročilo neodvisnega revizorja v zvezi z revidiranim letnim poročilom za leto 2017 z dne 16. 3. 2018, (BDO REVIZIJA d.o.o.),
- Poročilo o objektivni upravičenosti sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti do njihovih virov, stroškov, odhodkov in prihodkov z dne 16. 3. 2018, (BDO REVIZIJA d.o.o.).

Vročeno:

naslovniku, e-pošta

V vednost:

Občina Vrhnika - Občinski svet

Mag. Viktor Sladič
Mirke 4B
1360 Vrhnika

JP KPV d.o.o.
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

Zadeva: Pripombe k revidiranemu zaključnemu poročilu JP KPV d.o.o. za leto 2017

Najprej pregled nekaterih Gospodarskih javnih služb (GJS):

Oskrba s pitno vodo

Na strani 28 je razvidno, da so vodne izgube v vseh treh občinah v letu 2017 znašale 28 %, na Vrhniki pa 29% in so na ravni leta 2015. V Zaplani so izgube narasle iz 13% v letu 2016 na 21% v letu 2017, na Pokojišču iz 17% na 29%, v Ligojni pa iz 28% na 39%.

Glede na podatek o količini prodane vode in prikazanem procentu vodnih izgub lahko ugotovimo, da naj bi bilo v letu 2017 načrpano 1.500.479 m³, kar pomeni 328.230 m³ vodnih izgub. Iz poročila pa je tudi razvidno, da je bilo v letu 2017 za 25.937 m³ manj prodane vode, plačanega pa 2.776 EUR več vodnega povračila, kot v letu 2016. Skupni znesek vodnega povračila je tako v letu 2017 znašal 97.584 EUR, kar pri ceni 0,0638 EUR/m³ predstavlja 1.529.529 m³ načrpane vode v letu 2017. Razlika v količini načrpane in prodane vode tako znaša 357.280 m³ (in ne 328.230 m³ – koliko hiš ali družin je v letu preskrbljenih z 29.050 m³ vode) ali 30,48% vodnih izgub v vseh treh občinah in ne 28%, kot je prikazano v poročilu. Ko boste delali elaborat, pa boste verjetno vse te stroške vključili v ceno te GJS in glede na poslovni izid v letu 2017 predlagali višje cene.

Prosim za pojasnilo v zvezi s tem !

V zvezi z vodnimi izgubami je pomembno tudi zavedanje, da skladno z 70a. členom Ustave RS vodni viri služijo prednostno in trajnostno oskrbi prebivalstva s pitno vodo in z vodo za oskrbo gospodinjstev in v tem delu niso tržno blago. Oskrbo prebivalstva s pitno vodo in z vodo za oskrbo gospodinjstev zagotavlja država preko samoupravnih lokalnih skupnosti neposredno in neprofitno.

Ta GJS sicer izkazuje izgubo v višini 49.819 EUR, pri čemer je pomemben podatek tudi ta, da je bila z letom 2016 storitev izvajanja intervencij na vodovodu predana zunanjemu izvajalcu, ki pa je pomembna, če ne ključna postavka pri občutno povečanih že tako visokih stroških pod izvajalskih storitev v letu 2017.

V tem primeru bi morali dobiček iz drugih GJS preusmeriti na to GJS in zmanjšanju obremenitev gospodinjstvom, namesto da ga namenjate izplačevanju občinam ustanoviteljicam.

Tudi v zvezi s tem prosim za pojasnilo !

Storitve, povezane z greznicami in MKČN

Iz tabele na strani 41 je razvidno, da je bilo v letu 2017 načrpane oziroma prevzete za 1289 m³ oziroma 31% manj gošče, kot v letu 2016. Ob tem pa so prikazani stroški oziroma odhodki te GJS v letu 2017 večji za 162,8% glede na leto 2016. Strošek praznjenja in prevzema 1 m³ gošče v letu 2017 je namreč znašal 64,82 EUR, medtem ko so v letu 2016 ti stroški znašali 39,82 EUR/m³ gošče.

Podobna slika je tudi pri prihodkih te GJS. V letu 2017 so za 1 m³ prevzete gošče znašali 65,82 EUR, medtem ko so v letu 2016 znašali 39,44 EUR, kar predstavlja 166,89% rast.

Skratka, v letu 2017 ste prevzeli 1289 m³ oziroma 31% manj gošče, kot v letu 2016, odhodki oziroma stroški pa so se povečali za 162,8%. Ob tem pa so se prihodki ne glede na občutno manjše količine prevzete gošče povečali za 166,89%. To pomeni, da so cene te GJS previsoke, čeprav boste v elaboratu verjetno upoštevali zgolj 162,8% rast stroškov in s tem utemeljevali potrebo po višjih cenah te GJS, ki že sedaj ustvarja dobiček.

Kako lahko to pojasnite ?

Računovodski izkaz:

Na strani 82 je navedeno, da ima prihodke iz poslovanja družba razčlenjene po posameznih dejavnostih, ki jih izvajate. Glede na preteklo leto so se prihodki iz poslovanja zvišali za skoraj 8%, kar je predvsem odraz zvišanja cen GJS, pri čemer se je obseg prihodkov drugih dejavnosti skrčil za nekaj več kot 11%. Torej cene GJS pomembno vplivajo na rezultat poslovanja JP KPV, kar ni mogoče. Prihodki GJS sicer načeloma lahko dosežajo rast, vendar storitve ne smejo biti dobičkonosne.

Pripombe dodal [JŠ1]: TALE pripomba ne vem če je smiselna, ker prihodki Gjs načeloma lahko dosežajo rast vendar storitve ne smejo biti dobičkonosne.

Prosim za pojasnilo !

Če pogledamo tabelo na strani 83, največji delež stroškov predstavlja najemnina infrastrukture, ki se je v letu 2017 zvišala iz 1.040.195 EUR na 1.529.282 EUR (za 489.087 EUR) ali za skoraj 50%, temu sledijo stroški intelektualnih storitev, ki so iz 108.294 EUR v letu 2016, v lanskem letu narasli na 149.799 EUR (za 41.505 EUR) ali malo manj kot 40% ter podizvajalske storitve, ki so iz 1.728.388 EUR v letu 2016, v letu 2017 narasle na 2.120.381 EUR (za 391.993 EUR) ali za 23%.

Tu se postavlja vprašanje, kaj je naredila občina oziroma kaj tako velikega se je zgodilo v letu 2017, da je najemnino za komunalno infrastrukturo dvignila za neverjetnih 50%, pa tudi, kako lahko za infrastrukturo, ki je bila zgrajena iz sredstev kohezijskega sklada (kanalizacija, čistilna naprava, tudi vodovod in JR ter prenova cestišč na teh delih) sploh obračunava najemnino, ki znaša na letni ravni več, kot je na primer občina sofinancirala za gradnjo nove kanalizacije v okviru projekta Čista Ljubljana. Čemu tudi tako velik strošek intelektualnih storitev ter seveda, nenormalno visok strošek podizvajalskih storitev. Ali res za vsako stvar najemate zunanje izvajalce in zakaj jih najemate v tako velikem obsegu ?

Prosim za izčrpano pojasnilo !

Ko pogledamo prvi okvirček na strani 86, plače zaposlenih stagnirajo, saj je bila zadnja uskladitev izhodiščnih plač sredi leta 2011. Ob tem pa celo navajate, da bi bili brez vpliva stroškov, kot so odpravnine, jubilejne nagrade idr., stroški dela nižji za najmanj desetino.

Za vas so torej problematični stroški dela in ne drugi stroški, kot so na primer stroški zunanjih izvajalcev oziroma podizvajalcev. Kaj pa boljše plače, boljše klima in odnosi v podjetju, boljši pogoji dela, višji regres za prehrano, letni dopusti itd. Zato ljudje iz podjetja tudi odhajajo, predvsem zaradi slabih delovnih pogojev, slabih medsebojnih odnosov ter nizkih neto izplačil.

Prosim za pojasnilo !

Ob tem pa na strani 23 celo navajate, da se je prav tako povišala vrednost poslovnih prihodkov na zaposlenega, kar je odraz višjih prihodkov (zaradi višjih cen storitev GJS) in zmanjšanja števila zaposlenih.

