



PREDLOG

OBČINA GORNJA RADGONA OBČINSKI SVET

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 014-2/2010-U108

Datum:

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24/06 – UPB1, 47/2008)) in 9. člena Odloka o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 10/05 in 12/05) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne 2010 sprejel

S K L E P :

1. Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejema Letno poročilo javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. za leto 2009, ki ga je predhodno na svoji 21. seji dne 20.4.2010 sprejel tudi nadzorni svet javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o.
2. Letno poročilo javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. za leto 2009 je sestavni del tega sklepa.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

OBRAZLOŽITEV:

Ob pregledu štiriletnega delovanja javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o., ki je bilo ustanovljeno z namenom izvajanja obveznih gospodarskih javnih služb, ustanovitelj družbe ugotavlja, da se poslovanje družbe iz leta v leto izboljšuje, tudi v smislu ustvarjanja čistega dobička, ki je v letu 2009 znašal 7.126,00 EUR in se naj nameni pokrivanju bodočih izgub. Seveda pa v javnem podjetju obstaja še veliko odprtih možnosti, katere lahko javno podjetje z uporabo primernih strategij izkoristi za doseganje boljših poslovnih rezultatov, vključno z dvigom kvalitete dela, strokovnosti, usposobljenosti, konkurenčnosti.

V letnem poročilu je zajeto celovito poslovanje, ter prikazano finančno stanje in poslovni izid družbe. Prihodki v poslovnem letu 2009 so bili sicer večji od postavljenega plana a manjši kot v preteklem letu, znašali pa so 1,297.732,84 EUR. Odhodki podjetja so znašali 1,290.245,26 EUR.

V letu 2009 se je zgodilo kar nekaj dogodkov, ki so pomembno vplivali na poslovanje javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. V letu 2009 se je zaključilo črpanje gramoza v gramoznici Zgornje Konjišče, kar je v preteklih letih podjetju prinašalo določen delež prihodka. Do sprememb je prišlo tudi na področju oskrbe s pitno vodo in odvajanja in čiščenja komunalne in industrijske odpadne vode zaradi sprejetja nove zakonodaje, to je Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur.list RS, št. 63/2009) ki je popolnoma na novo definiral oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter samo višino cene. Nove cene oskrbe s pitno vodo in storitev odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih voda so se pričele uporabljati s 1.1.2010. Nova prodajna cena oskrbe s pitno vodo je po novem sestavljena iz omrežnine, vodarine in stroškov vodnih povračil, prodajna cena odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode pa iz omrežnine, stroškov izvajanja storitev javne službe ter stroškov okoljske dajatve za onesnaževanje.

Konec leta sta javno podjetje in njen ustanovitelj sklenila pogodbo o najemu infrastrukture in izvajanju gospodarske javne službe s katero je lastništva gospodarske javne infrastrukture prešlo v last Občine Gornja Radgona, kjer se po novem prikazuje tudi v računovodskih listinah. Skupna vrednost vseh infrastrukturnih objektov na dan 31.12.2009 znaša 3,253.339,21 EUR.

Občina Gornja Radgona je v letu 2009 zagotovila finančna sredstva za dokapitalizacijo javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. v višini 79.220,00 EUR.

Občina Gornja Radgona in Zavod za zaposlovanje sta v ustreznem deležu preko programov javnih del v javnem podjetju omogočila zaposlitev 14 delavcev, ki skrbijo za urejanje javnih površin in prispevajo k lepši ureditvi zunanje podobe kraja, mesta, ne predstavljajo pa odhodka za javno podjetje.

Računovodske izkaze javnega podjetja je pregledala revizijska hiša ter dne 25.3.2010 po pooblaščenem revizorju podala tudi svoje mnenje.

Revidirano letno poročilo javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. za leto 2009, je na svoji 21. seji, dne 20.04.2010 obravnaval tudi nadzorni svet o čemer je bil tudi sprejet sklep št. 69.

Pripravila:
Valerija Frangež, univ.dipl.prav., l.r.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ, l.r.

Revidirano letno poročilo

**KOMUNALA RADGONA
JAVNO PODJETJE d.o.o.**

LETNO POROČILO

2009

Gornja Radgona, april 2010

VSEBINA LETNEGA POROČILA

stran

1. POSLOVNO POROČILO

1.1.	PISMO DIREKTORJA.....	3
1.2.	OSNOVNI PODATKI O DRUŽBI.....	3
1.2.1.	Status družbe.....	3
1.2.2.	Ustanovitev družbe.....	4
1.2.3.	Kapital družbe.....	4
1.2.4.	Dejavnost družbe.....	4
1.2.5.	Drugi podatki o družbi.....	5
1.2.6.	Zastopanje družbe.....	5
1.2.7.	Organi družbe.....	6
1.3.	POSLOVANJE DRUŽBE.....	6
1.3.1.	Značilnost poslovanja v letu 2009.....	6
1.3.2.	Poslovna uspešnost družbe.....	9
1.3.3.	Količinski obseg prodaje.....	10
1.3.4.	Problematika v letu 2009.....	11
1.3.5.	Investicije v letu 2009.....	14
1.3.6.	Načrti za prihodnost.....	15
1.3.7.	Kadri.....	18
1.3.8.	Bremena nad sredstvi.....	18
1.3.9.	Objekti prevzeti v upravljanje.....	18
1.3.10.	Pomembni dokumenti povezani s poslovanjem družbe.....	20
1.3.11.	Spremembe v poslovanju družbe v letu 2009.....	21
2.	RAČUNOVODSKO POROČILO.....	22
2.1.	Osnove za sestavo računovodskih izkazov.....	22
2.1.1.	Bilanca stanja s pojasnili.....	30
2.1.1.1.	Dolgoročna sredstva.....	32
2.1.1.2.	Kratkoročna sredstva in AČR.....	34
2.1.1.3.	Kapital.....	35
2.1.1.4.	Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve.....	35
2.1.1.5.	Kratkoročne obveznosti in PČR.....	36
2.1.2.	Izkaz poslovnega izida s pojasnili.....	37
2.1.2.1.	Poslovni prihodki.....	38
2.1.2.2.	Finančni prihodki.....	38
2.1.2.3.	Drugi prihodki.....	38
2.1.2.4.	Poslovni odhodki.....	38
2.1.2.5.	Finančni odhodki.....	40
2.1.2.6.	Drugi odhodki.....	40
2.1.3.	Izkaz denarnih tokov.....	40
2.1.4.	Izkaz gibanja kapitala.....	41
2.1.5.	Dogodki po datumu bilance stanja.....	42
2.1.6.	Predlog sklepa nadzornemu svetu.....	42
	Mnenje pooblaščenega revizorja.....	43

1. POSLOVNO POROČILO

1.1. PISMO DIREKTORJA

Družba Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o., Gornja Radgona je bila ustanovljena na podlagi sprejetega Odloka o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o., in sicer na 18. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 24.02.2005. Odlok je bil objavljen v Uradnem glasilu občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 10/05 in 12/05.

Podjetje je vpisano pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti pod št. Srg. 2005/00246, z dne 21.06.2005 in pod vložno št. 1/02953/00 kot družba z omejeno odgovornostjo Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o., Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona.

Družba je bila ustanovljena z namenom opravljanja komunalnih dejavnosti in s tem povezanimi storitvami za območje Občine Gornja Radgona. Na ta način se je izrazila želja in potreba občine, da se vse storitve s področja komunalnih dejavnosti upravljajo in opravljajo z enega enotnega mesta. Med leti 1999 in 2005 so se te dejavnosti izvajale preko režijskega obrata (RO), ki je bil sestavni del občinske uprave. Vsa dela pa so se izvajala na osnovi sprejetih koncesijskih aktov občine. Na osnovi tega so se podpisovale koncesijske in ostale pogodbe z izvajalci del za daljša obdobja na podlagi katerih so se izvajale komunalne in ostale dejavnosti.

Na osnovi teh dejstev je občina pristopila k ustanovitvi samostojnega komunalnega podjetja, katerega je Občina Gornja Radgona v preteklosti že imela (do leta 1999). V obliki kot je to dejavnost izvajala (režijski obrat) občina ni videla več možnosti za razvoj komunalne infrastrukture, obvladovanja stroškov poslovanja, kakor tudi ne reševanja vseh razvojnih možnosti na področju vzdrževanja in upravljanja ter nadaljnjega planiranja in vlaganja v komunalno infrastrukturo.

Občina je ponovno ustanovila svojo samostojno komunalno podjetje (podpisane pogodbe med občino in podjetjem o medsebojnih obveznostih in pravicah) predvsem za opravljanje naslednjih dejavnosti s področja javnih gospodarskih služb:

1. upravljanje in vzdrževanje vodovodnih in kanalizacijskih sistemov,
2. vzdrževanje cest s prometno signal. in zimsko službo na občinskih cestah (lokalne ceste),
3. vzdrževanje s prometno signalizacijo in zimsko službo na javnih poteh,
4. urejanje javnih površin (javna snaga) in zimsko službo v mestu Gornja Radgona,
5. izvajanje javnih del za Občino Gornja Radgona po posebni pogodbi za urejanje in vzdrževanje okolja, ki ni zajeto v prej omenjenih pogodbah.

Podjetje se ukvarja tudi s komercialnimi dejavnostmi, to je s pridobivanjem in črpanjem gramoza in peska ter ostalih njegovih frakcij ter izgradnjami vodovodnih in kanalizacijskih vodov za zasebne naročnike. Družba je v letu 2009 pričela s sanacijo in z zapiranjem gramoznice v Zgornjem Konjišču saj je ocenila, da nadaljnja eksploatacija gramoza več ni ekonomična.

1.2. OSNOVNI PODATKI O DRUŽBI

1.2.1. Status družbe

Podjetje Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o. iz Gornje Radgone je podjetje s pravno organizacijsko obliko družbe z omejeno odgovornostjo (d.o.o.).

Javno podjetje odgovarja za svoje obveznosti s svojim premoženjem, razen s premoženjem, ki predstavlja infrastrukturne objekte in opremo, naprave oziroma omrežje in je namenjeno opravljanju dejavnosti, ki se izvaja kot gospodarska javna služba.

1.2.2. Ustanovitev družbe

Občinski svet Občine Gornja Radgona je z Odlokom o določitvi gospodarskih javnih služb v Občini Gornja Radgona določil gospodarske javne službe in način njihovega izvajanja. Skladno z določili tega odloka je občina za svoje potrebe in za zagotovitev izvajanja gospodarskih javnih služb ustanovila lastno podjetje Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona.

1.2.3. Kapital družbe

Osnovni kapital družbe, ki je vpisan v register je 161.038,56 € in velja od dneva dokapitalizacije v letu 2008 s strani lastnika družbe (občina Gornja Radgona).

Na dan 31.12.2009 je lastnik družbe Občina Gornja Radgona.

1.2.4. Dejavnost družbe

Po standardni klasifikaciji dejavnosti (SKD šifrant) je družba razvrščena v podrazred dejavnosti E / 36.000 – zbiranje, čiščenje in distribucija vode in je vpisana pod identifikacijsko matično številko: 2117975.

Glavne dejavnosti družbe so:

- oskrba in distribucija s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode,
- redno vzdrževanje javnih cest in poti ter zimska služba,
- javna snaga in zimska služba,
- urejanje in čiščenje javnih površin,
- zbiranje in odvoz odpadkov,
- druge dejavnosti javne higiene,
- gradnja vodnih objektov,
- kanalizacija in delovanje čistilnih naprav,
- splošna gradbena dela,
- priklopi na javni vodovod in kanalizacijo ter sanacija defektov
- druge tržne dejavnosti.

Dejavnost podjetja se financira iz treh glavnih virov:

- z zaračunavanjem storitev uporabnikom (oskrba s pitno vodo in odvajanje in čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode),
- z zaračunavanjem storitev občini Gornja Radgona, za vzdrževanje občinskih cest, javnih površin in izvajanje zimske službe,
- z zaračunavanjem ostalih storitev za trg.

1.2.5. Drugi podatki o družbi

Firma in sedež :	Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o., Gornja Radgona
Skrajšano ime podjetja:	Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona
Sedež podjetja je:	Gornja Radgona, Partizanska cesta 13
Pošta družbe in poštni predal:	9250 Gornja Radgona, p.p. 6
Identifikacijska številka za DDV:	SI69673195
Matična številka:	2117975

Velikost družbe:

Povprečno število zaposlenih v letu 2009	24
Prihodek od prodaje	1.297.733 EUR
Vrednost aktive (v upravljanju in lastna sredstva podjetja)	3.878.271 EUR

Družba je na podlagi 52. člena Zakona o gospodarskih družbah razvrščena med majhne družbe z omejeno odgovornostjo in kot taka ni zavezana k reviziji letnih računovodskih izkazov po Zakonu o gospodarskih družbah. Zavezana pa je za revizijo v skladu s 67. členom Zakona o gospodarskih javnih službah kot družba, ki opravlja dejavnost gospodarske javne službe na osnovi Pogodbe o upravljanju in vzdrževanju javne komunalne infrastrukture, ki je podpisana med Občino Gornja Radgona in družbo.

