Na podlagi 10. člena Odloka o ustanovitvi JEKO-IN, javnega komunalnega podjetja, d.o.o., Jesenice (Ur. list RS št. 104/2011) ter predhodno pridobljenega soglasja 32. skupščine družbe z dne 21.1.2015, je Svet ustanoviteljev na svoji 35. seji dne 27.2.2015 sprejel naslednji

PRAVILNIK O SODILIH ZA RAZPOREDITEV PRIHODKOV, ODHODKOV, SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV PO POSAMEZNIH POSLOVNO-IZIDNIH IN STROŠKOVNIH MESTIH

I. SPLOŠNE DOLOČBE

1. člen

Pravilnik določa pravila delitve prihodkov in odhodkov na posamezne procese, podprocese in poslovnoizidna mesta v okviru poslovanja JEKO-IN, javno komunalno podjetje, d.o.o., Jesenice (v nadaljevanju: javno podjetje) ter sestavljanje izkazovposlovnih izidov posameznih procesov, podprocesov in poslovnoizidnih mest.

2. člen

Javno podjetje v svojih organizacijskih enotah opravlja dejavnosti gospodarskih javnih služb varstva okolja in izbirnih gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju GJS) na območju občin Jesenice in Žirovnica. V skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi (SRS), veljavnimi odloki in pravilniki o nalogah, ki se izvajajo v okviru GJS se izkaz poslovnega izida izdeluje ločeno za posamezne gospodarske javne službe.

II. LOČENO RAČUNOVODSKO SPREMLJANJE POSAMEZNIH DEJAVNOSTI

3. člen

Ugotavljanje poslovnih dogodkov po procesih se izvaja s sistemom poslovnoizidnih in stroškovnih mest, ki omogočajo ugotavljanje prihodkov in odhodkov v določenem časovnem obdobju. Z vzpostavljenim sistemom je zagotovljen največji možni delež neposrednega razporejanja odhodkov in prihodkov po procesih.

V javnem podjetju so oblikovana:

- poslovnoizidna mesta na ravni podprocesov (temeljna),
- poslovnoizidna mesta na ravni podpornih podprocesov (strokovnih služb),
- splošna stroškovna mesta na ravni osnovnih procesov in podprocesov,
- pomožna stroškovna mesta (objekti, vozila, stroji, orodja).

4. člen

Za potrebe zagotavljanja ločenih izkazov poslovnega izida po osnovnih procesih in njihovih podprocesih javno podjetje oblikuje sodila za delitev splošnih stroškov (stroškov, evidentiranih na splošnem stroškovnem mestu) in stroškov, evidentiranih na pomožnih stroškovnih mestih med posamezne dejavnosti GJS v občinah ter tržne dejavnosti.

5. člen

PRIHODKI, STROŠKI IN ODHODKI

Večina prihodkov je neposrednih, kar pomeni, da je izvirno mogoče ugotavljati, na katere procese se nanašajo. Ti prihodki se na podlagi izdanih računov knjižijo neposredno na posamezno temeljna poslovnoizidno mesto.
Za večino stroškov in odhodkov (v nadaljevanju »stroškov«) velja, da jih je mogoče neposredno na podlagi knjigovodske listine (npr. likvidiranega računa za storitve, material, itd.) knjižiti na tistiproces (stroškovno mesto), na katerega se nanašajo. Vsi stroški te vrste se razporejajo na posamezna stroškovna mesta že ob knjiženju na konte razreda 4 in 7 in imajo torej značaj neposrednih odhodkov in stroškov.

Stroške, ki jih na podlagi razpoložljive dokumentacije ni mogoče ob knjiženju razporediti na temeljna stroškovna mesta in pomožna stroškovna mesta, jih je pa mogoče povezati samo z določenimi procesi (samo z določenimi splošnimi poslovnoizidnimi in stroškovnimi mesti), se knjižijo z uporabo naslednjih sodil:

- Stroški, ki nastajajo na oz. v zgradbah na Cesti maršala Tita 49 in Cesti Franceta Prešerna se med procese in podprocese delijo glede na površino prostorov, ki jih v tej zgradbi uporablja posamezen proces. V naslednjem koraku se razporedijo na temeljna poslovno-izidna mesta z uporabo kriterija neposrednih stroškov dela.