Kam to vodi ? V izogorelost, nezadovoljstvo, odhode in absentizem, ki se je v letu 2017 povečal za več kot 3 odstotne točke, to je iz 4,14% na 7,27% in je občutno porastel v maju in juniju 2017, pa tudi kasneje. Nezadovoljstvo zaposlenih in odhodki namreč povzročajo, da se vedno več storitev prenaša na podizvajalce.

Pripombe dodal [JŠ2]: Na tole pripombo ti bom kar sama odgovorila: nezadovoljstvo zaposlenih in odhodki povzročajo da se vedno več storitev prenaša na podizvajalce. Če bo odgovor takšen je potrebno dobiti seznam ter promete posameznega podizvajalca v letu 2017, 2016 in 2015

Zato na tem mestu pričakujem podatke za leta 2015, 2016 in 2017, iz katerih bo jasno razviden seznam podizvajalcev po posameznih letih in promet posameznega podizvajalca v teh obdobjih !

V tak podatek (da so stroški dela visoki) močno dvomim oziroma mu ne verjamem, saj je očitno in izkazano dejstvo, da so ključni stroški JP KPV v letu 2017 predstavljali najemnina infrastrukture in pa zunanji izvajalci oziroma podizvajalci, ki so v letu 2017 povečali stroške za 922.585 EUR ali slab milijon EUR oziroma za okvirno četrtino v letu 2017, in ne plače delavcev in nadomestila plač.

Prosim za pojasnilo !

Ob tem je na strani 12 tudi navedeno, da je na poslovanje vašega podjetja pomembno vplivala uskladitev cen GJS. Najpomembnejši razlog za spremembe (dvig) cen je zlasti rast stroškov, povezanih z novo pridobljeno komunalno infrastrukturo, posebej novih čistilnih naprav in kanalizacijskih vodov.

Tu se seveda postavi vprašanje, zakaj rast stroškov, če je infrastruktura nova, pa tudi vprašanje ciljev delovanja gospodarskih javnih služb. Verjetno je razlog za to povečan strošek amortizacije za to infrastrukturo. Vendar je dejstvo, da se je strošek amortizacije povečal tudi za tisto komunalno opremo, ki je bila financirana s sredstvi Kohezijskega sklada in je tako neupravičeno zaračunana občanom, saj je temeljno poslanstvo kohezije ravno to – da ljudje plačajo manj !

Pripombe dodal [JŠ3]: Ti bom kar jaz odgovorila: ker se je povečal strošek amortizacije. Je pa res, če se je povečal strošek amortizacije tistih čistilnih naprav in komunalne infrastrukture, ki je bila financirana z EU sredstvi, je to neupravičeno zaračunano občanu

Prosim za pojasnilo !

Če pogledamo tabelo na strani 89 pa lahko vidimo, da JP KPV največje dobičke ustvarja pri vzdrževanju javnih površin (82.874 EUR), ravnanju z odpadki (56.755 EUR), oskrbi s plinom (36.978 EUR) in pri odvajanju odpadnih vod (10.881 EUR), kar pomeni, da gre za preveč plačane storitve oziroma za previsoke cene GJS.

Ob tem se tudi postavlja vprašanje, kdaj je revizor nazadnje potrdil sodila (ključne za razdelitev stroškov) na posamezni GJS in ali so se od takrat (ko jih je potrdil), ta sodila kaj spremenila ?

Prosim za revizijska mnenja zadnjih treh let ter natančno pojasnilo, kako in zakaj so se (če so se) sodila spreminjala v zadnjih treh letih ?

In če pogledamo tabele na strani 92, 93 in 94 (izkazi poslovnih izidov po občinah) se poleg že navedenega postavlja tudi vprašanje, zakaj na primer pri občinah Borovnica in Log-Dragomer ni prikazana postavka »Stroški najema infrastrukture«, medtem ko je na Vrhniki izkazana.

In če za zaključek tega dela poročila pogledamo tabelo na strani 95 lahko ugotovimo, da občina Borovnica izkazuje minimalni dobiček v višini 7.282 EUR, kar je glede na cilje GJS prav, pri občini Log-Dragomer pa je celo izkazana izguba v višini 8.648 EUR, s čemer sta ti dve občini nekako medsebojno izravnani.

Ob tem pa je na ravni celotnega JP KPV za občino Vrhnika izkazan čisti dobiček poslovnega leta v višini 221.761 EUR, preneseni čisti dobiček pa znaša 2.043.684 EUR, kar je rezultat predvsem previsokih cen posameznih GJS v preteklosti (kar je navedeno tudi v samem poročilu). Navedeno je tudi v nasprotju z Zakonom o GJS, v skladu s katerim je pridobivanje dobička podrejeno zadovoljevanju javnih potreb občanov.

V zvezi s tem vas prosim:

- za natančno obrazložitev, katere cene storitev opravljanja GJS so se v zadnjih treh letih dvigovale ter cene katerih storitev so padale,
- da mi obrazložite vsa povečanja stroškov tudi z vidika racionalnosti porabe,
- da mi pripravite planiran izkaz poslovnega izida z realiziranim ter pojasnite vsa odstopanja.

Skratka, podlag za morebitno zvišanje cen GJS ni in bi bilo tudi v nasprotju z doktrino izvajanja GJS.

Delovanje gospodarskih javnih služb ima namreč določene posebnosti. Z gospodarskimi javnimi službami se zagotavljajo materialne javne dobrine v obliki proizvodov in storitev, ki imajo nekatere temeljne značilnosti.

Kot je bilo že poudarjeno, je pri zagotavljanju javnih dobrin GJS pridobivanje dobička podrejeno zadovoljevanju javnih potreb oziroma ima zadovoljevanje javnih potreb prednost pred dobičkom. To pomeni, da cilj gospodarske javne službe ni ustvarjanje dobička, ampak zagotavljanje javnih dobrin občanom s poslovanjem, ki podjetju, to je JP KPV, zagotavlja pozitivno ničlo.

Mag. Viktor Sladič, občinski svetnik

Pripombe dodal [JŠ4]: To je fino, da pripravijo če morda že ni razkrito v letnem poročilu

Oblikovano: Tabulatorska mesta: 14,75 cm, Levo

**POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO
RAZPOREJANJU PRIHODKOV, ODHODKOV, SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO
NJIHOVIH VIROV****Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o.**
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

Pri organizaciji Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) in jih je potrdilo poslovodstvo organizacije Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. dne 21.4.2009. Postopke smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom revidiranja sorodnih storitev, ki se nanaša na posle opravljanja dogovorjenih postopkov. Namen teh postopkov je bila presoja objektivne opravičenosti sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo 3. odstavka 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 53/2007 in 65/2008; ZPFOLERD).

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili prejete dokumente – Pravilnik o računovodstvu organizacije Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. ter vse druge notranje predpise, dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti (Pravilnik za razmejitev stroškov in prihodkov skladno z zakonom ZPFOLERD), in sicer za dejavnosti splošnega gospodarskega pomena, ki se izvajajo v Občinah, Vrhnika, Borovnica in Log-Dragomer: oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda, zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov, oskrba s plinom (samo Občina Vrhnika), urejanje in čiščenje javnih površin, vzdrževanje in varstvo lokalnih in drugih javnih cest, javna razsvetljava in urejanje pokopališč, pokopališka dejavnost in pogrebna dejavnost in drugih dejavnosti, ki se izvajajo na prostem trgu.
2. Preverili smo, če so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno upravičena.
3. Pridobili in pregledali smo podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, ter ocenili primernost uporabniških rešitev in jasnost navodil, določenih s temi pravili.

Poročamo o ugotovitvah:

- a) V zvezi s točko 1 smo ugotovili, da dokumenti iz te točke na primeren način in dovolj podrobno urejajo ločeno evidentiranje prihodkov in odhodkov za različne dejavnosti, medtem ko organizacija Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. nima opredeljenih sodil za ločeno evidentiranje sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti. Organizacija Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. posebej sestavlja le podbilance sredstev in obveznosti do virov sredstev v upravljanju in sicer do konca leta 2009.

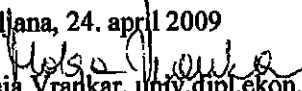
- b) V zvezi s točko 2 smo ugotovili, da so postavljena sodila, priložena temu poročilu, skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno upravičena.
- c) V zvezi s točko 3 smo na podlagi pregledane dokumentacije ugotovili, da zagotavljajo uporabniške rešitve poslovno informacijskega sistema ustrezne podlage za delovanje podsistema glavne knjige in stroškovnega računovodstva ter da podrobnejša pravila o ločenem evidentiranju različnih dejavnosti s prilogami, vključno z uporabo sodil, nudijo primerno strokovno podlago za evidentiranje prihodkov in odhodkov za različne dejavnosti v skladu z zahtevami ZPFOLERD.