Transakcijski račun:	Transakcijski račun številka 02341-0255109267 je odprt pri Novi Ljubljanski banki d.d., PE Gornja Radgona,
	Transakcijski račun številka 24900-9004781567 je odprt pri Banki Raiffeisen Banka, PE Murska Sobota.

Poslovno leto:	Poslovno leto je enako koledarskemu in je trajalo od 01.01.2009 do 31.12.2009.
-----------------------	---

1.2.6. Zastopanje družbe

Družbo zastopa direktor Danijel Vrzel. Direktorja imenuje in razrešuje na predlog Nadzornega sveta Občinski svet Občine Gornja Radgona.

Javno podjetje ne sme brez soglasja ustanovitelja sklepati poslov ali sprejemati odločitev, ki se nanašajo na pridobivanje, odtujitev ali obremenitev nepremičnin, izvajanje investicijskih del (iz obvezne lokalne javne službe) in najemanje posojil in kreditov, z zapadlostjo nad enim letom, kakor tudi dajanje takih posojil ali poroštev, sklepanje zakupnih pogodb glede lastnih

ali tujih sredstev, sklepanje kooperacijskih pogodb s trajanjem več kot eno leto, podeljevanje zastopstva in neomejenih pooblastil.

1.2.7. Organi družbe

V skladu s14. členom Odloka o ustanovitvi družbe, z dne 01.03.2005 ima družba naslednje organe:

- nadzorni svet
- direktor.

Nadzorni svet šteje pet (5) članov:

1. Feliks Petek	- predsednik	- imenovanje	06.07.2009
2. Stanislav Sakovič	- član	- imenovanje	06.07.2009
3. Nataša Lorber	- članica	- imenovanje	06.07.2009
4. Cvetka Ternar	- članica	- imenovanje	12.05.2006
5. Miran Kolbl	- član	- imenovanje	12.05.2006

Nadzorni svet nadzoruje poslovanje podjetja ter usmerja delo ter daje pobude in predloge poslovodstvu družbe ter predvsem:

- opravlja nadzor nad poslovanjem podjetja,
- sprejema program dela javnega podjetja,
- daje smernice za delo direktorja podjetja,
- na predlog direktorja odloča o razdelitvi morebitnega dobička in kritje morebitne izgube,
- preverja knjige in dokumentacijo podjetja, zaključni račun in letno poročilo,
- ter mnoge druge naloge definirane v odloku o ustanovitvi.

Člani Nadzornega sveta so imenovani za dobo štirih let. Nadzorni svet šteje pet (5) članov, od katerih tri (3) člane imenuje ustanovitelj praviloma izmed članov Občinskega sveta, dva (2) pa imenuje podjetje v skladu z Zakonom o sodelovanju delavcev pri upravljanju.

Nadzorni svet se sestaja praviloma enkrat na tri mesece, obvezno pa mora biti sklican enkrat v polletju. V letu 2009 se je Nadzorni svet sestal na petih (5) sejah in obravnaval ter sprejel pomembne sklepe za poslovanje družbe.

1.3. POSLOVANJE DRUŽBE

1.3.1. Značilnost poslovanja v letu 2009

Rezultati poslovanja, predvidene analize in projekcije izvajanja dejavnosti, ki so bile narejene kažejo, da je podjetje zadovoljivo opravljalo javne gospodarske službe v letu 2009 za potrebe Občine Gornja Radgona.

V tabeli na naslednji strani je prikazano finančno poslovanje podjetja od 01.01.2009 do 31.12.2009 :

Zap. Št.	Vrsta	brez DDV		
		PLAN 2009	realizacija 1-12	indeks 1-12
I.	PRIHODKI			
1.	Oskrba s pitno vodo	298.000,00	262.854,78	88
2.	Odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih odpadnih voda	55.000,00	50.771,01	92
3.	Vzdrževanje števecv	76.000,00	66.935,80	88
4.	Zavarovalnica - refundacija strojne škode	25.000,00	45.707,17	183
5.	Soglasja, mnenja, projektni pogoji	6.000,00	54.225,70	904
6.	Vzdrževanje čistilne naprave OMV	5.200,00	5.112,00	98
7.	Črpanje in uporaba proda (gramoz)	30.000,00	20.628,92	69
8.	Vodenje investicij	12.000,00	-	-
9.	Vzdrževanje cest z zimsko službo in prom. signalizacija	205.000,00	325.713,07	159
10.	Javna snaga z zimsko službo in prometna signalizacija	144.000,00	134.099,97	93
11.	Vzdrževanje mestnih ulic in pločnikov v mestu GR	19.000,00	18.098,41	95
12.	Vzdrževanje in obnova hidrantnega omrežja	14.000,00	9.122,03	-
13.	Upravljanje in vzdrževanje čistilne naprave PE 500 G. Radgona	18.600,00	16.833,04	91
14.	Vzdrževanje ŠRC Trate Gornja Radgona	11.800,00	10.114,97	86
15.	Finančni prihodki (zamudne obresti, stroški tožb itd.)	20.000,00	51.467,79	257
16.	Tržna dejavnost	120.000,00	172.880,71	144
17.	Terjatve iz prejšnjih let	25.000,00	53.167,47	213
	SKUPAJ PRIHODKI	1.084.600,00	1.297.732,84	120
II.	ODHODKI			
1.	Material in energenti			
1.1.	Električna energija	46.000,00	42.581,34	93
1.2.	Pomožni material, mat. za vzdrževanje OS in odpis DI	5.000,00	4.674,54	93
1.3.	Stroški bencina	15.000,00	16.484,06	110
1.4.	Pisarniški material in strokovna literatura	4.000,00	4.112,31	103
1.5.	Delovna zaščita	2.000,00	2.431,32	122
1.6.	Vodovodni material za priklop na vodovod	3.000,00	-	-
	SKUPAJ	75.000,00	70.283,57	94
2.	Storitve			
2.1.	Zamenjava števecv (servis, mat. stroški, pomožni material)	12.000,00	9.840,46	82
2.2.	Vzdrževanje vodovodov - defekti	15.000,00	17.960,30	120
2.3.	Popravila in vzdrževanje vodovodov in kanalizacije	45.000,00	16.962,24	38
2.4.	Analiza pitne vode	4.000,00	224,90	-
2.5.	Pokrivanje stroškov črpanje vode Radenska	110.000,00	91.396,36	83
2.6.	Stroški vodenja investicij	3.000,00	-	-

2.7.	Čiščenje kanalizacijskih sistemov in čistilnih naprav	45.000,00	46.792,00	104
2.8.	Stroški deratizacije	1.000,00	1.388,00	139
2.9.	Vzdrževanje občinskih cest (pogodbeni izvajalci)	50.000,00	188.069,49	376
2.10.	Javna snaga (pogodbeni izvajalci)	10.500,00	19.317,62	184
2.11.	Stroški tržnih dejavnosti	30.000,00	94.437,31	315
2.12.	Stroški vzdrževanja gramoznice	25.000,00	24.475,83	98
2.13.	Stroški vzdrževanja čistilnih naprav	2.000,00	4.914,81	246
2.14.	Stroški vzdrževanja računalniških programov in OS	27.000,00	35.588,53	132
2.15.	Bančna provizija	4.000,00	4.938,07	123
2.16.	Kilometrine in dnevnice zaposlenih	2.000,00	2.024,48	101
2.17.	Sejnine in podjemne pogodbe ter nagrade (NS, direktor)	11.000,00	11.356,28	103
2.18.	Seminarji, zdravstveni pregledi, varstvo pri delu, PP	3.000,00	3.450,82	115
2.19.	Zavarovanje vodovodov in kanalizacije	25.000,00	28.685,07	115
2.20.	Zavarovanje osnovnih sredstev in vozil	8.000,00	7.565,54	95
2.21.	Tisk položnic in PTT storitve	11.000,00	11.368,14	103
2.22.	Stroški telefona, interneta in telemetrije	15.000,00	17.523,32	117
2.23.	Stroški oglasov, objav in razpisov	2.000,00	2.516,84	126
2.24.	Ostale storitve (sodne takse, stroški odvetnika in ostali str.)	14.000,00	26.032,80	186
2.25.	Revidiranje poslovanja podjetja	4.000,00	4.256,00	106
	SKUPAJ	478.500,00	671.085,21	140
3.	Stroški dela			
3.1.	Bruto plače delavcev	420.000,00	423.876,56	101
3.2.	Regres za letni dopust	19.000,00	19.750,00	104
3.3.	Izplačilo božičnice	9.600,00	6.408,96	67
3.4.	Prehrana in prevoz na delo in iz dela	35.000,00	36.424,83	104
3.5.	Jubilejne nagrade	3.400,00	8.544,77	251
3.6.	Pogodbe o šolanju	2.000,00	2.650,00	133
	SKUPAJ	489.000,00	497.655,12	102
4.	Amortizacija			
4.1.	Amortizacija OS v lasti podjetja	32.000,00	43.286,05	135
5.	Prevrednotovalni poslovni odhodki			
5.1.	Odpis dvomljivih in spornih terjatev	3.000,00	5.075,12	169
6.	Finančni odhodki			
6.1.	Kratkoročni kredit-obresti in drugi finančni odhodki	3.000,00	2.860,19	95
	SKUPAJ ODHODKI	1.080.500,00	1.290.245,26	119
	RAZLIKA PRIHODKI - ODHODKI	4.100,00	7.487,58	

V letu 2009 je družba nadaljevala z upravljanjem in vzdrževanjem z objekti javnega značaja in izvajala dejavnosti javne gospodarske službe v obsegu kot je bilo dogovorjeno in v skladu s pogodbami podpisanimi med Občino Gornja Radgona kot lastnico in ustanoviteljico ter podjetjem Komunala Radgona d.o.o..

Objekti in naprave preneseni v upravljanje in vzdrževanje družbi v letu 2009, so predvsem objekti komunalne infrastrukture (vodovodi, kanalizacije, čistilne naprave-delno) s pripadajočimi zemljišči, oprema, omrežja in naprave, namenjeni izvajanju gospodarske javne službe. Podjetje je v letu 2009 vzdrževalo vse občinske ceste (LC), javne poti (JP) in ostale javne površine v mestu Gornja Radgona.

Opravljanje vzdrževanja občinskih cest, javnih poti, vzdrževanja in urejanja javne higiene ter javnih površin je družba pričela samostojno opravljati z letom 2007. Podjetje se je v letu 2009 še dodatno kadrovsko in tehnično usposobilo za prevzem vseh del kot smo jih že prej omenili. To so predvsem:

1. vzdrževanje občinskih cest (LC) in javnih poti (JP) ter zimska služba,
2. javna snaga (javna higiena) in zimska služba,
3. opravljane vzdrževalnih del (defekti) na vodovodih in kanalizacijah,
4. upravljanje in vzdrževanje vodovodnih in kanalizacijskih sistemov.

Dodatne potrebe, pa tudi zakonsko nakazane obveznosti se kažejo predvsem na področju varovanja okolja v najširšem pomenu, upravljanja in vzdrževanja javnih poti in cest, urejanja javnih površin in pešpoti (razširitev katastra), vzdrževanja javne razsvetljave in javnih parkirišč, upravljanja s stanovanji in poslovnimi prostori ter čiščenje prostorov in stavb. Podjetje bo moralo prevzeti večjo vlogo pri urejanju stavbnih zemljišč s komunalnimi in ostalimi vodi ter opravljanja storitev in postati nosilec investicij komunalnega značaja v občini.

Za nadaljnjo rast in razvoj podjetja je ključnega pomena vlaganje v kader in tehnično opremo (osnovna sredstva) ter poslovne prostore.

1.3.2. Poslovna uspešnost družbe

Iz priložene tabele finančnega plana in realizacije je razvidno, da je podjetje v letu 2009 ustvarilo:

- prihodke v višini 1.297.732,84 EUR
- odhodki v višini 1.290.245,26 EUR
- rezultat (pred obdavčitvijo) v višini **+ 7.487,58 EUR** (to je rezultat celotnega poslovanja družbe).

Na tem mestu moramo pripomniti, da med zgoraj prikazanimi prihodki in odhodki niso zajeti prihodki in odhodki iz naslova opravljanja javnih del.

1.3.3. Količinski obseg prodaje

1. Oskrba s pitno vodo (prodaja vode)

<u>Vodni vir</u>	<u>Vodarina m³</u>
Gornja Radgona	477.916

2. Odvajanje in čiščenje komunalne in industrijske vode ter padavinskih voda

<u>Vodni vir</u>	<u>Odvajanje voda m³</u>
Gornja Radgona	304.099
Negova	4.978
<u>Skupaj:</u>	<u>309.077</u>

3. Zamenja obračunskih vodomero (vodni števci)

V letu 2009 smo po programu menjave vodomero zamenjali skupno 468 vodomero.