Prihodki in stroški, ki so razporejeni na splošna ali pomožna poslovno-izidna mesta, se razporejajo na posamezne procese, podprocese in nadalje na temeljna poslovno-izidna mesta z uporabo naslednjih sodil oziroma kriterijev:

- Skupna vsota stroškov poslovnoizidnega mesta Obračun komunalnih storitev se na prvem nivoju razdeli na pet enakih delov in pripiše naslednjim procesom in podprocesom: odvajane odpadne vode, čiščenje odpadne vode, zbiranje odpadkov, odlaganje odpadkov in oskrba s pitno vodo. Na drugem nivoju delitve tj. znotraj procesa oz. podprocesov se ti stroški razdelijo na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela.
- Skupna vsote stroškov poslovnoizidnega mesta Službe za izterjavose na prvem nivoju razdeli na podlagi kriterija višine tožene glavnice po poslovnoizidnih mestih, katerih terjatve so predmet izdanih izvršb. Na prvem nivoju delitve se upošteva razmerje v višini tožene glavnice po posameznih občinah. Na drugem nivoju delitve pa se upošteva razmerje v višini tožene glavnice posameznih dejavnosti – procesov znotraj občine. Stroški se po posameznih vrstah pripišejo točno določenemu poslovnoizidnemu mestu v okviru dejavnosti.
- Skupna vsota prihodkov (prihodki od obresti iz tožb, prihodki od izterjanih odpisanih terjatev iz prejšnjih let, prihodki od stroškov tožb) in stroškov (stroški odvetniških storitev, stroški ptt storitev na podlagi izdanih opominov, stroški sodnih taks) se na prvem nivoju razdeli na podlagi kriterija višine tožene glavnice po poslovnoizidnih mestih v okviru posamezne občine. Za ta namen, se glede na vrsto terjatev (glede na dejavnost), ki so vključene v posamezno izvršbo, vodijo štiri poslovnoizidna mesta. Na PIMu z oznako 95101, se tako vodijo prihodki in stroški izvršb za dejavnosti, ki so vključene v komunalno položnico ter dejavnost oskrbe s toplotno energijo v občini Jesenice. Na PIMu z oznako 95102, se prav tako vodijo prihodki in stroški za dejavnosti komunalne položnice ter oskrbe s toplotno energijo in oskrbe z zemeljskim plinom v občini Jesenice. Na PIMih z

oznakami 95103 in 95104, pa se beležijo zgoraj omenjeni prihodki in stroški izvršb za dejavnosti vključene samo v komunalno položnico (odvajanje odpadne vode, čiščenje odpadne vode, zbiranje odpadkov, odlaganje odpadkov, oskrba s pitno vodo). PIM 95103 pripada dejavnostim na območju občine Jesenice, PIM 95104, pa dejavnostim na območju občine Žirovnica. Na prvem nivoju delitve teh omenjenih postavk, se le-te razdelijo na podlagi kriterija višine tožene glavnice po poslovnoizidnh mestih, na točno določena PIM v okviru občine, kjer ti poslovni dogodki nastajajo.

- Splošni prihodki, stroški in odhodki na nivoju podjetja (sem spadajo prihodki in stroški vseh preostalih podpornih procesov) ter splošni stroški na nivoju osnovnih procesov in podprocesov se delijo na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela. V prvem koraku prerazdelitve se ti prihodki in stroški pripišejo posameznim procesom na podlagi izračunanega deleža, ki predstavlja razmerje med neposrednimi stroški dela posameznega procesa in vsemi neposrednimi stroški dela podjetja. V drugem in tretjem koraku se te pripisane postavke prerazdelijo po istem kriteriju (seveda v razmerju procesa in podprocesa oziroma v razmerju podprocesa in posameznih PIM v okviru podprocesa), najprej na podprocese in nadalje na posamezna PIM v okviru teh podprocesov.
- Stroški, ki se beležijo na pomožnih stroškovnih mestih (vozila, stroji, orodja) se razporedijo na temeljna poslovnoizidna mesta na podlagi deležev, ki temeljijo na številu opravljenih strojnih ur in številu prevoženih kilometrov v obravnavanem obračunskem obdobju.
- Prerazdelitev ugotovljenih poslovnih izidov (tržnih in ostalih dejavnosti v okviru podprocesov) na javni del dejavnosti v okviru posamezne občine (Občine Jesenice in Občine Žirovnica):
    - Odvajanje odpadne vode: tržna dejavnost se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela,
    - Čiščenje odpadne vode: skupni prihodki in stroški CČN Jesenice se prerazdelijo na podlagi kriterija obremenitve čistilne naprave z vidika posamezne občine,
    - Zbiranje odpadkov: tržna dejavnost se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela,
    - Odlaganje odpadkov: tržna dejavnost (opredelitev glede na vrsto odpadka) se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela, dejavnost Občine Kranjska Gora in ostalih občin, ki odlagajo odpadke na deponiji Mala Mežakla se prerazdeli na podlagi kriterija lastniških deležev,
    - Obdelava odpadkov: dejavnost Občine Kranjska Gora in ostalih občin, ki odlagajo odpadke na deponiji Mala Mežakla se prerazdeli na podlagi kriterija količin pripeljanih odpadkov, dejavnost kompostarne se prerazdeli na podlagi kriterija količin kompostiranih odpadkov,
    - Pogrebna dejavnost: dejavnost Občine Kranjska Gora se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela,
    - Vzdrževanje cest in vzdrževanje zelenih površin: tržna dejavnost se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela,
    - Oskrba s pitno vodo: dejavnost skupnega vodovoda Završnica se prerazdeli na podlagi kriterija lastniških deležev, tržna dejavnost se prerazdeli na podlagi kriterija neposrednih stroškov dela.