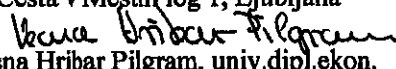
Ker opravljeni revizijski postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, ne dajemo nikakršnega zagotovila o tem, da so vsi prihodki in odhodki pravilno izkazani po različnih dejavnostih na določen dan.

Če bi opravili dodatne postopke ali pa revizijo ali preiskavo računovodskih izkazov v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja ali Mednarodnimi standardi poslov preiskovanja, bi utegnili najti še kake druge zadeve, o katerih bi poročali.

Poročilo je namenjeno izključno ugotovitvi o objektivni opravičenosti sodil za namene računovodskega evidentiranja različnih dejavnosti organizacije Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. in se ne sme uporabiti za kak drug namen.

Ljubljana, 24. april 2009


Mateja Vranjkar, univ. dipl. ekon.
Direktorica

BDO EOS Revizija d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana

Vesna Hribar Pilgram, univ. dipl. ekon.
Pooblaščenca revizorka



Javno podjetje
Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.
Pot na Toljnice 40 | 1350 Vrhnika | SI.O

P R A V I L N I K

za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov

Vrhnika, 1. 9. 2015

1/1- 365/15

Direktorica
mag. Brigita Šen Kreže



Na podlagi 20. člena poslovnika uprave JP KPV, d.o.o. in 35. člena Družbene pogodbe JP KPV, d.o.o., je direktorica dne 1. 9. 2015 sprejela naslednji

P R A V I L N I K

za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov

Definicija pojmov:

- neposredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki ga je mogoče že na izvorni knjigovodski listini razporediti na eno dejavnost oziroma občino,
- posredni strošek (oziroma odhodek) in prihodek: strošek (oziroma odhodek) in prihodek, ki se na dejavnosti oziroma občine razporeja z uporabo sodil,
- sodilo: je merilo, po katerem posredne stroške oziroma odhodke in prihodke razporedimo na dejavnost oziroma občino na podlagi pravične, nepristranske in utemeljene metode.

1. člen

Namen tega pravilnika je vzpostaviti sistem razporejanja splošnih stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov ločeno za druge dejavnosti in za dejavnosti gospodarskih javnih služb. Poleg tega je namen uveljaviti tudi pravično, nepristransko in utemeljeno razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov po posameznih občinah ustanoviteljih.

2. člen

Družba JP KPV, d.o.o. računovodi v skladu z določili Zakona o gospodarskih družbah in Slovenskih računovodskih standardov in v skladu z internim Pravilnikom o računovodstvu.

S tem pravilnikom se ureja razporejanje splošnih stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov na način, ki zagotavlja pripravo računovodskih informacij za notranje in zunanje uporabnike, oziroma:

- prikazovanje izkaza poslovnega izida, razdeljenega na izkaz poslovnega izida dejavnosti splošnega pomena in druge dejavnosti,
- prikazovanje razporejanja stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov v skladu s sodili,
- oblikovanje cen obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja,
- druge namene, skladne s področno zakonodajo.

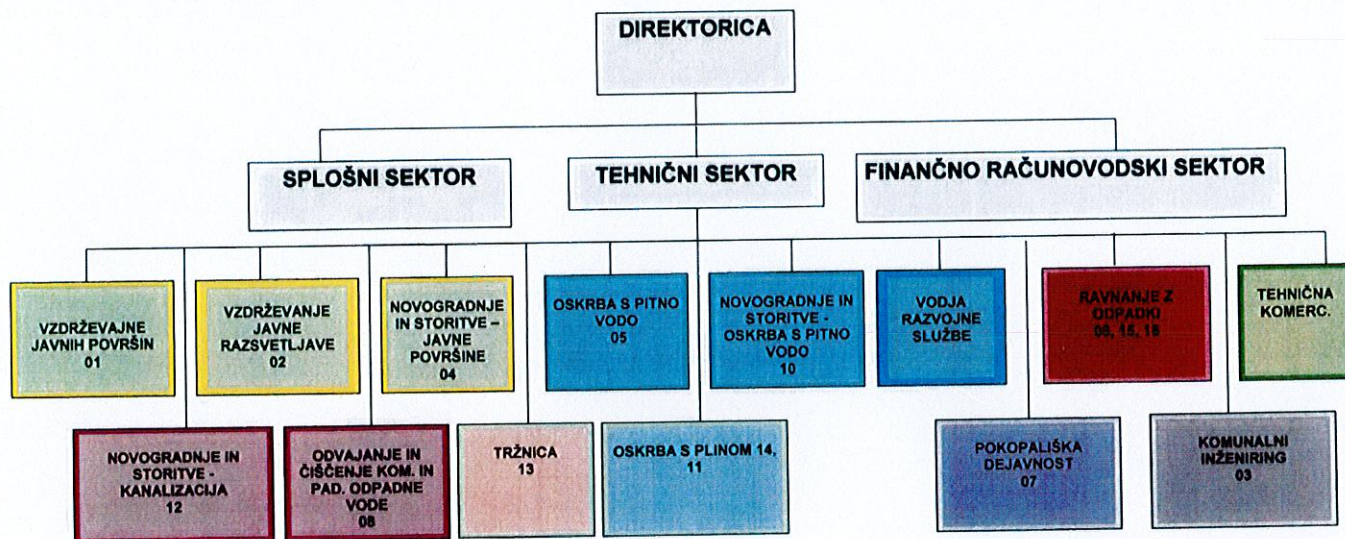
3. člen

Opis organizacijske strukture JP KPV, d.o.o.:

- uprava ,
- splošni sektor,

- finančno računovodski sektor,
- tehnični sektor:
 - vzdrževanje javnih površin,
 - vzdrževanje javne razsvetljave,
 - novogradnje, storitve,
 - oskrba s pitno vodo,
 - vodja razvojne službe,
 - ravnanje z odpadki,
 - tehnična komerciala,
 - odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
 - oskrba s plinom,
 - pokopališka dejavnost,
 - komunalni inženiring,
 - tržnica.

Organigram JP KPV, d.o.o.



4. člen

Vsi stroški (oziroma odhodki) in prihodki se vselej knjižijo po stroškovnih mestih (odslej SM) oziroma stroškovnih nosilcih (odslej SN). Šifrant SM je prilagojen Odloku o ustanovitvi JP KPV, d.o.o. in omogoča pregledno evidentiranje in spremljanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov. Sestavljen je iz petmestnih šifer po naslednjem sistemu:

prvi dve mesti označujeta dejavnost, tretje mesto označuje občino (1-Vrhnika, 2-Borovnica, 3-Log - Dragomer), četrto in peto mesto pa sta namenjeni podrobnejši opredelitvi vrste storitve (SN).

PRIHODKI

5. člen

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati na katere dejavnosti in občine se nanašajo. Takí prihodki se že na podlagi nalogov za knjiženje pripoznajo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino.

Pri poslovanju pa nastaja tudi nekaj t. i. splošnih ali posrednih prihodkov. Ti se pripišejo:

- splošnemu stroškovnemu mestu družbe (SM 19 - Skupne službe) ali
- splošnemu stroškovnemu mestu dejavnosti.

Na splošno stroškovno mesto družbe se razporejajo na podlagi števila zaposlenih v posamezni enoti, izračunanega iz opravljenih ur.

6. člen

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tisti prihodki, ki jih ni bilo mogoče izvirno knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne prihodke dejavnosti in občine), ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani prihodki nastajajo v zvezi z neko dejavnostjo.

7. člen

Poleg splošnih stroškovnih mest iz 5. člena tega pravilnika so v družbi vzpostavljena še posebna stroškovna mesta vozil, kjer se zbirajo prihodki, ki jih je mogoče ob izvirnem knjiženju neposredno prisoditi posameznemu vozilu, ni pa jih mogoče razporediti na posamezne občine.