Aktivni obračunski vodomeri (števci) v letu 2009:

Občina Gornja Radgona - 1.881 kos

Novo-gradnje obračunskih vodomero po dimenzijah v letu 2009:

1. DN 15 - DN 20	10 kos
2. DN 25	0 kos
3. DN 30	0 kos
4. DN 40	0 kos
5. DN 50	0 kos
6. DN 80	0 kos
7. DN 100	0 kos
<u>Skupaj:</u>	<u>10 kos</u>

4. Prodaja gramoza

V letu 2009 smo od sredine meseca februarja pa do konca meseca novembra prodali ali vgradili v ceste gramoz različnih frakcij v skupni količini 4.155 m³.

Posebej je potrebno poudariti, da je na osnovi podeljene koncesije za črpanje gramoza v Zg. Konjišču prišlo v letu 2009 do končanja te dejavnosti, ker smo parcelo na kateri se je črpal gramoz-prod dokončno izpraznili oz. izkoristili. V skladu z načrtom o zapiranju in izdanim gradbenim dovoljenjem za zapiranje gramozne jame Zg. Konjišče št. 1 smo le-to tudi ustrezno uredili in sanirali nabrežine.

1.3.4. Problematika v letu 2009

Problematika podjetja se je v letu 2009 izkazovala na več področjih, ki jo moramo delno v letu 2010 in v nadaljnjih letih rešiti. Ti problemi, ki jih bomo prikazali v naslednjih alinejah so ključnega pomena za razvoj družbe kakor tudi razvoja same Občine Gornja Radgona na področju obnavljanja vodovodov in kanalizacijskih sistemov.

V letu 2009 je bil največji problem neustrezna prodajna cena oskrbe s pitno vodo in odvajanja komunalnih voda, kar se je kazalo predvsem na negativnem rezultatu na tem segmentu poslovanja. Cena vodarine in odvajanja komunalnih voda ne pokrivata niti lastne cene vzdrževanja vodovodov in kanalizacije zato v nadaljevanju predstavljamo naslednje:

Oskrba s pitno vodo (vodarina) v Občini Gornja Radgona :

Dobavo vode za potrebe vodovoda Gornja Radgona vrši podjetje Radenska d.d., ki je tudi upravljaec in vzdrževalec tega primarnega (transportnega) omrežja. To vodovodno omrežje, ki ga upravlja, je zelo staro in dotrajano ter prihaja do velikih izgub vode (tudi povprečno od 35% pa do 45%) , ki pronica iz vodovodnega omrežja. Ta problem pa seveda naše podjetje ne more samo rešiti in urediti v poslovnih odnosih do dobavitelja vode.

Naša družba ima s strani občine v upravljanju in vzdrževanju samo sekundarni sistem omrežja vodovoda, zato nima vpliva na poslovanje ter s tem posledično izkazovanje izgub vode na primarnem delu omrežja (Radenska d.d.). Naša naloga je, da samo skrbimo za odpravo napak in defektov na sekundarnem vodovodnem omrežju, pa še tu se pojavljajo težave zaradi dotrajanosti vodov, prečrpalnih naprav, vodnih hramov, hidrantov itd. V naslednjih letih nas čakajo velika vzdrževalna in investicijska vlaganja v vodovodno in kanalizacijsko omrežje.

Pri poslovanju oz. prodaji vode s področja upravljanja in vzdrževanja na vodnem viru Gornja Radgona (sekundarni vodovodni sistem), izkazuje naša družba pri poslovanju v letu 2009 negativno razliko v skupni višini - **1.804,47 EUR**, kar bo moral lastnik družbe (Občina Gornja Radgona) pokriti iz občinskega proračuna v skladu z Odlokom o ustanovitvi komunalnega javnega podjetja.

V letu 2009 je bila osnovna cena vodarine (brez DDV) določena v višini 0,5500 EUR/m³. Po kalkulaciji oz. izračunu na segmentu vodarine (vzdrževanje vodovodnih sistemov) se izkazuje v podjetju strošek oz. lastna cena (LC) vodarine v višini **0,9488 EUR/m³** ! Razkorak med veljavno prodajno ceno vodarine v letu 2009 in izračunanimi stroški poslovanja (LC-lastna cena), se tako v tem letu izkazuje v višini **0,4000 EUR/m³**.

V letu 2007 (v mesecu maju)smo prijavili pri Ministrstvu za gospodarstvo RS novo višjo ceno vodarine, ki je v višini **0,5500 EUR/m³** (cena brez DDV). Šele v mesecu oktobru 2008 smo dobili s strani Vlade RS sklep o odobritvi povišanja cene vodarine z veljavnostjo od 15.11.2008. S to ceno vode se je nekoliko poboljšala finančna situacija podjetja pri poslovanju v letu 2009 vendar ta cena še vedno ne pokriva lastno ceno vodarine in tudi s tem pokrivanje potrebne amortizacije za vzdrževanje in obnavljanje vodovodnih sistemov. Tako smo prvič obračunali našim odjemalcem vodarino po novi odobreni ceni šele za mesec december 2008 (v januarju 2009).

Da bi lahko v naslednjih letih pokrivali stroške vzdrževanja **vodovodnega sistema** v Občini Gornja Radgona in opravljali GJS oskrbe s pitno vodo je podjetje Komunala Radgona d.o.o. pričelo v letu 2009 postopek za povišanje prodajne cene vodarine in zaračunavanja nove storitve to je **omrežnine** (namenjena za plačevanje najemnine-amortizacije). Osnova za izračun lastne cene oskrbe s pitno vodo oz. vzdrževanja sekundarnega vodovodnega sistema v Občini Gornja Radgona je bil sprejet državni predpis oz. Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cene storitve obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 63/2009 z dne 07.08.2009).

Na osnovi izdelanih kalkulacij in predloga za povišanje prodajne cene vodarine s strani naše družbe je tako občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 23. redni seji dne 23.12.2009 sprejel Sklep o prodajni ceni storitve oskrbe s pitno vodo ter o višini obračunanega stroška omrežnine ter določil naslednje prodajne cene (brez DDV):

1. prodajna cena oskrbe s pitno vodo v višini **0,6507 EUR/m³** (normalna poraba),
2. prodajna cena oskrbe s pitno vodo v višini **0,9760 EUR/m³** (prekomerna poraba)
3. strošek **omrežnine**, ki je fiksni strošek javne infrastrukture v odvisnosti od nazivnega premera oz. dimenzije obračunskega vodomera (vodni števec):

VODOMER	PRETOK (m ³ /h)	KOEFICIENT	STROŠEK OMREŽNINE (EUR/mesec)
DN 13, DN15	3	1,00	1,10
DN 20	5	1,67	1,85
DN 25	7	2,50	2,75
DN 30, DN 32	12	4,00	4,40
DN 40	20	6,67	7,30
DN 50, 50/20	30	10,00	10,90
DN 65	50	16,67	18,20
DN 80, 80/20	100	33,33	36,40
DN 100, 100/20	150	50,00	54,65
DN 150, 150/40	300	100,00	109,25

V primeru dejavnosti GJS oskrbe s pitno vodo se v občini Gornja Radgona ustvarja izguba, zaradi česar se vsako leto »del amortizacije, ki ni priznan v ceni storitev« odpisuje. Ker bi bil poslovni izid te dejavnosti negativen tudi v primeru, če se sredstva amortizacije (del enostavne reprodukcija) zaračunavajo uporabnikom ne moremo govoriti o sredstvih »razširjene reprodukcije«, ampak zgolj o tem, da (skupna) cena ne omogoča niti enostavne reprodukcije, s čimer bi se zagotavljalo vsaj ohranjanje obstoječe vrednosti infrastrukture (kar je problem celotne Slovenije). Tukaj je potrebno opozoriti, da je ključnega pomena priznanje »amortizacije« v oz. k ceni storitve izvajanja gospodarske javne službe. To se je rešilo s sistemom obračuna preko **omrežnine** kot stalen strošek, odvisno od velikosti oz. dimenzije obračunskega vodomera (najemnina - amortizacija).

Na osnovi sprejetega sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in omenjenega pravilnika si je tako podjetje Komunala Radgona d.o.o. pridobilo Pozitivno strokovno mnenje o izpolnjevanju oskrbovalnih standardov opravljanja javne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo v Občini Radgona, s strani Ministrstva za okolje in prostor št. 35406-321/2009/2 z dne 22.02.2010. Na osnovi tega soglasja smo lahko tako pričeli z zaračunavanjem naših storitev potrošnikom po novih prodajnih cenah s 01.01.2010. Te nove cene bodo seveda pomenile novo kvaliteto in prispevek k boljšemu in v finančnem smislu boljšem poslovanju naše družbe.

Odvajanje in čiščenje komunalne in industrijske odpadne vode v Občini Gornja Radgona:

V okviru pogodbe o upravljanju in vzdrževanju javnega vodovoda in kanalizacije za Občino Gornja Radgona je tudi segment upravljanja in zaračunavanja, odvajanje in čiščenje komunalnih voda zavezancem, ki onesnažujejo okolico z odpadno komunalno vodo. Cena odvajanja in čiščenja komunalnih voda je v občini diferencirana, kar je zgodovinsko pogojeno in neustrezno ter je različna po zavezancih in sicer:

- | | |
|------------------------|---------------------------|
| 1. gospodinjstvo | 0,1072 EUR/m ³ |
| 2. gospodarstvo | 0,2090 EUR/m ³ |
| 3. družbene dejavnosti | 0,1387 EUR/m ³ |

(povprečna prodajna cena na področju odvajanja in čiščenja komunalnih voda je tako 0,1688 EUR/m³).

Po izračunih in vodenju prihodkov in stroškov na področju odvajanja in čiščenja komunalnih voda je lastna cena (LC) v podjetju **0,3288 EUR/m³**. Vidimo da prihaja do razkoraka med lastno ceno in povprečno prodajno ceno pri nudenju storitve odvajanja voda v višini 0,1600 EUR/m³

Tako moramo povedati, da smo v poslovnem letu 2009 na tem segmentu poslovanja odvajanja in čiščenja komunalnih voda, izkazali negativni rezultat v skupni višini **- 7.653,84 EUR** in pričakujemo, da bo lastnik našemu podjetju, v skladu s pogodbo, to negativno razliko tudi poravnal iz proračuna Občine Gornja Radgona.

Da bi lahko v naslednjih letih pokrivali stroške vzdrževanja **kanalizacijskih sistemov** v Občini Gornja Radgona in opravljali GJS odvajanja in čiščenja komunalnih voda, je podjetje Komunala Radgona d.o.o. pričelo v letu 2009 postopek za povišanje prodajne cene odvajanja voda in zaračunavanja nove storitve to je **omrežnine** (namenjena za plačevanje najemnine-amortizacije). Osnova za izračun lastne cene odvajanja in čiščenja komunalnih voda oz. vzdrževanja kanalizacijskih sistemom v Občini gornja Radgona je bil sprejet državni predpis oz. Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cene storitve obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 63/2009 z dne 07.08.2009).

Na osnovi izdelanih kalkulacij in predloga za povišanje prodajne cene odvajanja komunalnih voda s strani naše družbe je tako občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 22. redni seji dne 26.11.2009 sprejel Sklep o prodajni ceni odvajanja in čiščenja komunalnih in industrijskih odpadnih voda ter o višini obračunanega stroška omrežnine ter določil naslednje prodajne cene (brez DDV):

1. prodajna cena za odvajanja komunalnih odpadnih voda v višini **0,1640 EUE/m³**,
2. prodajna cena za odvajanje industrijske odpadne vode v višini **0,3850 EUR/m³**.
3. strošek **omrežnine**, ki je fiksni strošek javne infrastrukture v odvisnosti od nazivnega premera oz. dimenzije obračunskega vodomera (vodni števec) :

VODOMER	PRETOK (m ³ /h)	KOEFICIENT	STROŠEK OMREŽNINE (EUR/mesec)
DN 13, DN15	3	1,00	1,22
DN 20	5	1,67	2,04
DN 25	7	2,50	3,05
DN 30, DN 32	12	4,00	4,90
DN 40	20	6,67	8,15
DN 50, 50/20	30	10,00	12,20
DN 65	50	16,67	20,33
DN 80, 80/20	100	33,33	40,65
DN 100, 100/20	150	50,00	61,00
DN 150, 150/40	300	100,00	122,00

Na osnovi sprejetega sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in omenjenega pravilnika si je tako podjetje Komunala Radgona d.o.o. pridobilo Pozitivno strokovno mnenje o izpolnjevanju oskrbovalnih standardov opravljanja javne gospodarske službe oskrbe s pitno vodo v Občini Radgona, s strani Ministrstva za okolje in prostor št. 35406-3/2010 z dne 01.02.2010. Na osnovi tega soglasja smo lahko tako pričeli z zaračunavanjem naših storitev potrošnikom po novih prodajnih cenah s 01.01.2010. Te nove cene bodo seveda pomenile novo kvaliteto in prispevek k boljšemu in v finančnem smislu boljšem poslovanju naše družbe.