6. člen

Pri stroških dela se stroškovno mesto določi ob sklenitvi pogodbe o zaposlitvi. Stroški dela se na temeljna stroškovna mesta delijo na naslednji način:

- Stroški dela strokovnih služb posameznih osnovnih procesov in njihovih podprocesov se beležijo na ustreznih splošnih stroškovnih mestih v okviru procesa. Ti stroški se razporedijo na temeljna poslovnoizidna mesta na podlagi deleža stroškov dela »neposrednih izvajalcev«, ki opravljajo delo na ravni podprocesov.
- Stroški dela »neposrednih izvajalcev« se razporedijo na temeljna poslovnoizidna mesta na podlagi deleža dejansko opravljenih delovnih ur v posameznem podprocesu.

7. člen

Javno podjetje naložbene nepremičnine, neopredmetena sredstva, opredmetena osnovna sredstva evidentira po stroškovnih mestih. Stroški amortizacije in prevrednotovalni poslovni odhodki teh sredstev bremenijo stroškovno mesto, kjer se ta sredstva nahajajo.
Javno podjetje po stroškovnih mestih evidentira tudi terjatve iz poslovanja. Prevrednotovalni poslovni odhodki iz naslova slabitev terjatev bremenijo temeljna stroškovna mesta na katera se nanašajo.

8. člen

Za zunanje poslovno poročanje izdeluje javno podjetje naslednje vrste izkazov:

- ločene izkaze poslovnih izidov po posameznih GJS in občinah ter tržni dejavnosti (zahteva SRS 35 in Energetskega zakona),
- ločen izkaz za vse operacije, ki so bile sofinancirane s strani Evropske unije (kanalizacija Vrba – Breznica, kanalizacija Rodine, kanalizacija GORKI, kanalizacija Podmežaklja, ČN Jesenice – 3. stopnja)
- ločeno bilanco stanja za SODO in druge dejavnosti (zahteva Energetskega zakona).

V. KONČNE DOLOČBE

9. člen

Vodje procesov v javnem podjetju so odgovorni za zagotavljanje točnih podatkov, ki so osnova za oblikovanje in preverjanje sodil.

10. člen

Ta pravilnik začne veljati z dnem, ko ga sprejme Svet ustanoviteljev, uporablja pa se od 1.1.2015 dalje.

11. člen

S sprejetjem tega pravilnika preneha veljati predhodni Pravilnik o sodilih za razporeditev prihodkov, odhodkov, sredstev in obveznosti do virov sredstev po posameznih poslovnoizidnih in stroškovnih mestih, ki je bil sprejet na Svetu ustanoviteljev, dne 13.11.2013.

12. člen

Spremembe in dopolnitve tega pravilnika se sprejemajo po enakem postopku kot ta pravilnik.

Jesenice, 27.2.2015

Svet ustanoviteljev

OBČINA JESENICE
Tomaž Tom MENCINGER
ŽUPAN

OBČINA ŽIROVNICA
Leopold POGAČAR
ŽUPAN