8. člen

Vsi prihodki, zbrani na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti in na posebnih stroškovnih mestih vozil, se na posamezno občino razporejajo z uporabo sodil, ki se za posamezno dejavnost uporabljajo tudi pri razporejanju stroškov oziroma

odhodkov, kot je opredeljeno v okviru poglavja STROŠKI OZIROMA ODHODKI tega pravilnika.

STROŠKI OZIROMA ODHODKI

9. člen

Za večino stroškov oziroma odhodkov velja, da jih je glede na podatke o povzročitelju teh stroškov, mogoče neposredno prisoditi posamezni dejavnosti in občini, na katero se nanašajo. Vsi taki stroški imajo značaj neposrednih stroškov. V nasprotnem primeru jih obravnavamo kot posredne stroške, ki se na posamezno dejavnost oziroma občino razporedijo z uporabo sodil.

Stroški dela se evidentirajo na tisto stroškovno mesto, na katero je posamezni delavec razporejen. V kolikor ima posamezna dejavnost potrebe po delavcih druge dejavnosti, se opravljene storitve med SM-ji obračunajo z internim računom na podlagi obračunskega lista, prevoznice, strojnega poročila oz. delovnega naloga. Upoštevajo se cene iz cenika storitev.

Stroški opreme (vozil, strojev in naprav) se evidentirajo na posebna stroškovna mesta vozil oziroma splošno stroškovno mesto dejavnosti. V kolikor ima posamezna dejavnost potrebe po opremi druge dejavnosti, se opravljene storitve med SM-ji obračunajo z internim računom na podlagi obračunskega lista, prevoznice, strojnega poročila oz. delovnega naloga. Upoštevajo se cene iz cenika storitev.

10. člen

Za nekatere stroške oziroma odhodke je mogoče določiti ustrezna sodila za takojšnjo razporeditev po dejavnostih in občinah glede na podatke o povzročitelju teh stroškov. Vsi taki stroški imajo značaj neposrednih stroškov.

Takšne vrste stroški oziroma odhodki so npr. stroški, povezani z:

- obračunom komunalnih storitev,
- menjavo vodomeroev,
- dodatkom za pripravljenost na delo,
- računalniškimi storitvami,
- vodnim povračilom, ipd.

11. člen

Najpogosteje uporabljeni ključi za delitev stroškov iz 10. člena so naslednji:

1. Obračun komunalnih storitev (ključ INKASSO):

pri razporejanju splošnih stroškov, ki se nanašajo na obračun komunalnih storitev, se uporabi ključ, izračunan iz razmerja med številom položnic, pri čemer se uporabi naslednja pravila:

- a) Na enoto 14-Oskrba s plinom se razporedi sorazmerni delež vseh splošnih stroškov komunalnih storitev, glede na delež položnic za plin v vseh položnicah. Znotraj enote 14 se na posamezno energetska dejavnost razporedi sorazmerni del splošnih stroškov v

skladu s sodili, potrjenimi s strani Agencije za energijo, to je 90 % na dejavnost ODS in 10 % na dejavnost Dobava plina, pri čemer se uporabi naslednja shema:

SM		Delež
14112	ODS - ostali stroški in storitve	90,00 %
14132	Negospodinjki odjemalci - ostali stroški in storitve	5,00 %
14152	Gospodinjki odjemalci - ostali stroški in storitve	5,00 %
	Skupaj	100,00 %

b) Ostanek splošnih stroškov, ki se nanaša na obračun komunalnih storitev, se razporedi na dejavnosti GJS, ki se zaračunavajo na položnicah, pri čemer se uporabi naslednja shema:

SM		Delež
05000	Oskrba s pitno vodo	33,33 %
08000	Odvajanje odpadne vode	16,67 %
17000	Čiščenje odpadne vode	16,66 %
15000	Zbiranje odpadkov	16,67 %
06000	Odlaganje odpadkov	8,34 %
16000	Obdelava odpadkov	8,33 %
	Skupaj	100,00 %

c) V mesecu, ko se izstavi tudi položnica za grobnine, se na enoto 07-Pokopališka dejavnost razporedi sorazmerni delež splošnih stroškov komunalnih storitev tistega meseca, glede na delež položnic za grobnine v vseh položnicah.

2. Menjava vodomero:

delež vodomero, zamenjanih v posamezni občini v določenem obračunskem obdobju.

3. Dodatek za pripravljenost na delo - zimska pripravljenost:

neposredno opravljene ure, po koledarju izvajanja zimske službe.

4. Dodatek za pripravljenost na delo - letna pripravljenost:

SM		Delež
	Oskrba s pitno vodo	30,00 %
	Vzdrževanje javnih površin	25,00 %
	Oskrba s plinom	15,00 %
	Vzdrževanje javne razsvetljave	10,00 %
	Odvajanje odpadne vode	7,50 %
	Čiščenje odpadne vode	7,50 %
	Zbiranje odpadkov	5,00 %
	Skupaj	100,00 %

5. Računalniške storitve:

Ključ INKASSO

6. Vodno povračilo:

Količina načrpane vode v posamezni občini v obračunskem letu.

12. člen

Stroški oziroma odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema likvidacije računov ni mogoče ob izvirnem knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in občine, imajo značaj splošnih (posrednih) stroškov oziroma odhodkov in se najprej knjižijo na splošno stroškovno mesto dejavnosti oziroma na splošno stroškovno mesto družbe. V družbi imamo vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:

1. splošno stroškovno mesto družbe (SM 19 - Skupne službe) in
2. splošna stroškovna mesta dejavnosti (za vsako dejavnost je praviloma predvideno eno splošno stroškovno mesto).

13. člen

Stroški oziroma odhodki zbrani na splošnem stroškovnem mestu družbe se razporejajo na splošna stroškovna mesta dejavnosti z uporabo režijskega ključa, to je števila zaposlenih v posamezni enoti, izračunanega iz opravljenih ur.

Uprava lahko s sklepom odloči, da so določene aktivnosti oziroma dejavnosti, ki so posebnega pomena (npr. osveščanje, družbeno odgovorne aktivnosti, socialno podjetništvo ipd.), oproščene bremena stroškov skupnih služb, vendar le za tisti delež zaposlenih v posamezni enoti, ki je sofinanciran iz namenskih subvencij.

14. člen

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tisti stroški oziroma odhodki, ki jih ni bilo mogoče izvirno knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne stroške dejavnosti in občine), ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani stroški nastajajo v zvezi z neko dejavnostjo.

15. člen

Poleg splošnih stroškovnih mest iz 12. člena tega pravilnika so v družbi vzpostavljena še posebna stroškovna mesta vozil, kjer se zbirajo stroški oziroma odhodki, ki jih je mogoče ob izvirnem knjiženju neposredno prisoditi posameznemu vozilu, ni pa jih mogoče razporediti na posamezne občine.

16. člen

Razporeditev stroškov (oziroma odhodkov) splošnih stroškovnih mest dejavnosti se na posamezno občino izvede z uporabo naslednjih sodil:

1. Vzdrževanje javnih površin - SM 01:

površina cest v posamezni občini, ki jih podjetje vzdržuje, po stanju na zadnji dan preteklega leta za tekoče poslovno leto.

2. Vzdrževanje javne razsvetljave - SM 02:

število svetilk v posamezni občini po stanju na zadnji dan preteklega leta za tekoče poslovno leto.

3. Komunalni inženiring - SM 03:

dolžina komunalnih vodov v posamezni občini po stanju na zadnji dan preteklega poslovnega leta za tekoče poslovno leto.

4. Oskrba s pitno vodo - SM 05:

dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer poleg splošnega SM dejavnosti (SM 05000) ter SM vozil, še SM 05002 Črpališče Vršaj in SM 05006 Okvare in vzdrževanje Borovniški Vršaj.

- SM 05000, SM 05002 in SM vozil: lastniški delež posamezne občine,
- SM 05006: razporeja se samo na občini Vrhnika in Log - Dragomer, v skladu z razmerjem v lastniškem deležu teh dveh občin.

5. Odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode - SM 08:

lastniški delež posamezne občine.

6. Čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode - SM 17:

dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer poleg splošnega SM dejavnosti (SM 17000) ter SM vozil, še splošna SM čistilnih naprav (SM 17101 in SM 17201).

Stroški, zbrani na splošnem SM dejavnosti in SM vozil bremenijo delno stroške čistilnih naprav, delno pa stroške dejavnosti greznic. Sodilo je:

delež neposrednih stroškov posameznega dela dejavnosti oz. občine v skupnih neposrednih stroških SM 17.