1.3.5. Investicije v letu 2009

V letu 2009 je komunalno podjetje po pogodbi z Občino Gornja Radgona izvedlo nekaj omembe vrednih investicij po pogodbah o vodenju investicije ali pa po pogodbi med občino in podjetjem z zbiranjem ponudb. Vrednostno, večji investiciji na področju komunalne infrastrukture, ki jo ima družba v upravljanju in v vzdrževanju (vodovod, kanalizacija), je podjetje izvedlo na področju izgradnje dveh vodovodnih sistemov.

V tem letu smo izgradili večji odsek sekundarnega vodovoda od pekarnice Mlinopek v Gornji Radgoni pa do Kocljeve ulice v Gornji Radgoni in sicer v skladu s pogodbo med našim podjetjem, podjetjem Stavbar Gradnje iz Maribora ter Občino Gornja Radgona. Podjetje Stavbar Gradnje je bilo po pogodbi investitor 60 % investicije, Občina gornja Radgona pa v vrednosti 40 % investicije.

Investicija je bila potrebna in izvedena zaradi razširitve kapacitete vodovoda za potrebe izgradnje dveh stanovanjskih blokov (varovana stanovanja in neprofitna oz. profitna stanovanja), ki ju je pričela graditi družba Stavbar Gradnje, Maribor.

Prav tako je potrebno navesti večji poseg pri obnovi vodovodnega sistema v Lackovi ulici (krožišče pri Maximusu- most čez reko Muro), ki se je vršil v letu 2009 in se še nadaljuje v sklopu obnove ceste in izgradnje krožišča v tem delu mesta Gornja Radgona. Investitor te obnove vodovoda in delno kanalizacije je Občina Gornja Radgona. Izvajalec del oz. obnovitvena dela na samem vodovodu je vršila naša družba.

Vrednost del za oba projekta je sledeča (bruto z DDV):

1. vodovod Lackova ulica – Jurkovičeva ulica, GR	- 47.945,23 EUR
2. vodovod pekarna Mlinopek – Kocljeva ulica, GR	- 60.110,29 EUR
Skupaj:	<u>108.055,52 EUR</u>

1.3.6. Načrti za prihodnost

Strateške usmeritve nadaljnega razvoja družbe temeljijo na globalnih in regijskih (pokrajine) nacionalnih usmeritvah na tistih področjih, ki jih pokriva naše podjetje s svojo dejavnostjo in tako predstavlja tržno nišo in podjetniško priložnost na daljši časovni rok. Relativna nerazvitost lokalnega področja in območja, ki sodi v področje posebnih potreb, nerazvitosti in zastarelosti ter neustrezne (salonitni azbestni vodovodni vodi, uničena in iztrošena kanalizacija, preobremenjenost s prometom) komunalne infrastrukture je temeljna vzpodbuda za nadaljnji razvoj dejavnosti družbe.

Osnovne strateške usmeritve dejavnosti družbe in naloge v prihodnosti so:

1. doseči še v letu 2010 in nadalje v letu 2011 povečanje kvalitete opravljanja storitve oskrbe s pitno vodo ter odvajanja komunalnih voda v občini Gornja Radgona,
2. prevzeti v upravljanje nove čistilne naprave (javne in komercialne),
3. oskrba s pitno vodo – upravljane (poslovni najem), vzdrževanje in urejanje sistemov vodovodnega omrežja ter koriščenja omrežnine za izvedbo obnovitvenih investicij v javni komunalni infrastrukturi,
4. urejanje in sodelovanje pri projektih vzpostavljanja katastrov javnih vodovodov in kanalizacijskih sistemov ter prostorskega urejanja,
5. razširitev ponudbe na servisne in ostale storitvene dejavnosti za občane in podjetja (komunalne, gradbene, vodovodne, ureditvene itd....),
6. izvajanje nalog s področja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode (praznjenje in odvoz grezničnih odplak, čiščenje kanalizacijskih sistemov itd..),
7. druge naloge na podlagi dolgoročnih razvojnih usmeritev občine,
8. izgradnja kanalizacij in vodovodov na območju Občine Gornja Radgona in za potrebe drugih sosednjih občin (v obsegu tržnih dejavnosti).

Temeljna vizija družbe, ki je prisotna že ob ustanovitvi, je varovanje in urejanje okolja ter prostora z izvajanjem komunalnih dejavnosti v širšem pomenu besede na področju in območju občine Gornja Radgona. Ta dejavnost je v območju Občine Gornja Radgona še kako pomembna, saj s preventivnimi posegi lahko preprečimo povečanje ekološkega obremenjevanja voda in okolice.

Kot javno podjetje v lasti Občine Gornja Radgona bo družba Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona v celoti prilagajala nadaljnji razvoj svoje dejavnosti potrebam in razvojnim usmeritvam lokalne skupnosti. Strateški cilji in razvojne usmeritve podjetja so in bodo temeljna podlaga nadaljnjega razvoja družbe.

Vizija podjetja je zadovoljevanje potreb potrošnikov (občanov in podjetij) po komunalnih storitvah in z oskrbo z zdravo in neoporečno pitno vodo brez ustvarjanja velikih profitov oz. dobičkov temveč poslovanje v skladu z vsemi standardi (okoljski, vrednostni, kvalitetni, cenovni itd..).

Poslovni najem sredstev (javni vodovod in kanalizacija):

Financiranje gospodarskih javnih služb opredeljuje 8. člen Zakona o gospodarskih javnih službah (ZGJS - Uradni list RS, št. 32/93, 30/98-ZZLPP0, 127/06-ZJZP), ki določa, da se gospodarske javne službe financirajo s ceno javnih dobrin, iz proračunskih sredstev in iz drugih virov, določenih z zakonom ali odlokom lokalne skupnosti. Na podlagi tega zakona je Občina Gornja Radgona sprejela Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 21 z dne 08.03. 1999) s katerim je podrobno uredila, kako se te storitve financirajo.

Večine gospodarskih javnih služb (v nadaljevanju: »GJS«) ni mogoče izvajati brez uporabe infrastrukturnih objektov, naprav in omrežij. Zato so dejavnosti, katerih izvajanje zahteva izgradnjo obsežne infrastrukture podvržene nadzoru (regulaciji). Pri izvajanju dejavnosti upravljanja (vzdrževanja) infrastrukture pa morajo država in občine onemogočiti izkoriščanje monopolnega položaja izvajalcev GJS.

Sprememba slovenskega računovodskega standarda 35 (v nadaljevanju: »SRS 35 - 2006«) odpravlja računovodsko izkazovanje sredstev v upravljanju na področju GJS. SRS 35 (2006) je določil štiriletno prehodno obdobje, ki se izteče konec leta 2009, v katerem je treba spremeniti (odpraviti) način izkazovanja sredstev v upravljanju pri izvajalcih GJS. Eden izmed pomembnejših razlogov za odpravo izkazovanja sredstev v upravljanju v SRS 35 (2006) je bila uskladitev SRS z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja. Povsem neprimerno je torej razmišljanje o tem, da bi infrastrukturo, katere gradnjo je financiral javni partner in ki je tudi v njegovi lasti, izkazovali v poslovnih knjigah izvajalca GJS.

Ne glede na opredelitev razmerja med lastnikom infrastrukture in izvajalcem GJS je mogoče razmerje glede infrastrukture računovodsko obravnavati le kot sredstva, dana (pridobljena) na podlagi finančnega ali **poslovnega najema**. Poslovni najem infrastrukture tako ostaja najverjetnejša prihodnja ureditev razmerij med občino in izvajalcem GJS. SRS 35 je tako določil, da morata lastnik infrastrukture in izvajalec GJS medsebojna razmerja urediti v pogodbi ali drugem aktu. Ena najpomembnejših določb pogodbe bo vsekakor povezana z višino najemnine.

Ker bo najemnina tesno povezana z obračunom amortizacije infrastrukture, bo potrebno v pogodbi jasno določiti vrednost infrastrukture, pričetek obračunavanja amortizacije za nove investicije oz. povišanje najemnine in vpliv na obračunano najemnino. Tukaj je potrebno opozoriti, da v Zakonu o varstvu okolja ni moč spregledati uporabljenega načela »povzročitelj plača«, na podlagi katerega bi morali tudi uporabniki storitev gospodarskih javnih služb nositi celotne stroške, ki so povzročeni z uporabo infrastrukture, torej tudi vrednost stroškov amortizacije.

Večjega vpliva na izkaz poslovnega izida prehod iz izkazovanja sredstev v upravljanju na poslovni najem ne bo imel. Poglavitna razlika bo ta, da se bo strošek amortizacije nadomestil s stroškom najemnine za infrastrukturo.

Izkazovanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v upravljanju je omogočalo, da so se delno zakrile nekatere težave s pomanjkljivim oz. nezadostnim financiranjem izvajanja GJS. Lastniku infrastrukture – občini ni bilo treba podrobneje preučevati kalkulacij cen storitev GJS, saj se je morebitno ustvarjena izguba izvajalca GJS ob koncu leta pokrila z odpisom obveznosti do lastnika infrastrukture. To vsebinsko predstavlja zmanjšanje premoženja občine. S preходом na izkazovanje poslovnega najema tak »pobot« ne bo več mogoč.

Najemnina mora biti tako zaračunana najmanj v višini ustreznega obračuna amortizacije infrastrukture, ki temelji na realnih vrednostih infrastrukture in predpisanih amortizacijskih stopnjah. Le tako bomo lahko načelo »povzročitelj plača« iz Zakona o varstvu okolja uvedli tudi v prakso in se izognili večjim težavam z izkazovanjem poslovnih dogodkov, povezanih z infrastrukturo, v poslovnih knjigah tako javnih kot zasebnih partnerjev.

Osnova za podpis pogodbe in izvajanje GJS na osnovi poslovnega najema je naslednja zakonodaja:

- Zakon o javno-zasebnem partnerstvu (Uradni list RS, št. 127/06),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, 79/99, 12/00, 79/01 in 30/02),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti – ZPFOLERD (Uradni list RS, št. 53/07 in 68/08),
- Zakon o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin – ZSPDPO (Uradni list RS, št. 14/07 in 55/09),
- Zakon o prostorskem načrtovanju (Uradni list RS, št. 33/07),

V sled vsega napisanega je tako prišlo med Občino Gornja Radgona in podjetjem Komunala d.o.o. iz Gornje Radgone do podpisa Pogodbe o najemu infrastrukture in izvajanju GJS števil.: 437/2009-P z dne 31.12.2009.

S to pogodbo se med pogodbenima strankama urejajo razmerja v vezi z oddajo javne infrastrukture v **poslovni najem** zaradi izvajanja naslednjih gospodarskih javnih služb:

1. oskrba s pitno vodo,
2. odvajanje in čiščenje komunalne in industrijske ter padavinske odpadne vode.

1.3.7. Kadri

Na dan 31.12.2009 je družba zaposlovala 24 delavcev s sledečo izobrazbeno strukturo :

STOPNJA IZOBRAZBE

I.	II.	III.	IV.	V.	VI.	VII.	VIII.	Skupaj
-	2	7	5	6	2	3	-	24

1.3.8. Bremena nad sredstvi

Nad sredstvi družbe niso evidentirana bremena. Družba ne nastopa kot porok za plačilo tujih obveznosti.

1.3.9. Objekti prevzeti v upravljanje

V skladu s Pogodbo o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije v upravljanje in vzdrževanje z dne 04.10.2006 je družba Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona prevzela v uporabo in upravljanje komunalno infrastrukturo v lasti Občine Gornja Radgona.

Pod komunalno infrastrukturo sodijo objekti s pripadajočimi zemljišči, oprema, vodovodna omrežja in naprave, kanalizacijska omrežja in naprave, cevovodi, prečrpališča, vodo-hrami, črpališča in čistilne naprave , namenjeni izvajanju gospodarskih javnih služb na področjih:

1. oskrbe s pitno vodo,
2. odvajanje in čiščenje komunalne odpadne in padavinskih voda,

V komunalno infrastrukturo spada tudi informacijska baza podatkov, ki je predvsem:

1. kataster infrastrukture z bazo teh. atributov (delno), ki se dopolnjuje,
2. podatki o uporabnikih gospodarskih javnih služb (občani in podjetja)
3. drugi podatki potrebni za izvajanje gospodarskih javnih služb.

V skladu z 2. členom Pogodbe o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije je predmet pogodbe sledeči:

- je prenos infrastrukturnih objektov in naprav, namenjenih izvajanju dejavnosti vodo-oskrbe (javni vodovod) in odvajanje in čiščenje komunalne in odpadne padavinske vode(javna kanalizacija), javnemu podjetju v upravljanje in vzdrževanje.

V 4. členu pogodbe pogodbeni stranki ugotavljata, da ima komunalno podjetje v upravljanju opredmetena osnovna sredstva občine v obsegu, ki ga ugotovi in potrdi štiri članska komisija, sestavljena iz po dveh članov vsake pogodbene stranke. Seznam osnovnih sredstev danih v upravljanje podjetju Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona, je sestavni del te pogodbe. Skupna vrednost prenesenih vseh infrastrukturnih objektov v upravljanje na dan 31.12.2009 je **3.253.339,21 EUR**.

Nadomestilo za uporabo:

Izhajajoč iz obveznosti komunalnega podjetja, je da opravlja redno vzdrževanje infrastrukturnih objektov in ves čas zagotavlja pogoje za trajno izvajanje javnih služb ter zagotavlja nezmanjšano vrednost infrastrukturnih objektov in naprav. Komunalno podjetje v času trajanja te pogodbe to je do konca leta 2009, občini ni bilo dolžno plačati nadomestila iz naslova gospodarjenja s prenesenimi osnovnimi sredstvi.

Podjetje mora skrbeti za vzdrževanje komunalne infrastrukture skladno s pravili stroke. Obseg vzdrževanja se določi z letnim finančnim načrtom in planom dela za tekoče leto, ki ga vsakokrat potrdi Občinski svet Občine Gornja Radgona. Sredstva za vzdrževanje po letnih planih zagotovi družba iz cene storitev.

Če iz cene storitev podjetje ne more zagotoviti sredstva za obnove in posodobitve, jih izjemoma zagotovi občina iz občinskega proračuna (pokrivanje izgube pri poslovanju družbe).

Premoženjsko zavarovanje za komunalno infrastrukturo je v letu 2009 sklenilo komunalno podjetje in je pri tem ravnalo skrbno in racionalno. Sredstva za to se zagotavljala v okviru cene storitve izvajanja gospodarskih javnih služb.

Investicije v novo komunalno infrastrukturo niso predmet te pogodbe.

Podjetje mora voditi skladno z računovodskimi standardi kot posebno evidenco knjigo osnovnih sredstev za komunalno infrastrukturo, ki jo ima po tej pogodbi v uporabi in upravljanju.

Podjetje mora amortizacijo za komunalno infrastrukturo obračunavati skladno s predpisi, računovodski standardi in pravili stroke. Amortizacija je sestavni del cene storitev podjetja in se praviloma uporablja za obnove, posodobitve in vzdrževanje komunalne infrastrukture.

Sredstva za investicije se zagotavljajo iz namenskih sredstev proračuna občine.

Podjetje mora na zahtevo občine predložiti poročilo o stanju komunalne infrastrukture in o izpolnjevanju te pogodbe glede pogojev in načina uporabe in upravljanja.

Pogodba je sklenjena za nedoločen čas.

Podjetje je skupaj z občino dolžno v naslednjih letih glede na sprejeto zakonodajo izdelati in dopolniti manjkajoči kataster komunalne infrastrukture.

Občina mora urediti zemljiškoknjižno stanje glede komunalne infrastrukture.

Prihodki družbe se oblikujejo tudi na osnovi zaračunavanja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja, zaradi odvajanja odpadnih voda (to so transferni prihodki podjetja, ki ji mora podjetje odvajati občini oz. v proračun države kot namenska sredstva za ureditev kanalizacij in izgradnjo čistilnih naprav). Naše podjetje je namreč zavezanec za odmero in pobiranje okoljske dajatve zaradi onesnaževanja okolice z odpadnimi vodami.

Tako smo v letu 2009 in v letu 2010 (za poslovno leto 2009) nakazali na pod-račune občin naslednje zneske na osnovi pobrane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda :

Občina Gornja Radgona - 215.773,00 EUR

Ta sredstva, ki jih odvajamo na tej osnovi Občini Gornja Radgona niso sestavni del zaključnega računa in bilance družbe in se vodijo kot transferna sredstva točno za določene namene !

Podjetje si pridobiva prihodke na osnovi opravljenih storitev – oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih voda, vzdrževalnine obračunskih vodomero (števcev), črpanja in prodaje gramoza ter drugih storitev (vzdrževanje občinskih cest in zimska služba, vzdrževanje javnih poti, urejanje okolice in čiščenje javnih površin ter drugo).

Na osnovi okoljski predpisov oz. zakonodaje podjetje Komunala Radgona d.o.o., mora dobavitelju vode plačevati **vodno povračilo** za dobavljeno oz. porabljeno vodo. Tako naša družba zaračunava vodno povračilo potrošnikom mesečno (občanom in podjetjem) ter ga odvaža dobavitelju vode. V letu 2009 smo tako odvedli družbi Radenska d.d. vodno povračilo v višini 26.285,38 EUR.

Družba lahko spreminja cene oskrbe s pitno vodo, odvajanja in čiščenja komunalnih voda, vzdrževalnino obračunskih vodomero (števcev) le v soglasju Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in ustreznih ministrstev (po uredbi oz. pravilniku).

1.3.10. Pomembni dokumenti povezani s poslovanjem družbe

Za delovanje družbe in izvajanje javne gospodarske službe so pomembni naslednji dokumenti:

1. Pogodba o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije v upravljanje in vzdrževanje ;
2. Pogodba za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in zimske službe na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona ;
3. Pogodba za izvajanje gospodarske javne službe javna snaga, čiščenja javnih površin, površin za pešce, zelenih površin v mestu Gornja Radgona ;
4. Pogodba o nakazilo okoljske dajatve ;
5. Pogodba o najemu poslovnih prostorov in povračilu obratovalnih stroškov za uporabo poslovnih prostorov ;

6. Seznam osnovnih sredstev prenesenih na družbo Komunala Radgona d.o.o., Gornja Radgona – dano v upravljanje (vodovodi, kanalizacija in ČN) ;
7. Pogodba o vzdrževanju vodovodnega omrežja v Občini Gornja Radgona – sanacija defektov ;
8. Koncesijska pogodba za gospodarsko izkoriščanje mineralne surovine št. 0141-22/2006 (črpanje in prodaja gramoza) ;
9. Zakupna pogodba, da so zemljišča, ki so predmet te pogodbe last zakupodajalca in se nahajajo v gramoznici Zgornje Konjišče ;
10. Pogodba o najemu infrastrukture in izvajanju GJS števil.: 437/2009-P z dne 31.12.2009.

1.3.11. Spremembe v poslovanju družbe v letu 2009

Dejavnost družbe – se je v primerjavi z letom 2008 ni kaj bistveno spremenila ; za leto 2009 je družba pripravila tudi poslovno poročilo z zaključnim računom ter finančni načrt in plan dela za leto 2010.

Posli družbe – so se v primerjavi s predhodnim letom nekoliko spremenili, kar je tudi razvidno iz tega poslovnega poročila in realizacije finančnega načrta ter plana dela za leto 2009.

Kadrovska zasedenost	31.12.2008	31.12.2009
Število zaposlenih	25	24

Pripravil:
Direktor
Danijel VRZEL, l.r.

2. RAČUNOVODSKO POROČILO

2.1. OSNOVE ZA SESTAVO RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi SRS 2006 in Zakonom o gospodarskih družbah ZGD-1. Podatki v poslovnih knjigah temeljijo na knjigovodskih listinah in poslovnih knjigah vodenih v skladu s SRS 35 (2006) in vsemi ostalimi standardi. Pri pripravi so upoštevane temeljne računovodske predpostavke:

- upoštevanje nastanka poslovnega dohodka,
- upoštevanje časovne neomejenosti poslovanja,
- dosledna stanovitnost in nastanek poslovnega dogodka.

Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela:

- razumljivost,
- ustreznost,
- zanesljivost in primerljivost,
- prednost vsebine pred obliko in
- pomembnost.

Računovodski izkazi družbe predstavljeni v letnem poročili so:

- a) bilanca stanja
- b) izkaz poslovnega izida
- c) izkaz bilančnega dobička ali izgube
- d) izkaz denarnih tokov
- e) izkaz gibanja kapitala.

a) Bilanca stanja

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Neopredmetena dolgoročna sredstva se v poslovnih knjigah izkazujejo po nabavni vrednosti, zanje se posebej izkazujejo popravki vrednosti kot kumulativni odpis, ki je posledica letne amortizacije, v bilanci stanja pa so izkazana po neodpisani vrednosti, ki je razlika med nabavno vrednostjo in popravkom vrednosti.

Neopredmetena dolgoročna sredstva se zaradi okrepitve ne prevrednotujejo, ker zanje običajno ne deluje trg, na katerem bi bilo mogoče dobiti zadostne dokaze o njihovi pošteni vrednosti. Neopredmetena dolgoročna sredstva se morajo prevrednotiti zaradi oslabitve, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo nadomestljivo vrednost. Oslabitev je prevrednotovalni poslovnih odhodek.

Družba v letu 2009 ni oslabilila neopredmetenih sredstev, saj ni ugotovila razhajanj med knjigovodsko vrednostjo in nadomestljivo vrednostjo. Med neopredmetenimi sredstvi se evidentirajo računalniški programi.

Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva se v poslovnih knjigah izkazujejo po nabavni vrednosti, posebej pa so izkazani popravki vrednosti, ki predstavljajo njihov kumulativni odpis, kateri je

posledica amortiziranja. Opredmetena osnovna sredstva so v bilanci stanja izkazana po neodpisani vrednosti, ki je razlika med nabavno in odpisano vrednostjo.

Dejanska nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva zajema nakupno ceno in vse stroške, ki jih je mogoče pripisati usposobitvi opredmetenih osnovnih sredstev za nameravano uporabo. Kasneje nastali stroški, ki so povezani z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo bodoče koristi v primerjavi s prej ocenjenimi.

V poslovnih knjigah izkazuje družba posebej osnovna sredstva za opravljanje posameznih gospodarskih javnih služb in posebej osnovna sredstva za opravljanje drugih dejavnosti. V poslovnih knjigah izkazuje družba prejeta sredstva v upravljanje po vrstah in lastniku (občina Gornja Radgona) in zanje oblikuje dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Posebej prikazuje tudi vsa brezplačno pridobljena osnovna sredstva (občina Gornja Radgona), po vrstah in lasti in zanje oblikuje dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Prav tako pa posebej prikazuje tudi sredstva, ki jih je pridobila iz občinskih sredstev (investicijski prihodek občine Gornja Radgona) in pa vsa ostala osnovna sredstva, ki jih ima v svoji lasti in jih je kupila iz lastnih finančnih sredstev.

Opredmetena osnovna sredstva se zaradi okrepitve lahko prevrednotijo, če njihova dokazana poštena vrednost presega njihovo knjigovodsko vrednost.

Opredmetena osnovna sredstva se zaradi oslabitve prevrednotijo, če njihova knjigovodska vrednost presega njihovo nadomestljivo vrednost.

Učinki prevrednotenja sredstev v upravljanju povečujejo ali zmanjšujejo obveznosti do občine iz naslova sredstev v upravljanju.

Družba tudi pri opredmetenih osnovnih sredstvih ni ne krepila in ne slabila sredstev, saj knjigovodska vrednost ni odstopala od tržne vrednosti.

Amortizacija

Amortizacija je obračunana od izvirne nabavne vrednosti amortizirljivih sredstev. Osnovna sredstva se amortizirajo posamično, pri tem se uporablja metoda enakomernega časovnega amortiziranja. Če se v obračunskem obdobju spremeni metoda amortiziranja, je potrebno učinke spremembe ugotoviti, opisati in navesti razloge za spremembe.

Amortizacija je obračunana po stopnjah, ki so določene za posamezno osnovno sredstvo in se med obračunskim letom ne spreminjajo.

Družba ločeno izkazuje obračunano amortizacijo in njeno uporabo za:

- opredmetena osnovna sredstva za opravljanje gospodarskih javnih služb (sredstva v upravljanju),
- opredmetena osnovna sredstva v lasti za opravljanje drugih dejavnosti,
- opredmetena osnovna sredstva, ki jih je družba pridobila brezplačno,
- opredmetena osnovna sredstva, ki jih je družba pridobila iz proračunskih sredstev občine.

Če stroškov amortizacije osnovnih sredstev, danih v upravljanje, ni mogoče vračunati v cene proizvodov oziroma storitev, občina pa ne zagotovi dotacije za pokrivanje teh stroškov, se vsakoletni stroški amortizacije zmanjšujejo dolgoročne obveznosti do občine.

To opredeljuje tudi 8. člen Pogodbe o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije, ki je bila sprejeta med družbo in občino Gornja Radgona.

Uporabljene amortizacijske stopnje v letu 2009:

sredstva v upravljanju (črpališča, vodohrami, cevovodi, kanalizacija)	3%
oprema brezplačno pridobljena	12% - 15%
oprema pridobljena iz občinskih sredstev	20% - 25%
oprema v lasti družbe	20% - 25%
neopredmetena dolgoročna sredstva v lasti družbe	10%

Dolgoročne finančne naložbe

Dolgoročne finančne naložbe vseh vrst se v začetku izkazujejo po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna ali drugačna sredstva.

Družba v letu 2009 ni imela dolgoročnih finančnih naložb.

Zaloge

Zaloge so količine materiala, ki jih družba potrebuje za opravljanje svoje dejavnosti. Za material se šteje tudi drobni inventar z ocenjeno dobo uporabnosti največ leto dni.