Stroški, zbrani na SM čistilne naprave, če ta izvaja tudi storitve čiščenja greznične gošče, se razporedi delno na dejavnost čistilnih naprav, delno na stroške dejavnosti greznic, in sicer z uporabo naslednjega sodila:

delež obremenitve po kemijski potrebi po kisiku (KPK) čistilne naprave z goščami iz greznic in MKČN ter obremenitve z odpadno komunalno vodo iz javnega kanalizacijskega sistema

Delež obremenitve je določen na podlagi izračunov iz projektantske dokumentacije. Iz tega izračunan ključ za delitev stroškov čistilnih naprav znaša:

- 85 % na uporabnike, priklopljene na javni kanalizacijski sistem in
- 15 % na uporabnike, ki odvajajo odpadno vodo v greznice in MKČN.

Ugotovljeni delež, ki je prisojen dejavnosti greznic, se naprej razporedi na posamezno občino po lastniškem ključu.

7. Ravnanje z odpadki zajema SM 06 - Odlaganje odpadkov, SM 15 - Zbiranje odpadkov in SM 16 - Obdelava odpadkov:

- SM 06 - Odlaganje odpadkov: število odjemnih mest v posamezni občini po stanju na zadnji dan preteklega poslovnega leta za tekoče poslovno leto.
- SM 15 - Zbiranje odpadkov: dejavnost ima več splošnih stroškovnih mest, in sicer: splošno stroškovno mesto dejavnosti (15000) in druga splošna stroškovna mesta, kamor sodijo splošna SM posameznih vrst odpadkov in splošna SM vozil. Stroški oziroma odhodki, zbrani na SM 15000 se razporejajo na posamezno vrsto odpadka. Pri tem se uporabijo naslednji ključni:

1/2 na SM 15001 - MKO,
1/4 na SM 15002 - BIO odpadki,
1/4 na SM 15003 - EKO otoki.

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM vozil se razporejajo na posamezno vrsto odpadka z uporabo naslednjega sodila: število ur, ki jih je vozilo opravilo za posamezno vrsto odpadka v preteklem poslovnem letu (razen za vozilo na SM 15012, kjer se uporabi sodilo za SM 15000).

Stroški oziroma odhodki, zbrani na splošnih SM dejavnosti ravnanja z odpadki se na posamezno občino razporejajo z uporabo sodila:

lastniški delež posamezne občine.

Za stroške oziroma odhodke zbrane na SM 15016 - osveščanje, se uporablja sodilo SM 15000.

8. Novogradnje in storitve SM 04, 10 in 12:

strukturni delež v poslovnih prihodkih dejavnosti, ki ga je v določenem obračunskem obdobju dosegla posamezna občina.

17. člen

Stroški (oziroma odhodki) in prihodki v dejavnostih, ki se izvajajo samo v določeni občini, se prerazporedijo le tej občini. Takšne dejavnosti so npr. 13-Tržnica ali 07-Pokopališče, ki se izvajajo samo na Vrhnikih.

18. člen

Stroški (oziroma odhodki) in prihodki, zbrani na splošnih stroškovnih mestih, se prerazporedijo na posamezna SM v okviru dejavnosti (upoštevajoč sodila, ki so navedena v prejšnjih členih) obdobjno, ob izdelavi medletnih in letnih računovodskih poročil.

19. člen

Področja, ki niso urejena s tem pravilnikom se urejajo na podlagi določb Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. l. RS 33/2011 - ZPFOLERD-1), Slovenskih računovodskih standardov in druge področne zakonodaje, zlasti Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS 87/2012, 109/2012).

20. člen

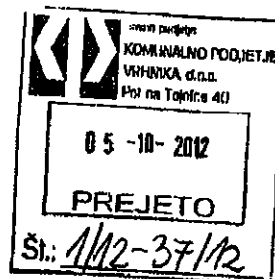
Pravilnik stopi v veljavo z dnem, ko ga sprejme uprava in se uporablja že za vsa računovodska poročanja za leto 2015.

21. člen

Z dnem uveljavitve tega pravilnika prenehajo veljati določbe Pravilnika o razporejanju stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov z dne 28. 10. 2013.

Številka: 27-29/2012-10/451
Datum: 3. 10. 2012

JP KPV, d.o.o.
Pot na Trojnice 40
1360 Vrhnika



Zadeva: Potrditev pravil družbe

V skladu s 4. odstavkom 38. člena Energetskega zakona (Uradni list RS, št. 27/07 – uradno prečiščeno besedilo, 70/08 in 22/10, 37/11 – odl. US in 10/12, v nadaljevanju EZ) ste z dopisom št. 1/12-37/12 z dne 21. 8. 2012 (v nadaljevanju vloga), ki ga je Javna agencija Republike Slovenije za energijo (v nadaljevanju agencija) prejela dne 22. 8. 2012, z namenom pridobitve soglasja agenciji posredovali spremenjena pravila, ki jih bo družba uporabila pri sestavi ločenih računovodskih izkazov (v nadaljevanju pravila).

Po pregledu prejete dokumentacije je agencija družbo z dopisom št. 27-29/2012-02/451 z dne 11. 9. 2012 pozvala, naj pravila vsebinsko dopolni v skladu z zahtevami v citiranem dopisu. Družba je nato posredovala agenciji:

- dopolnjeno vlogo (z dne 17. 9. 2012) in dopolnjena pravila z dne 17. 9. 2012, ki jih je agencija prejela po pošti 18. 9. 2012
- simulacijo računovodskih izkazov (stara pravila – nova pravila), ki jo je agencija prejela po elektronski pošti 19. 9. 2012
- elektronsko kopijo dopisa z naslovom »Pregled aktivnosti za oblikovanje sodila delitve posrednih stroškov znotraj dejavnosti Plin« s priloženo ponovno simulacijo računovodskih izkazov, ki jo je agencija prejela po elektronski pošti 20. 9. 2012
- popravek simulacije računovodskih izkazov, ki jo je agencija prejela po elektronski pošti 21. 9. 2012
- ponovni popravek simulacije bilance stanja, ki jo je agencija prav tako prejela po elektronski pošti 21. 9. 2012
- dopolnjeno vlogo (z dne 24. 9. 2012) in dopolnjena pravila z dne 17. 9. 2012, ki jih je agencija prejela po pošti 25. 9. 2012
- dopolnjeno vlogo (z dne 1. 10. 2012) in dopolnjena pravila z dne 28. 9. 2012, ki jih je agencija prejela po pošti 3. 10. 2012

JAVNA AGENCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ENERGIJO

Strossmayerjeva 30, 2000 Maribor

p. p. 1579

Telefon: [02] 234 03 00

Telefaks: [02] 234 03 20

www.agen-rs.si

info@agen-rs.si

MATIČNA ŠTEVILKA: 1993666, ID ŠTEVILKA ZA DDV: SJ45123136, PODRAČUN PRI UJP: 01100-6370216431

Po pregledu dokumentacije ugotavljamo, da so predlagana dopolnjena **pravila z dne 28. 9. 2012** (št.:1/12-37/12), ki jih je agencija prejela dne 3. 10. 2012, primerna za ločeno računovodsko spremljanje posameznih energetske dejavnosti za potrebe družbe JP KPV, d.o.o., pri čemer je treba za vsako poslovno leto skladno s potrjenimi pravili izračunati kriterije, v skladu s katerimi so na posamezne energetske dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki.

Družbo opozarjamo na določbi 3. in 4. odstavka 38. člena EZ, po katerih mora družba omenjena pravila razkriti v letnem poročilu, izvajanje pravil pa mora letno revidirati revizor.

Lep pozdrav.



Irena Praček, univ. dipl. ekon.
direktorica

po pooblastilu: Majda Paripović, univ. dipl. ekon.
strokovna direktorica za ekonomsko regulativo

Način pošiljanja:
- priporočeno s povratnico



PRAVILA ZA DELITEV RAČUNOVODSKIH IZKAZOV NA DEJAVNOSTI DRUŽBE JP KPV, d.o.o.

V skladu z določili SRS 35 in 38. člena Energetskega zakona¹ (odslej: EZ) mora družba zagotavljati ločeno računovodsko spremljanje posameznih dejavnosti, ki jih izvaja v okviru gospodarske javne službe.