Zaloge materiala se izvirno vrednotijo po nabavni vrednosti, ki jo sestavljajo kupna cena in neposredni stroške nabave. Kupna cena je zmanjšana za dobljene popuste.

Prevrednotenje zalog je sprememba njihove knjigovodske vrednosti. Opravi se lahko na koncu poslovnega leta ali med njim.

Zaloge se zaradi oslabitve prevrednotujejo, če knjigovodska vrednost presega njihovo tržno vrednost.

Družba je imela na koncu leta na zalogi material za popravila in obnovo vodovodnih sistemov (vodovodni material, vodovodni števcji in ostali potrošni material). Zaloge so vodene po metodi FIFO.

Terjatve

Terjatve se v začetku izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo tudi plačane.

Terjatve, za katere obstaja domneva, da ne bodo poravnane, je treba izkazati kot dvomljive, če pa se je zaradi njih začel sodni postopek, pa kot sporne terjatve.

Terjatve se presojujejo posamično:

- sporne se oblikujejo na podlagi uvedenih pravnih postopkov (izvršba, stečaj, prisilna poravnava),

- dvomljive terjatve se ugotavljajo za posameznega kupca na osnovi presoje, pri tem se upoštevajo starost terjatve, informacije o poslovanju partnerja in spremembe na kartici poslovnega partnerja.

Družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah za leto 2009:

- terjatve do kupcev iz leta 2009
- terjatve do kupcev iz leta 2008
- terjatve do kupcev iz leta 2007
- dvomljive in sporne terjatve leto 2006
- terjatve do kupcev iz leta 2005 (otvoritvena bilanca iz režijskega obrata)
- dvomljive in sporne terjatve
- oslabitev kratkoročnih terjatev do kupcev iz leta 2005, 2006, 2007, 2008 in 2009.

Kratkoročne finančne naložbe

Kratkoročne finančne naložbe se v začetku izkazujejo po nabavni vrednosti, ki ji ustrezajo naložena denarna ali drugačna sredstva.

Družba v letu 2009 ni imela kratkoročnih finančnih naložb.

Denarna sredstva

Denarna sredstva sestavljajo dobroimetja, vodena na računih pri bankah, ter čeki in gotovina blagajni družbe. Denarna sredstva se v začetku pripoznajo v vrednosti, ki izhaja iz ustreznih listin. Družba ima dva poslovna računa odprta pri:

- NLB d.d. Poslovna enota Gornja Radgona
- Reiffeisen Krekovi banki, poslovna enota Murska Sobota.

Družba v letu 2009 ni vodila blagajne za prodajo gramoza fizičnim in pravnim osebam.

Kratkoročne aktivne časovne razmejitve

Aktivne časovne razmejitve zajemajo kratkoročno odložene stroške (odhodke) in prehodno nezaračunane prihodke. Kratkoročno odloženi stroški (odhodki) vsebujejo zneske, ki ob svojem nastanku še ne bremenijo dejavnosti, s katero se družba ukvarja ter takrat še ne vplivajo na poslovni izid. Zneski kratkoročno odloženih stroškov se tudi ne nanašajo na nabavo opredmetenih osnovnih sredstev ali zalog, v katerih nabavno vrednost bi bili vključeni, temveč bodo šele kasneje kot odhodki vplivali na poslovni izid družbe.

Družba je v letu 2009 evidentirala naslednje kratkoročne aktivne časovne razmejitve:

- stroške registracij in avtomobilskega zavarovanja,
- stroške šolnin in naročnin.

Kapital

Celotni kapital sestavljajo vpoklicani kapital, kapitalske rezerve, rezerve iz dobička, presežek iz prevrednotenja, preneseni čisti dobiček, prenesena čista izguba, čisti dobiček poslovnega leta, čista izguba poslovnega leta.

Sestavine kapitala, ki jih je družba izkazovala v letu 2009 so osnovni kapital, zakonske rezerve in čisti dobiček poslovnega leta.

Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Standardi opredeljujejo rezervacije kot sedanje obveze podjetja, ki izhajajo iz obvezujočih preteklih dohodkov in se bodo po predvidevanjih poravnale v obdobju, ki ni z gotovostjo določeno, ter katerih velikost je mogoče zanesljivo oceniti. Namen rezervacij je v obliki vnaprej vračunanih stroškov oziroma odhodkov zbirati zneske, ki bodo v prihodnosti omogočili pokritje takrat nastalih stroškov oziroma odhodkov.

Družba v letu 2009 ni imela oblikovanih dolgoročnih rezervacij.

Med dolgoročne pasivne časovne razmejitve pa SRS šteje predvsem državne in občinske podpore in donacije, ki so prejete za pridobitev osnovnih sredstev oziroma za pokrivanje amortizacije teh sredstev ter nekaterih drugih stroškov.

Podjetje ima v svojih poslovnih knjigah za leto 2009 evidentirane naslednje dolgoročne pasivne časovne razmejitve:

- prejete donacije – občina Gornja Radgona (neodplačni prenos opredmetenih osnovnih sredstev),
- inventurne viške,
- obveznosti do občine Gornja Radgona za prenos infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije,
- investicijski prihodki občine za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev,
- obveznost do Občine Gornja Radgona za infrastrukturne objekte - kanalizacija Ulica po gozdom, kanalizacija Trplan in vodovod Mariborska cesta.

Družba je v skladu z dogovorom z Občino Gornja Radgona odpravila del dolgoročnih pasivnih časovnih, ki se nanašajo na priključnine, v višini 50% oziroma 13.562,01 eur.

Obveznosti

Obveznosti se izkazujejo kot dolgoročne in kratkoročne obveznosti. Dolgoročne obveznosti so dolgoročne finančne obveznosti in dolgoročne poslovne obveznosti, ter obveznosti za odloženi davek.

Družba v letu 2009 v svojih poslovnih knjigah ni izkazovala dolgoročnih obveznosti.

Kratkoročne obveznosti so kratkoročne finančne obveznosti, kratkoročne poslovne obveznosti in obveznosti vključene v skupini za odtujitev. Družba je v svojih poslovnih knjigah evidentirala samo kratkoročne poslovne obveznosti in sicer:

- obveznosti do dobaviteljev,
- obveznosti do zaposlencev,
- obveznosti do bank
- obveznosti do državnih institucij in druge obveznosti.

Kratkoročne pasivne časovne razmejitve

Pasivne razmejitve zajemajo vnaprej vračunane stroške (odhodke) in kratkoročno odložene prihodke.

Vnaprej vračunani stroški (odhodki) nastajajo z enakomernim obremenjevanjem dejavnosti, s katero se družba ukvarja ali z enakomernim obremenjevanjem poslovnega izida s stroški, ki so pričakovani, pa se še niso pojavili. Vnaprej vračunani stroški (odhodki) kasneje pokrivajo dejansko nastale stroške (odhodke) iste vrste.

Kratkoročno odloženi prihodki so prihodki, ki nastanejo, če so storitve družbe že zaračunane ali celo plačane, družba pa jih še ni opravila. Ko bodo ustrezne storitve opravljene, se bodo kratkoročno odloženi prihodki pretvorili v obračunane prihodke.

b) Izkaz poslovnega izida – različica I.

Prihodki

Prihodki se po SRS 18 razčlenjujejo na:

- poslovne prihodke,
- finančne prihodke
- in druge prihodke.

Poslovni prihodki

Prihodki od prodaje sestavljajo prodajne vrednosti prodanih proizvodov oziroma trgovskega blaga in materiala ter opravljenih storitev v obračunskem obdobju. Poslovni prihodki so tudi subvencije, dotacije, regresi, kompenzacije, premije in podobni prihodki, ki so povezani s poslovnimi učinki. Med druge poslovne prihodke pa uvrščamo prihodke od odprave rezervacij, prevrednotovalne poslovne prihodke itd.

Prihodki se pripoznajo na osnovi izdanih računov na podlagi prodajnih cen, zmanjšanih za popuste, odobrene ob prodaji ali kasneje.

Družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah naslednje poslovne prihodke:

- prihodke od oskrbe s pitno vodo,
- prihodke od odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda,
- prihodke od vodovodnih storitev,
- prihodke iz tržnih dejavnosti
- namenske prihodke za vzdrževanje števec,
- prihodke od soglasij in priključnin,
- prihodke za vzdrževanje čistilne naprave,
- prihodke od nadomestil občin,
- prihodke iz gramozničarstva,
- prihodke za izvajanje gospodarskih javnih služb (javna snaga in vzdrževanje cest).

Finančni prihodki

Finančni prihodki so prihodki od obresti, prihodki od dividend in drugih deležev v dobičku, prihodki od danih posojil in drugi finančni prihodki.

Družba je v letu 2009 beležila v svojih poslovnih knjigah finančne prihodke iz poslovnih terjatev, finančni prihodki iz vezanih vlog in depozitov denarnih sredstev na poslovnih računih.

Drugi prihodki

V drugih poslovnih prihodkih so zajeti vsi tisti prihodki, ki niso izkazani v prej opisanih vrstah prihodkov, kot so razne subvencije, ki niso povezane s poslovnimi učinki, izterjane odpisane terjatve, prejete odškodnine in druge neobičajne postavke.

Družba izkazuje naslednje vrste drugih prihodkov:

- refundacija stroškov plač in materialnih stroškov delavcev zaposlenih preko programa javnih del
- zavarovalne premije za strojelomno škodo
- plačila sodnih taks itd.

Poslovni odhodki

Poslovne odhodke predstavljajo stroški nastali v poslovnem letu po naravnih vrstah kot so stroški materiala, storitev, amortizacije, stroškov dela.

Družba ima v poslovnih knjigah za leto 2009 izkazane naslednje vrste stroškov:

- stroške materiala,
- stroške energije,
- stroške nadomestnih delov za OS in material za vzdrževanje OS,
- odpise drobnega inventarja,
- stroške pisarniškega materiala in strokovne literature,
- druge stroške materiala,
- stroške storitev pri ustvarjanju proizvodov in storitev,
- stroške storitev v zvezi z vzdrževanjem osnovnih sredstev,
- povračila stroškov zaposlencev v zvezi z delom,
- stroške bančnih storitev in zavarovalnih premij,
- stroške intelektualnih in osebnih storitev,
- stroške sejmov, reklame in reprezentance,
- stroške sejin in podjemnih pogodb,
- stroške drugih storitev,
- stroške amortizacije in
- stroške dela.

Finančni odhodki

Finančni odhodki so odhodki za obresti, odhodki od prevrednotovanj dolgov in terjatev zaradi ohranitve vrednosti, odhodki od prodaje finančnih naložb in drugi finančni odhodki.

Družba beleži v svojih poslovnih knjigah finančne odhodke za obresti od najetega kredita.

Drugi odhodki

Med drugimi odhodki se izkazujejo vsi tisti, ki niso izkazani v prej naštetih odhodkih.

Družba izkazuje za leto 2009 odhodke za parske izravnave in donacije društvom.

c) Stroškovna mesta

Družba oblikuje za vsako posamezno dejavnost stroškovno oz. poslovnoizidno mesto in zanj ugotavlja prihodke in stroške.

Družba evidentira vse poslovne dogodke (prihodke in stroške) na posamezna stroškovna mesta. Na teh stroškovnih mestih se pojavljajo direktni prihodki in stroški in tudi indirektni stroški in prihodki, ki pa so razporejeni na posamezna stroškovna mesta preko delitvenega ključa. Družba je v letu evidentirala prihodke in odhodke na naslednja stroškovna mesta:

- vodni vir Gornja Radona,
- kanalizacija Gornja Radgona,
- kanalizacija Negova,
- javna snaga,
- vzdrževanje cest,
- tržna dejavnost,
- gramozničarstvo,
- čistilna naprava OMV
- javna dela
- uprava (Komunala d.o.o.)

d) Izkaz denarnih tokov – različica II.

Izkaz denarnih tokov prikazuje spremembe stanja denarnih sredstev in njihovih ustreznikov za poslovno leto. Sestavljen je po posredni metodi iz podatkov bilance stanja in izkaza poslovnega izida.

e) Izkaz gibanja kapitala

Izkaz gibanja kapitala prikazuje premike v kapital in premike v kapitalu in premike iz kapitala.