Glede na določbe 38. člena EZ so sestavni del letnega poročila družbe tudi pravila in kriteriji, po katerih so na posamezne energetske dejavnosti razporejeni sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodki in odhodki. Na ta pravila mora dati soglasje tudi Javna agencija RS za energijo. Izvajanje pravil mora biti letno revidirano s strani revizorja.

V skladu z 38. členom EZ družba JP KPV, d.o.o. opravlja naslednji energetske dejavnosti:

- dejavnost sistemskega operaterja distribucijskega omrežja zemeljskega plina (SODO) in
- dejavnost dobave zemeljskega plina,

ki se izvajata samo na območju Občine Vrhnika.

Na podlagi odlokov o gospodarskih javnih službah v Občinah Vrhnika, Borovnica in Log Dragomer opravlja družba naslednje dejavnosti:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda,
- zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov,
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov,
- oskrba s plinom,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- vzdrževanje in varstvo lokalnih in drugih javnih cest,
- javna razsvetljava,
- urejanje pokopališč, pokopališka in pogrebna dejavnost.

V skladu z registrirano dejavnostjo družba izvaja tudi naslednje tržne dejavnosti:

- izvedba plinskih priključkov,
- obnova in gradnja vodovodnih, kanalizacijskih in ostalih komunalnih objektov,

¹ Ur.l. RS, št. 27/07-UPB, 70/08, 22/10 in 10/12)

- projektiranje in tehnično svetovanje,
- trgovina na drobno.

Temeljne računovodske usmeritve pri delitvi računovodskih izkazov na dejavnosti družbe

Na izkazano poslovno uspešnost in finančni položaj posameznih dejavnosti vplivajo tako neposredni kot posredni prihodki in odhodki ter tako neposredna kot posredna sredstva in viri sredstev.

Sistem pripoznanja prihodkov, odhodkov, sredstev in virov sredstev po posameznih dejavnostih temelji na organizacijski strukturi družbe², zasnovani na ustroju družbe po organizacijskih enotah.

Izkaz poslovnega izida

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih temelji na vodenju analitične računovodske evidence prihodkov in stroškov oziroma odhodkov, ki se dosledno pripoznavajo na stroškovnih mestih oziroma stroškovnih nosilcih. Šifrant stroškovnih mest je prilagojen Odloku o gospodarskih javnih službah in omogoča pregledno evidentiranje in spremljanje stroškov in prihodkov. Sestavljen je iz petmestnih šifer po naslednjem sistemu:

Prvi dve mesti označujeta dejavnost (SM), tretje mesto označuje Občino (1-Vrhnika, 2-Borovnica, 3-Log - Dragomer), četrto in peto mesto pa je rezervirano za podrobnejšo opredelitev vrste storitve (SN).

Prihodke je mogoče z vidika dejavnosti in občin ločevati na neposredne in posredne (splošne). Večina prihodkov je neposrednih kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotovljati na katere dejavnosti oziroma občine se nanašajo. Takí prihodki se že na podlagi nalogov za obračun knjžijo neposredno na posamezno dejavnost in posamezno občino.

Pri poslovanju pa nastaja tudi nekaj t.i. splošnih ali posrednih prihodkov. Ti se pripišejo splošnemu stroškovnemu mestu družbe (SM19-Skupne službe) ali splošnemu stroškovnemu mestu dejavnosti, če jih je tej možno pripisati.

V družbi imamo tako vzpostavljena naslednja splošna stroškovna mesta:

1. splošno stroškovno mesto družbe (SM19) in
2. splošna stroškovna mesta dejavnosti (za vsako dejavnost je predvideno eno splošno stroškovno mesto).

Skupne službe (režijo) predstavljajo vodstvo družbe, splošni sektor in finančno računovodski sektor.

² Priloga 1

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tisti prihodki, ki jih ni bilo mogoče že na prvi stopnji knjižiti na temeljno stroškovno mesto (kot neposredne prihodke dejavnosti in občine), ugotoviti pa je bilo mogoče, da obravnavani prihodki nastajajo v zvezi z neko dejavnostjo in so zato knjiženi na splošno stroškovno mesto te dejavnosti.

Tudi za večino **stroškov in odhodkov** velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine pripoznati na tisto dejavnost in tisto občino, na katero se taki stroški oziroma odhodki nanašajo.

Za nekatere stroške je mogoče določiti ustrezne ključe za takojšnjo razporeditev po dejavnostih in občinah glede na podatke o povzročitelju teh stroškov. Vsi taki stroški, ki so razporejeni na splošna SM posamezne dejavnosti že ob knjiženju na konte razreda 4, imajo torej značaj neposrednih stroškov.

Stroški oziroma odhodki, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije in vzpostavljenega sistema likvidacije računov ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljne dejavnosti in občine, imajo značaj splošnih stroškov in se najprej knjižijo na splošno stroškovno mesto dejavnosti oziroma na SM19-Skupne službe.

Prihodki in odhodki zbrani na splošnem stroškovnem mestu družbe, se razporejajo na splošna stroškovna mesta dejavnosti na podlagi deleža zaposlenih posamezne enote, izračunanega iz opravljenih ur (formula³). Sodilo za nadaljnjo delitev režijskih prihodkov in odhodkov znotraj dejavnosti zemeljskega plina pa je oblikovano glede na delež porabljenega delovnega časa za opravljanje posamezne energetske dejavnosti. Na podlagi interne ocene porabljenega delovnega časa zaposlenih za opravljanje posamezne energetske dejavnosti se razdelijo v razmerju 90 % SODO in 10 % dobava zemeljskega plina.

Na splošnem stroškovnem mestu dejavnosti se zbirajo tisti stroški, ki jih ni bilo mogoče neposredno prisoditi temeljnemu stroškovnemu mestu, ugotoviti pa je bilo mogoče, da nastajajo v zvezi z neko dejavnostjo in so zato knjiženi na splošno stroškovno mesto te dejavnosti.

Bilanca stanja

Bilanca stanja po dejavnostih izkazuje sredstva in obveznosti do virov sredstev, ki se nanašajo neposredno na posamezno dejavnost. V okviru dejavnosti zemeljski plin se na SODO kot nosilca gospodarske javne službe, razporedi pretežni del sredstev in obveznosti do virov sredstev, razen tistih, ki se neposredno nanašajo na nabavo in prodajo zemeljskega plina kot blaga.

Prav tako se na posamezno dejavnost razporedi pripadajoči del sredstev in obveznosti do virov sredstev skupnih služb, pri čemer se uporabi splošni režijski ključ (delež

³ $\frac{\text{Št. zaposlenih v posam. dejavnosti}}{\text{Št. vseh zaposlenih (brez skupnih služb)}} \times 100$

zaposlenih, izračunan iz opravljenih ur). Za nadaljnjo delitev sredstev in virov sredstev skupnih služb znotraj dejavnosti zemeljskega plina pa je oblikovano sodilo glede na delež porabljenega delovnega časa za opravljanje posamezne energetske dejavnosti. Na podlagi interne ocene porabljenega delovnega časa zaposlenih za opravljanje posamezne energetske dejavnosti se razdelijo v razmerju 90 % SODO in 10 % dobava zemeljskega plina.

Pravila za delitev izkaza poslovnega izida družbe po dejavnostih

Čisti prihodki od prodaje se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki) se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Finančni prihodki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Poslovni odhodki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Finančni odhodki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Drugi prihodki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Drugi odhodki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Davek iz dobička se na posamezni energetske dejavnosti razporeja najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedi na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Odloženi davki se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Pravila za delitev bilance stanja družbe po dejavnostih

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Opredmetena osnovna sredstva se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Naložbene nepremičnine se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Dolgoročne finančne naložbe se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Dolgoročne poslovne terjatve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Odložene terjatve za davek se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Zaloge se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Kratkoročne finančne naložbe se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Kratkoročne poslovne terjatve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Denarna sredstva se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo kot razlika med obveznostmi do virov sredstev (pasivo) in sredstvi (aktivo) za posamezno dejavnost.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Zunajbilančna sredstva se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti poslovni izid in čisti poslovni izid poslovnega leta se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti glede na delež prenesenega čistega poslovnega izida in čistega poslovnega izida poslovnega leta posamezne dejavnosti v skupnem znesku teh dveh kategorij celotnega podjetja⁴.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Dolgoročne obveznosti se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Kratkoročne obveznosti se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Zunajbilančne obveznosti se na posamezni energetske dejavnosti razporejajo najprej neposredno. Če to ni mogoče, se razporedijo na posamezni energetske dejavnosti z uporabo režijskih ključev.