2.1.1. Bilanca stanja na dan 31.12.2009 s pojasnili

		31.12.2009	31.12.2008
	SREDSTVA	3.878.271	3.386.716
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	3.406.496	2.972.739
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	26.706	29.223
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	24.706	26.223
2.	Dobro ime	0	0
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva	0	0
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
5.	Druge neopredm. sredstva in druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	2.000	3.000
II.	Opredmetena osnovna sredstva	3.379.790	2.943.516
1.	Zemljišča in zgradbe	3.169.875	2.530.012
a)	Zemljišča	0	0
b)	Zgradbe	3.169.875	2.530.012
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	175.783	181.465
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	34.132	232.039
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	34.132	232.039
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
5.	Biološka sredstva	0	0
III.	Naložbene nepremičnine	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	0	0
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Delnice in deleži v pridruženih družbah	0	0
c)	Druge delnice in deleži	0	0
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe	0	0
2.	Dolgoročna posojila	0	0
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Dolgoročna posojila drugim	0	0
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	0	0
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	0	0
VI.	Odložene terjatve za davek	0	0
B.	KRA TKOROČNA SREDSTVA	467.033	407.933
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	24.157	11.101
1.	Material	24.157	11.101
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	0	0
4.	Predujmi za zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	0
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Druge delnice in deleži	0	0
c)	Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0
2.	Kratkoročna posojila	0	0
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Kratkoročna posojila drugim	0	0
c)	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	350.179	295.691

1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	315.862	257.584
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	34.317	38.107
V.	Denarna sredstva	92.697	101.141
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	4.742	6.044
	Zunajbilančna sredstva	0	0
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	3.878.271	3.386.716
A.	KAPITAL	176.176	169.050
I.	Vpoklicani kapital	161.039	161.039
1.	Osnovni kapital	161.039	161.039
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
II.	Kapitalske rezerve	0	0
III.	Rezerve iz dobička	757	401
1.	Zakonske rezerve	757	401
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	0	0
4.	Statutarne rezerve	0	0
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	0	0
V.	Preneseni čisti poslovni izid	7.610	5.032
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	6.770	2.578
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.274.886	2.862.138
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	0	0
2.	Druge rezervacije		
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	3.274.886	2.862.138
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	0	0
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	0
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	0	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
3.	Dolgoročne menične obveznosti	0	0
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	0	0
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	0
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	427.209	355.351
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	85.833	40.000
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	85.833	40.000
3.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	341.376	315.351
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	147.803	119.261
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.034	5.077
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	188.539	191.013
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	177
	Zunajbilančne obveznosti	0	0

Bilanca stanja izkazuje stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na dan 31. 12. 2009. Sestavljena in razčlenjena je v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi, vrednosti pa so prikazane za tekoče in preteklo obdobje.

Sredstva družbe so na dan 31. 12. 2009 izkazana v znesku 3.878.271 eur, njihovo stanje na dan 31. 12. 2008 pa je bilo 3.386.716 eur.

Pretežni del sredstev predstavlja sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev v upravljanju in sicer 81,73%.

2.1.1.1. Dolgoročna sredstva

Med dolgoročnimi sredstvi podjetja izkazuje naslednja sredstva:

		31.12.2009	31.12.2008
	SREDSTVA	3.878.271	3.386.716
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	3.406.496	2.972.739
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	26.706	29.223
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	24.706	0
2.	Dobro ime	0	0
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva	0	0
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
5.	Druge neopredm. sredstva in druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	2.000	29.223
II.	Opredmetena osnovna sredstva	3.379.790	2.943.516
1.	Zemljišča in zgradbe	3.169.875	2.530.012
a)	Zemljišča	0	0
b)	Zgradbe	3.169.875	2.530.012
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	175.783	181.465
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	34.132	232.039
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	34.132	232.039
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
5	Biološka sredstva	0	0

a) Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva predstavljajo računovodski program, program za vodenje katastra in zalog materiala. Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev dan 31. 12. 2009 znaša 24.706 eur, amortizacija pa 3.207 eur.

b) Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva izkazana po neodpisani vrednosti na dan 31.12.2009 znašajo 3.379.790 eur, od tega sredstva v upravljanju občine Gornja Radgona 3.253.339 eur, sredstva v lasti družbe 92.320 in opredmetena OS v gradnji oziroma izdelavi 34.132 eur.

c) Amortizacija evidentirana po amortizacijskih skupinah:

Naziv amortizacijske skupine	Stopnja	Amortizacija
Osnovna sredstva v upravljanju	3%	117.207
Osnovna sredstva –neod.prenos	12%-15%	117
Osnovna sredstva – financer občina	20%- 25 %	8.015
Inventurni viški	20-25%	368
Amortizacija last komunale	10-25%	34.786
Skupaj		160.493

Amortizacija kot strošek se pojavlja samo za tista osnovna sredstva, ki so v lasti družbe, za tista, ki jih je družba pridobila neodplačno od lastnika in tista, ki se pojavljajo kot inventurni viški in znaša za opredmetena osnovna sredstva 40.079 eur. Amortizacija prejetih sredstev v upravljanje zmanjšuje vrednost osnovnih sredstev, na drugi strani pa dolgoročne pasivne časovne razmejitev (dolgoročne obveznosti do lastnika družbe), saj amortizacija ni vključena v ceno vodarine.

PREGLEDNICA SREDSTEV V UPRAVLJANJU

Sredstva v upravljanju Občine Gornja Radgona

Nabavna vrednost	Nepremičnine	Nepremičnine v gradnji	Oprema	Skupaj
Stanje 1.1.2009	3.817.777	232.039	89.097	4.138.913
Povečanje	754.398		29.658	784.056
Zmanjšanje		232.039		232.039
Stanje 31.12.2009	4.572.175	0	118.755	4.690.930
Popravek vrednosti				
Stanje 1.1.2009	1.287.765		32.619	1.320.384
Povečanje				
Amortizacija	114.534		2.673	117.207
Zmanjšanje				
Stanje 31.12.2009	1.402.299		35.292	1.437.591
Neodpisana vred.				
Stanje 31.12.2009	3.169.876		83.463	3.253.339

Družba je na podlagi aneksa št. 1 k pogodbi o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije v upravljanje in vzdrževanje, št 46/2006-P v letu 2009 prejela v upravljanje nepremičnine v nabavni vrednosti 754.397 eur in opremo v višini 29.658 eur.

V skladu s SRS 35 bo družba z dne 01.01.2010 sredstva v upravljanju izločila iz poslovnih knjig in jih vrnila lastniku Občini Gornja Radgona.

PREGLEDNICA OPREDMETENIH IN NEOPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV

Nabavna vrednost	Oprema v upravljanju	Oprema v lasti podjetja	Skupaj oprema	Neopredmetena sredstva
Stanje 1.1. 2009	89.097	215.759	304.856	29.807
Povečanje	29.658	7.411	37.069	1.690
Zmanjšanje		(711)	(711)	
Stanje 31.12.2009	118.755	222.459	341.214	31.497
Popravek vred.				
Stanje 1.1.2009	32.619	90.771	123.390	3.584
Povečanje				
Amortizacija	2.673	40.079	42.752	3.207
Zmanjšanje		(711)	(711)	
Stanje 31.12.2009	35.292	130.139	165.431	6.791
Neodpisana vred.				
Stanje 31.12.2009	83.463	92.320	175.783	24.706

2.1.1.2. Kratkoročna sredstva in AČR

Med kratkoročnimi sredstvi in aktivnimi časovnimi razmejitvami podjetje izkazuje v letu 2009 naslednja sredstva:

B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	467.033	407.932
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	24.157	11.101
1.	Material	24.157	11.101
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	0	0
4.	Predujmi za zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	0
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Druge delnice in deleži	0	0
c)	Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0
2.	Kratkoročna posojila	0	0
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Kratkoročna posojila drugim	0	0
c)	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	350.179	295.691
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	315.862	257.584
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	34.317	38.107
V.	Denarna sredstva	92.697	101.141
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	4.742	6.044

Kratkoročna sredstva v strukturi vseh sredstev predstavljajo 12 %.

Med kratkoročnimi sredstvi je družba v letu 2009 izkazovala zaloge vodovodnega materiala in gramoza, kratkoročne poslovne terjatve do kupcev, poslovne terjatve do drugih in denarna sredstva.

Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev na dan 31.12.2009 v skupni višini 315.862 eur sestavljajo poslovne terjatve do kupcev (vodarina, odvajanje odpadnih komunalnih voda) v višini 101.864 eur in poslovne terjatve do kupcev (izvajanje gospodarskih javnih služb, tržne dejavnosti, gramozničarstvo) v višini 213.998 eur.

Kratkoročne poslovne terjatve do drugih v skupni višini 34.317 eur sestavljajo: terjatve za preplačilo akontacij davka od dohodka v višini 617 eur, terjatve za refundacijo plač in materialnih stroškov javnih delavcev (Zavod in Občina) v višini 8.374 eur, terjatve za strojelomno škodo (Zavarovalnica Triglav) v višini 11.847 eur in terjatve za začasno nepriznani davek na dodano vrednost v višini 13.479 eur.

Družba je na dan 31. 12. 2009 imela na svojih poslovnih računih denarna sredstva v višini 92.697 eur.

Družba je v letu 2009 evidentirala kratkoročne aktivne časovne razmejitve v skupni višini 4.742 eur. Sestavljajo jih stroški registracij in avtomobilskega zavarovanja višini 3.179 eur, stroški šolnin in naročin v višini 1.563 eur.

2.1.1.3 Kapital

Sestavine kapitala na dan 31. 12. 2009 so sledeče:

	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	3.878.271	3.386.716
A.	KAPITAL	176.176	169.050
I.	Vpoklicani kapital	161.039	161.039
1.	Osnovni kapital	161.039	161.039
2.	Nevpoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
II.	Kapitalske rezerve	0	0
III.	Rezerve iz dobička	757	401
1.	Zakonske rezerve	757	401
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	0	0
4.	Statutarne rezerve	0	0
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0
IV.	Presežek iz prevrednotenja	0	0
V.	Preneseni čisti poslovni izid	7.610	5.032
VI.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	6.770	2.578

Kapital družbe sestavljajo osnovni kapital, rezerve iz dobička, preneseni čisti dobiček in čisti dobiček poslovnega leta.

Uprava družbe oblikuje zakonske rezerve iz dobička v višini 5% dobička poslovnega leta. Zakonske rezerve se oblikujejo tako dolgo, dokler ne dosežejo 10% vrednosti osnovnega kapitala. Družba je v letu 2009 oblikovala 356 eur zakonskih rezerv, čisti dobiček poslovnega leta pa znaša 6.770 eur.

2.1.1.4. Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Družba ima v svojih poslovnih knjigah za leto 2009 evidentirane dolgoročne pasivne časovne razmejitve v skupni višini 3.274.886 eur, od tega obveznosti za sredstva v upravljanju -

občine Gornja Radgona v višini 3.253.339 eur , obveznosti iz naslova investicijskih prihodkov občine Gornja Radgona v višini 20.738 eur in obveznosti iz naslova prejetih donacij v višini 809 eur.

2.1.1.5. Kratkoročne obveznosti in PČR

Kratkoročne obveznosti na dan 31. 12. 2009 v skupni višini 427.209 eur sestavljajo kratkoročne finančne obveznosti do bank, kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev in druge kratkoročne obveznosti.

Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	427.209	355.351
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	85.833	40.000
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	85.833	40.000
3.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	341.376	315.351
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	147.803	119.261
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.034	5.077
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	188.539	191.013
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	0	177
	Zunajbilančne obveznosti	0	0

Druge kratkoročne poslovne obveznosti v skupni višini 188.539 eur sestavljajo obveznosti do zaposlencev v višini 43.995 eur, obveznosti do države za prispevke in davke v višini 16.786 eur, obveznosti za okoljsko dajatev v višini 44.738 eur in ostale kratkoročne obveznosti v višini 83.020 eur (glavnino predstavlja dokapitalizacija Občine v višini 79.220 eur).

2.1.2. Izkaz poslovnega izida za obdobje 01.01.2009 do 31.12.2009 s pojasnili

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA ZA LETO 2009			
		31.12.2009	31.12.2008
1.	Čisti prihodki od prodaje	1.159.740	1.076.840
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	53.167	29.294
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	744.087	642.310
a)	Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	171.392	158.349
b)	Stroški storitev	572.695	483.961
6.	Stroški dela	575.985	527.159
a)	Stroški plač	451.057	413.186
b)	Stroški socialnih zavarovanj	68.851	64.779
c)	Drugi stroški dela	56.077	49.194
7.	Odpisi vrednosti	48.361	43.767
a)	Amortizacija	43.286	35.881
b)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0	2
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	5.075	7.884
8.	Drugi poslovni odhodki	12.559	9.873
9.	Finančni prihodki iz deležev	0	0
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	0	0
c)	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	0	0
č)	Finančni prihodki iz drugih naložb	0	0
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	1.027	3.591
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	1.027	3.591
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	31.279	2.212
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	31.279	2.212
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.752	267
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	2.752	267
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	0	0
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	20	14
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	20	0
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	0	14
15.	Drugi prihodki	146.152	115.622
16.	Drugi odhodki	113	328
17.	Davek iz dobička	362	1.119
18.	Odloženi davki	0	0
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	7.126	2.722
20.	Preneseni dobiček/prenesena izguba	7.610	5.032
21.	Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv	0	0
22.	Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička	0	0
23.	Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička	356	136

V letu 2009 je bilo ustvarjenega celotnega dobička pred obdavčitvijo 7.488 eur, po obdavčitvi pa 7.126 eur.