Direktorica
mag. Brigita Šen Kreže

Vrhnika, 28.09.2012
Št.:1/12-37/12



⁴ (preneseni ČD+ ČD poslovnega leta dejavnosti) / (preneseni ČD + ČD poslovnega leta podjetja)

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

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

Odgovornost posloводства za računovodske izkaze

Posloводство je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi ter za tako notranje kontrolliranje kot je v skladu z odločitvijo posloводства 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 kontrolliranje, povezano s pripravljanim in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov organizacije, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontrolliranja organizacije. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen posloводства kot tudi ovrednotenje celotne predstavitve računovodskih izkazov.

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

Mnenje

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

Druge zadeve

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Ljubljana, 29.03.2016

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

Vesna Hribar Pilgram
Vesna Hribar Pilgram, unl.dipl.ekon.
pooblaščená revizorka
direktorica

ACAM d.o.o.

**POROČILO O LOČENEM RAČUNOVODSKEM SPREMLJANJU DEJAVNOSTI OSKRBE Z ZEMELJSKIM
PLINOM V BILANCI STANJA, IZKAZU POSLOVNEGA IZIDA IN IZKAZU DENARNIH TOKOV V
SKLADU Z 234. ČLENOM ENERGETSKEGA ZAKONA**

JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o.

Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

Na podlagi pogodbe za dogovorjene postopke v skladu z Mednarodnim standardom sorodnih storitev (v nadaljevanju MSS 4400) z dne 28.10.2015 smo opravili postopke, za katere smo dogovorili z vami in jih navajamo v nadaljevanju. To so postopki v zvezi z izvajanjem pravil o ločenem računovodskem spremljanju dejavnosti oskrbe z zemeljskim plinom v bilanci stanja, izkazu poslovnega izida in izkazu denarnih tokov za leto 2015 v skladu s petim odstavkom 236. Člena Energetskega zakona - 1 (v nadaljevanju EZ) v družbi JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o.. Posel je bil opravljen v skladu z MSS 4400 – Posli opravljanja dogovorjenih postopkov v zvezi z računovodskimi informacijami. Edini namen postopkov je bil, da bi vam pomagali pri presoji ali je bilo izvajanje pravil o ločenem računovodskem spremljanju dejavnosti oskrbe z zemeljskim plinom v bilanci stanja, izkazu poslovnega izida in izkazu denarnih tokov za leto 2015 v skladu s petim odstavkom 236. Člena EZ.

Opravljenе postopke povzamemo takole:

1. Seznanili smo se s potrditvijo Pravil za ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti oskrbe z zemeljskim plinom pravil, ki jih je dne 03.10.2012 potrdila Javna Agencija RS za energijo (v nadaljevanju Agencija);
2. Preverili smo, da so pravila iz prve točke tega odstavka upoštevana pri pripravi bilance stanja in izkazu poslovnega izida in izkazu denarnih tokov za leto 2015 za dejavnost oskrbe z zemeljskim plinom.

Poročamo o naših ugotovitvah:

Ugotovili smo, da so bilanca stanja, izkaz poslovnega izida in izkaz denarnih tokov za leto 2015 za dejavnost oskrbe z zemeljskim plinom pripravljena v skladu s pravili, ki jih je sprejela družba JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o. in jih je Agencija potrdila dne 03.10.2012.

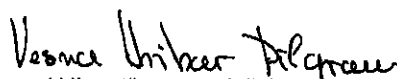
Ker ti postopki niso niti revizija niti preiskava v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja ali mednarodnimi standardi poslov preiskovanja 2400, ne dajemo nikakršnega zagotovila o bilanci stanja, izkazu poslovnega izida in izkazu denarnih tokov za leto 2015 za dejavnost oskrbe z zemeljskim plinom.

Ker je bila poleg tega pregleda opravljena tudi revizija računovodskih izkazov družbe JP KOMUNALNO PODJETJE VRHNIKA, d.o.o. v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja, smo o morebitnih drugih zadevah poročali v revizorjevem poročilu o revidiranih računovodskih izkazih.

Naše poročilo služi izključno namenu, predstavljenemu v prvem odstavku, in se ne sme uporabiti za kak drug namen ali posredovati drugim strankam.

Ljubljana, 29.03.2016

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


Vesna Hribar Pilgram, uni.dipl.ekoñ.
pooblašćena revizorka
direktorica

ACAM d.o.o.

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbenikom
Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2016 ter izkaz poslovnega izida, izkaz 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.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. na dan 31. decembra 2016 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o., vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi in je pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami.

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta 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.

Poslovodstvo je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava poslovodstvo podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

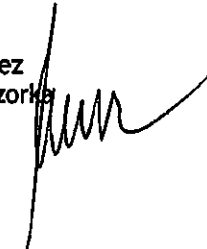
Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- poslovodstvo in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 17.3.2017

BDO Revizija d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana

Mag. Nadja Knez
Pooblaščenka revizorka
Direktorica



IBDO
BDO Revizija d.o.o.
Družba za revidiranje

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV, STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV

Pri gospodarski družbi Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov (odslej sodila) in jih je potrdilo posloводство gospodarske družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. dne 1.9.2015 ter Pravila za delitev računovodskih izkazov na dejavnosti družbe z dne 28.9.2012. Namen naših postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo petega odstavka 236. člena Energetskega zakona (Uradni list RS, št. 17/2014, 81/2015; EZ-1) ter v zvezi s tem zahtevo 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11; ZPFOLERD-1).

Odgovornost posloводства

Posloводство je odgovorno za pripravo sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo posloводства, da omogoči dosledno spoštovanje uporabe sodil tako, da ločene računovodske evidence in ločeni računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da na podlagi postopkov, ki smo jih opravili in dokazov, ki smo jih pridobili, izrazimo sklep o ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe.

Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu s Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 - Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Obor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo o tem, da so sodila, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) opravičena.

Primerna sodila

Primerna sodila, na podlagi katerih smo preverjali sodila za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, ki se upoštevajo pri vodenju ločenih računovodskih evidenc in pri sestavi ločenih računovodskih izkazov, so opredeljena v 236. členu Energetskega zakona, ki se sklicuje na 8. člen Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti:

1. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih se uporabljajo sodila. Sodila, ki so namenjena razporejanju posrednih stroškov po dejavnostih, temeljijo na računovodskih načelih.
2. Pri razporejanju posrednih stroškov je treba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.
3. Določitev in spremembo sodil sprejme organ nadzora posameznega izvajalca z izključno ali posebno pravico ali pooblastilom na predlog organa vodenja.
4. Ista sodila se uporabljajo dosledno vsako poslovno leto.

5. Ob zaključku leta se ugotovijo odmiki dejanskih stroškov od ocene na enoto proizvoda ali storitve.

Poseben namen

To poročilo je sestavljeno na podlagi zahteve petega odstavka 236. člena Energetskega zakona in morebiti informacije podane v tem poročilu niso primerne za druge namene.

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi in veljavnimi pravnimi ter zakonskimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

Pri presoji primernosti, točnosti, popolnosti in ustreznosti informacij, o katerih poročamo, so uporabljena naslednja sodila, ki jih je poslovodstvo opredelilo v Pravilniku za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015

- delež zaposlenih posamezne enote, izračunanega iz opravljenih ur;
- delež porabljenega delovnega časa za opravljanje posamezne energetske dejavnosti;
- delež prenesenega čistega poslovnega izida in čistega poslovnega izida poslovnega leta posamezne dejavnosti v skupnem znesku teh dveh kategorij celotnega podjetja.

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015, podporne tabele ter drugo dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti in sicer za regulirano in za tržno dejavnost.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli strokovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Seznanili smo se s potrditvijo Pravil za ločeno računovodsko spremljanje posameznih energetskih dejavnosti, ki jih je 3. 10. 2012 potrdila Javna Agencija RS za energijo.
4. Preverili smo, da so bila sodila upoštevana pri vodenju ločenih računovodskih evidenc in pri sestavi ločenih računovodskih izkazov iz 235. člena Energetskega zakona.

Sklep

Po našem mnenju so predstavljena sodila, ki služijo za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov ustrezna in tudi pravilno uporabljena v ločenih računovodskih evidencah in ločenih računovodskih izkazih v skladu s Pravilnikom za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015.

Ljubljana, 17.3.2017

BDO Revizija, Cesta v Mestni log 1
Ljubljana

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Družbenikom
Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2017 ter izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. na dan 31. decembra 2017 ter njen poslovni izid in denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v tem poročilu v odstavku *Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov*. V skladu s Kodeksom etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (Kodeks IESBA) ter etičnimi zahtevami, ki se nanašajo na revizijo računovodskih izkazov v Sloveniji, potrjujemo svojo neodvisnost od družbe in, da smo izpolnili vse druge etične zahteve v skladu s temi zahtevami in Kodeksom IESBA.

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

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o., vendar ne vključujejo računovodskih izkazov in našega revizorjevega poročila o njih.

Naše mnenje o računovodskih izkazih se ne nanaša na druge informacije in o njih ne izražamo nobene oblike zagotovila.

V povezavi z opravljeno revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost prebrati druge informacije in pri tem presoditi ali so druge informacije pomembno neskladne z računovodskimi izkazi, zakonskimi zahtevami ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali se kako drugače kažejo kot pomembno napačne. Če na podlagi opravljenega dela zaključimo, da obstaja pomembno napačna navedba drugih informacij, moramo o takih okoliščinah poročati. V zvezi s tem ni nič takega, o čemer bi morali poročati.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi in je pripravljeno v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami.

Odgovornost poslovodstva in nadzornega sveta 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 posloводства potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Posloводство je pri pripravi računovodskih izkazov družbe odgovorno za oceno njene sposobnosti, da nadaljuje kot delujoče podjetje, razkritje zadev, povezanih z delujočim podjetjem in uporabo predpostavke delujočega podjetja kot podlago za računovodenje, razen če namerava posloводство podjetje likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov in za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR, vedno odkrila pomembno napačno navedbo, če ta obstaja. Napačne navedbe lahko izhajajo iz prevare ali napake, ter se smatrajo za pomembne, če je upravičeno pričakovati, da posamič ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

Med izvajanjem revidiranja v skladu s pravili revidiranja uporabljamo strokovno presojo in ohranjamo poklicno nezaupljivost. Prav tako:

- prepoznamo in ocenimo tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih, bodisi zaradi napake ali prevare, oblikujemo in izvajamo revizijske postopke kot odzive na ocenjena tveganja ter pridobivamo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bomo odkrili napačne navedbe, ki izvira iz prevare, je višje od tistega, povezanega z napako, saj prevara lahko vključuje skrivne dogovore, ponarejanje, namerno opustitev, napačno razlago ali izogibanje notranjih kontrol;
- opravimo postopke preverjanja in razumevanja notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenja o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizorjevem poročilu opozoriti na ustrezna razkritja v računovodskih izkazih ali, če so taka razkritja neustrezna, prilagoditi mnenje. Revizorjevi sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- posloводство in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Ljubljana, 16.3.2018

BDO Revizija d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana



Mag. Nadja Kranjc
Pooblaščenka revizorka
Direktorica

Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o.
Pot na Tojnice 40
1360 Vrhnika

POROČILO O OBJEKTIVNI OPRAVIČENOSTI SODIL, KI SLUŽIJO RAZPOREJANJU SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO NJIHOVIH VIROV, STROŠKOV, ODHODKOV IN PRIHODKOV

Pri gospodarski družbi Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika, d.o.o. smo opravili postopke v zvezi s preveritvijo objektivne opravičenosti sodil, ki služijo razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov (odslej sodila) in jih je potrdilo posloводство gospodarske družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. dne 1.9.2015 ter Pravila za delitev računovodskih izkazov na dejavnosti družbe z dne 28.9.2012. Namen naših postopkov je bil presoditi objektivno opravičenost sodil pred začetkom njihove uporabe v skladu z zahtevo petega odstavka 236. člena Energetskega zakona (Uradni list RS, št. 17/2014, 81/2015; EZ-1) ter v zvezi s tem zahtevo 8. člena Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11; ZPFOLERD-1).

Odgovornost posloводства

Posloводство je odgovorno pripravo sodil, ki služijo razporejanju sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, in za tako notranje kontroliranje, kot je potrebno v skladu z odločitvijo posloводства, da omogoči dosledno spoštovanje uporabe sodil tako, da ločene računovodske evidence in ločeni računovodski izkazi ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da na podlagi postopkov, ki smo jih opravili in dokazov, ki smo jih pridobili, izrazimo sklep o ustreznosti sodil in pravilnosti njihove uporabe.

Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu s Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 - Posil dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000), ki ga je izdal Obor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo o tem, da so sodila, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov (odslej sodila) opravičena.

Primerna sodila

Primerna sodila, na podlagi katerih smo preverjali sodila za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov, ki se upoštevajo pri vodenju ločenih računovodskih evidenc in pri sestavi ločenih računovodskih izkazov, so opredeljena v 236. členu Energetskega zakona, ki se sklicuje na 8. člen Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti:

1. Za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih se uporabljajo sodila. Sodila, ki so namenjena razporejanju posrednih stroškov po dejavnostih, temeljijo na računovodskih načelih.
2. Pri razporejanju posrednih stroškov je treba uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki te stroške povzročajo. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

3. Določitev in spremembo sodil sprejme organ nadzora posameznega izvajalca z izključno ali posebno pravico ali pooblastilom na predlog organa vodenja.
4. Ista sodila se uporabljajo dosledno vsako poslovno leto.
5. Ob zaključku leta se ugotovijo odmiki dejanskih stroškov od ocene na enoto proizvoda ali storitve.

Poseben namen

To poročilo je sestavljeno na podlagi zahteve petega odstavka 236. člena Energetskega zakona in morebiti informacije podane v tem poročilu niso primerne za druge namene.

Naša neodvisnost in obvladovanje kakovosti

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Kodeksa etike za računovodske strokovnjake (Code of Ethics for Professional Accountants), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (International Ethics Standards Board for Accountants). Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti, zaupnosti ter strokovnega vedenja.

Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi obvladovanja kakovosti (MSOK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi in veljavnimi pravnimi ter zakonskimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

Pri presoji primernosti, točnosti, popolnosti in ustreznosti informacij, o katerih poročamo, so uporabljena naslednja sodila, ki jih je poslovodstvo opredelilo v Pravilniku za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015

- delež zaposlenih posamezne enote, izračunanega iz opravljenih ur;
- delež porabljenega delovnega časa za opravljanje posamezne energetske dejavnosti;
- delež prenesenega čistega poslovnega izida in čistega poslovnega izida poslovnega leta posamezne dejavnosti v skupnem znesku teh dveh kategorij celotnega podjetja.

Predstavljamo povzetek opravljenih postopkov:

1. Podrobno smo pregledali in proučili Pravilnik za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015, podporne tabele ter drugo dokumentacijo in informacije, ki se nanašajo na ureditve za ločeno evidentiranje prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do njihovih virov za različne dejavnosti in sicer za regulirano in za tržno dejavnost.
2. Preverili smo, ali so postavljena sodila za ločeno evidentiranje iz 1. točke skladna z načeli stroškovnega računovodstva in kot taka objektivno opravičena.
3. Seznanili smo se s potrditvijo Pravil za ločeno računovodsko spremljanje posameznih energetske dejavnosti, ki jih je 3.10.2012 potrdila Javna Agencija RS za energijo.
4. Preverili smo, da so bila sodila upoštevana pri vodenju ločenih računovodskih evidenc in pri sestavi ločenih računovodskih izkazov iz 235. člena Energetskega zakona.

Sklep

Po našem mnenju so predstavljena sodila, ki služijo za razporejanje sredstev in obveznosti, stroškov, odhodkov in prihodkov ustrezna in tudi pravilno uporabljena v ločenih računovodskih evidencah in ločenih računovodskih izkazih v skladu s Pravilnikom za razporejanje stroškov (oziroma odhodkov) in prihodkov družbe Javno podjetje Komunalno podjetje Vrhnika d.o.o. z dne 1. 9. 2015.

Ljubljana, 16.3.2018

BDO Revizija, d.o.o.
Cesta v Mestni log 1, Ljubljana

Mag. Nadja Kranjc
Pooblaščenca revizorka
Direktorica

BDO
BDO Revizija d.o.o.
Družba za revidiranje