2.1.2.1. Poslovni prihodki

Družba je v letu 2009 ustvarila 1.159.740 eur čistih prihodkov od prodaje. Sestava prihodkov po dejavnostih družbe je naslednja:

Vodarina	262.855
Vzdrževanje števecv	66.936
Kanalščina	50.771
Prodaja gramoza	20.629
Vzdrževanje čistilnih naprav	21.945
Soglasja	54.226
Nadomestila občine	12.350
Javna snaga in stadion	144.215
Vzdrževanje cest in mestnih ulic	343.811
Vodovodne storitve in tržna dejavnost	182.002
Poslovni prihodki skupaj	1.159.740

Družba je v letu 2009 opravljala dejavnosti v skladu s Pogodbo o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije, dejavnosti v skladu s Pogodbo o izvajanju gospodarskih javnih služb in ostale tržne dejavnosti.

Največji delež v strukturi prihodkov (30%) predstavljajo prihodki iz naslova vzdrževanja cest in mestnih ulic.

2.1.2.2. Finančni prihodki

Finančne prihodke v skupni višini 32.279 eur sestavljajo finančni prihodki iz danih posojil in finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih. Finančni prihodki iz danih posojil v višini 1.027 eur se izhajajo iz naslova pozitivnih obresti za denarna sredstva na poslovnih računih, finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih pa iz naslova zamudnih obresti od terjatev do kupec v višini 31.279 eur.

2.1.2.3. Drugi prihodki

Druge prihodke v skupni višini 146.152 eur sestavljajo prihodki iz naslova refundacij stroškov plač in materialnih stroškov delavcev zaposlenih v programu javnih del v višini 93.633 eur, prihodki iz naslova zavarovalnih premij za strojelomno škodo v višini 45.707 eur in prihodki iz naslova plačanih sodnih taks, opominov in tožb v višini 6.812 eur.

2.1.2.4. Poslovni odhodki

Poslovne odhodke v skupni višini 1.380.992 eur sestavljajo :

- stroški blaga in materiala,

- stroški storitev,
- stroški dela,
- odpisi vrednosti (stroški amortizacije in prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih),
- drugi poslovni odhodki.

Stroške blaga in materiala v skupni višini 171.392 eur sestavljajo: stroški materiala v višini 93.500 eur, stroški energije v višini 60.376 eur in drugi stroški materiala v višini 17.515 eur.

Stroški materiala so stroški vodovodnega materiala, stroški vodomernih števec in stroški pomožnega materiala.

Stroški energije so stroški električne energije in pogonskih goriv.

Drugi stroški materiala so stroški materiala in nadomestnih delov za vzdrževanje osnovnih sredstev, odpisi drobnega inventarja, stroški pisarniškega materiala in strokovne literature ter stroški delovne zaščite.

Stroške storitev v skupni višini 572.695 eur sestavljajo: stroški transportnih storitev v višini 31.246 eur, stroški povračil zaposlencem v zvezi z delom v višini 3.644 eur in drugi stroški storitev v višini 537.805 eur.

Druge stroške storitev sestavljajo:

Popravila in vzdrževanje vodovodnih sistemov	27.588
Čiščenje kanalizacijskih sistemov	46.792
Javna snaga	16.906
Stroški vzdrževanja OS	39.518
Stroški komercialne dejavnosti	20.018
Vzdrževanje cest in zimska služba	157.305
Bančne provizije	4.938
Zavarovalne premije za infrastrukturne objekte in zavarovanje avtomobilov	36.251
Računovodske storitve in revizijske storitve	4.416
Fizikalno kemijske analize vode in deratizacije	5.680
Stroški sejin	3.492
Stroški dela po podjemnih pogodbah	7.864
Stroški črpanja in porabe vode (Radenska d.d., Mariborski vodovod)	91.397
Storitev pogodbenih izvajalcev	1.000
Črpanja, drobljenja in nakladanja gramoza	19.121
Stroški PTT storitev, stroški telefona in interneta,	20.668
Stroški reprezentance in reklame	2.968
Stroški odvetniških storitev, taks, izvršb	1.052
Zdravstvene storitve, seminarji, izdelava ocene tveganja itd.	30.831
Skupaj drugi stroški storitev	537.805

Stroške dela v skupni višini 575.985 eur sestavljajo stroški plač redno zaposlenih v višini 494.978 eur in stroški plač zaposlenih v programu javnih del v višini 81.007 eur.

Odpise vrednosti sestavljajo stroški amortizacije opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v višini 43.286 eur in prevrednotovalni poslovni odhodke pri obratnih sredstvih v višini 5.075 eur, ki se nanašajo na popravke dvomljivih in spornih terjatev do kupcev.

Drugi poslovni odhodki v višini 12.559 eur se nanašajo na stroške rudarske pravice, prispevkov v sklad za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov, upravne in sodne takse in druge stroške.

Prikaz poslovnih odhodkov po funkcionalnih skupinah:

proizvajalni stroški	1.068.790
stroški uprave in prodaje	312.202
Skupaj	1.380.992

2.1.2.5. Finančni odhodki

Družba je v letu 2009 pripoznala finančne odhodke iz naslova posojilnih obresti v višini 2.746 eur in iz naslova obveznosti do dobaviteljev 20 eur.

2.1.2.6. Drugi odhodki

Drugi odhodki v višini 113 eur se nanašajo na praske izravnave in donacije.

2.1.3. Izkaz denarnih tokov za obdobje od 1.1. do 31.12.2009

A.	DENARNI TOKOVI PRI POSLOVANJU	2009	2008
a)	Postavke izkaza poslovnega izida	35.150	44.556
	Poslovni prihodki (razen za prevrednotenje) in finančni prihodki iz poslovnih terjatev	1.368.276	1.225.361
	Poslovni odhodki brez amortizacije (razen za prevrednotenje) in finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	(1.332.764)	(1.179.686)
	Davki iz dobička in drugi davki, ki niso zajeti v poslovnih odhodkih	(362)	(1.119)
b)	Spremembe čistih obratnih sredstev (in časovnih razmejitev, rezervacij ter odloženih terjatev in obveznosti za davek) poslovnih postavk bilance stanja	(123.689)	129.963
	Začetne manj končne poslovne terjatve	(59.563)	(27.031)
	Začetne manj končne aktivne časovne razmejitve	2.302	(2.787)
	Začetne manj končne zaloge	(13.056)	1.312
	Končni manj začetni poslovni dolgovi	(53.195)	(51.205)
	Končne manj začetne pasivne časovne razmejitve in rezervacije	(177)	209.674
c)	Prebitek prejemkov pri poslovanju ali prebitek izdatkov pri poslovanju	(88.539)	174.519
B.	DENARNI TOKOVI PRI NALOŽBENJU		
a)	Prejemki pri naložbenju	1.027	2.206
	Prejemki od dobljenih obresti in deležev v dobičku, ki se nanašajo na naložbenje	1.027	2.206
b)	Izdatki pri naložbenju	(43.233)	(314.886)
	Izdatki za pridobitev neopredmetenih sredstev	(1.691)	(17.497)

	Izdatki za pridobitev opredmetenih sredstev	(41.542)	(297.389)
c)	Prebitek prejemkov pri naložbenju ali prebitek izdatkov pri naložbenju	(42.206)	(312.680)
C.	DENARNI TOKOVI PRI FINANCIRANJU		
a)	Prejemki pri financiranju	169.220	77.648
	Prejemki od vplačanega kapitala	79.220	37.648
	Prejemki od povečanja kratkoročnih finančnih obveznosti	90.000	40.000
b)	Izdatki pri financiranju	(46.919)	(4.817)
	Izdatki za dane obresti ki se nanašajo na financiranje	(2.752)	(267)
	Izdatki za odplačila kratkoročnih finančnih obveznosti	(44.167)	(4.550)
c)	Prebitek prejemkov pri financiranju ali prebitek izdatkov pri financiranju	122.301	72.831
Č.	KONČNO STANJE DENARNIH SREDSTEV	92.697	101.141
	Denarni izid v obdobju	(8.444)	(65.330)
	Začetno stanje denarnih sredstev	101.141	166.471

Izkaz denarnega tokov pojasnjuje gibanje prilivov in odlivov povezanih s poslovanjem, naložbenjem in financiranjem za določeno obdobje. Denarni tokovi pri poslovanju so negativni in znašajo 88.593 eur, denarni tokovi pri naložbenju so prav tako negativni in znašajo 42.206 eur, denarni tokovi pri financiranju pa so pozitivni in znašajo 122.301 eur. Končno stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2009 znaša 92.697 eur. Izkaz denarnih tokov je sestavljen v skladu z različico II (SRS 26, točka 26.9). Podlaga za njegovo sestavitev so podatki v izkazu poslovnega izida in v bilanci stanja.

2.1.4. Izkaz gibanja kapitala za obdobje 01.01.2009 do 31.12.2009

	Vpoklicani kapital	Zakonske rezerve	Preneseni čisti poslovni izid	Čisti poslovni izid poslovnega obdobja	Skupaj kapital
	Osnovni kapital				
A. ZAČETNO STANJE V OBDOBJU	161.039	401	5.032	2.578	169.050
B. PREMIKI V KAPITAL					
d)Vnos čistega poslovnega izida poslovnega leta	-	-	-	7.126	7.126
C. PREMIKI V KAPITALU					
a) razporeditev čistega dobička kot sestavine kapitala po sklepu uprave	-	356	-	(356)	-
a) razporeditev čistega dobička po sklepu ustanovitelja	-		2.578	(2.578)	-
D. PREMIKI IZ KAPITALA	-	-	-	-	-
E. KONČNO STANJE V OBDOBJU	161.039	757	7.610	6.770	176.176

Družba na dan 31. 12. 2009 izkazuje kapital v višini 169.050 eur, ki je sestavljen iz osnovnega kapitala, zakonskih rezerv, prenesenega čistega poslovnega izida in čistega dobička poslovnega leta.

2.1.5. Dogodki po datumu bilance stanja

Dne 31.12.2009 je prenehalo prehodno obdobje v katerem so bila dolžna javna podjetja v skladu s Slovenskim računovodskim standardom 35, iz poslovnih knjig odpraviti sredstva v upravljanju in jih prenesti v poslovne knjige ustanoviteljic. Zaradi omenjenega se z dne 1.1.2010 zmanjšuje bilančna vsota družbe KOMUNALA RADGONA, javno podjetje d.o.o. za 3.253.339,21 EUR in sicer za osnovna sredstva in dolgoročne pasivne časovne razmejitev. Razen omenjenega, po datumu bilance ni poslovnih dogodkov ki bi vplivali na premoženjski, uspešnostni in finančni položaj družbe na dan 31.12.2009.

2.1.6. Predlog sklepa nadzornemu svetu

Nadzornemu svetu podjetja predlagamo, da preostali čisti dobiček obračunskega obdobja (po oblikovanju zakonskih rezerv) v višini 7.126 eur ostane nerazporejen, namenjen za morebitna pokrivanja bodočih izgub.

Pripravila računovodja:
Skaza Simona, l.r.

Direktor:
Vrzel Danijel, l.r.

PREJETO dne:

30.03.2010

ŠTEV.: 803 | SIG. 01

MNENJE POOBlašČENEGA REVIZORJA

Mnenje pooblaščenega revizorja namenjeno lastniku gospodarske družbe **KOMUNALA RADGONA, javno podjetje d.o.o.**

Revidirali smo priložene računovodske izkaze gospodarske družbe **KOMUNALA RADGONA, javno podjetje d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31.12.2009, izkaz poslovnega izida, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne opombe. Pregledali smo tudi poslovno poročilo.

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z slovenskimi računovodskimi standardi. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pripravo in pošteno predstavitev računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, izbiro in uporabo ustreznih računovodskih usmeritev ter pripravo računovodskih ocen, ki so utemeljene v danih okoliščinah.

Naša odgovornost je izraziti mnenje o teh računovodskih izkazih na podlagi revizije. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja. Ti standardi zahtevajo od nas izpolnjevanje etičnih zahtev za 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 napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi prevare ali napake. Pri ocenjevanju tveganj proučuje revizor notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem računovodskih izkazov družbe, da bi določil okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazil mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja gospodarske družbe. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev in utemeljenosti računovodskih ocen poslovodstva ter ovrednotenje celotne predstavitev računovodskih izkazov.

Verjamemo, da so pridobljeni revizijski dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Po našem mnenju so računovodski izkazi resničen in pošten prikaz finančnega stanja gospodarske družbe **KOMUNALA RADGONA, javno podjetje d.o.o.** na dan 31.12.2009 ter njenega poslovnega izida in denarnih tokov za tedaj končano leto v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi.

Poslovno poročilo je skladno z revidiranimi računovodskimi izkazi.

Maribor, 25.03.2010

REVIDICOM revizijska družba, d. o. o.
mag. Stanko Čokelc
pooblaščen revizor



 **REVIDICOM**
Revizijska družba d.o.o.
2000 MARIBOR, Grizoldova ul. 5