

# NAJEMNINA OZIROMA AMORTIZACIJA KOT VIR FINACIRANJA INVESTICIJ V INFRASTRUKTURO

mag. Matej Loncner  
pooblaščen revizor  
preizkušeni notranji revizor  
državni notranji revizor  
BM Veritas Revizija, d. o. o.

# UKINITEV SVU

Posledica uveljavitve SRS 35 (2006)

Prehodno obdobje se izteče 31.12.2009

Prenos OS GJI v poslovne knjige občin s 1.1.2010

Pomemben vpliv na RI KP

Sprememba ureditve razmerij:

**Ločitev pristojnosti odločanja o potrebnih investicijah v GJI  
od pristojnosti upravljanja GJI**

# AMORTIZACIJA KOT VIR ZA INVESTRICIJE V GJI V ČASU SVU

V ČASU SVU JE VIR ZA IZVAJANJE OBNOVITVENIH INVESTICIJ  
„AMORTIZACIJA, KI JE PRIZNANA V CENAH STORITEV GJS“

ČE CENE GJS NISO  
POKRIVALE VSEH  
STROŠKOV  
IZVAJANJA GJS



„ODPIS“  
AMORTIZACIJE  
GJI



ZMANJŠANJE  
VIRA ZA  
OBNOVITVENE  
INVESTRICIJE

AMORTIZACIJA GJI JE ZARADI PRENIZKIH CEN GJS POGOSTO  
PREDSTAVLJALA SAMO DEL POTREBNIH SREDSTEV ZA FINANCIRANJE  
IZGRADNJE OBNOVITVENIH INVESTICIJ

OBČINE SO OBNOVITVENE INVESTICIJE POGOSTO DELOMA ALI V CELOTI  
FINANCIRALE Z DODATNIMI PRORAČUNSKIMI SREDSTVI

# SPREMEMBA

UKINITEV SVU



KP NIMAJO VEČ VIROV ZA  
IZVAJANJE INVESTICIJ

UREDBA MEDO



DOLOČENA PRAVILA GLEDE

VIŠINE AMORTIZACIJE

NAJEMNINE ZA UPORABO GJI

CENE OMREŽNINE

OBČINE PREKO CENE OMREŽNINE DOBIJO VIR ZA IZVAJANJE INVESTICIJ V GJI

OBČINAM OMOGOČEN DOSTOP DO DODATNIH EU SREDSTVA ZA INVESTICIJE V GJI



# POSLEDICE

SPREJEMANJE ODLOČITEV O INVESTICIJAH V GJI

OBČINE

VREDNOST GJI

AMORTIZACIJA GJI

UREDBA MEDO

STROŠKI IZVAJANJA GJS:  
NAJEMNINA ZA UPORABO GJI  
STROŠKI VZDRŽEVANJA  
STROŠKI OBRATOVANJA

UREDBA MEDO

CENE STORITEV GJS

PREDLAGAJO KP  
POTRDIJO OBČINE

# UKINITEV SVU

SMOTRNO IZVAJANJE GJS NA DOLGI ROK



USTREZNA INFRASTRUKTURA



SPREMENJENA RAZMERJA TERJAJO BOLJŠE SODELOVANJE MED  
OBČINAMI IN KP

USTREZNA UREDITEV RAZMERIJ NI SAMOUMEVNA  
TEŽAVE PRI KP, KI OPRAVLJAJO GJS V VEČ OBČINAH  
TEŽAVE PRI GJI, KI SE UPORABLJA ZA POTREBE VEČ OBČIN

# OS IN AMORTIZACIJA

Če ima organizacija sredstvo v lasti, finančnem najemu ali ga na drug način obvladuje v obdobju, daljšem kot eno leto, ga mora priznati med osnovnimi sredstvi

OSNOVNA SREDSTVA, SE UPORABLJAJO V OBDOBJU, KI JE DALJŠE OD LETA DNI

STROŠEK JE TREBA NA USTREZEN NAČIN RAZPOREDITI NA OBDOBJA UPORABE

LETNI STROŠEK = STROŠEK AMORTIZACIJA

**Amortiziranje** pomeni razporejanje vrednosti osnovnega sredstva na zneske, v katerih ga v posameznem letu v ocenjeni dobi koristnosti zapušča

**Strošek amortizacije** je znesek, za katerega se v posameznem letu zaradi amortiziranja zniža vrednost osnovnega sredstva

# AMORTIZACIJA

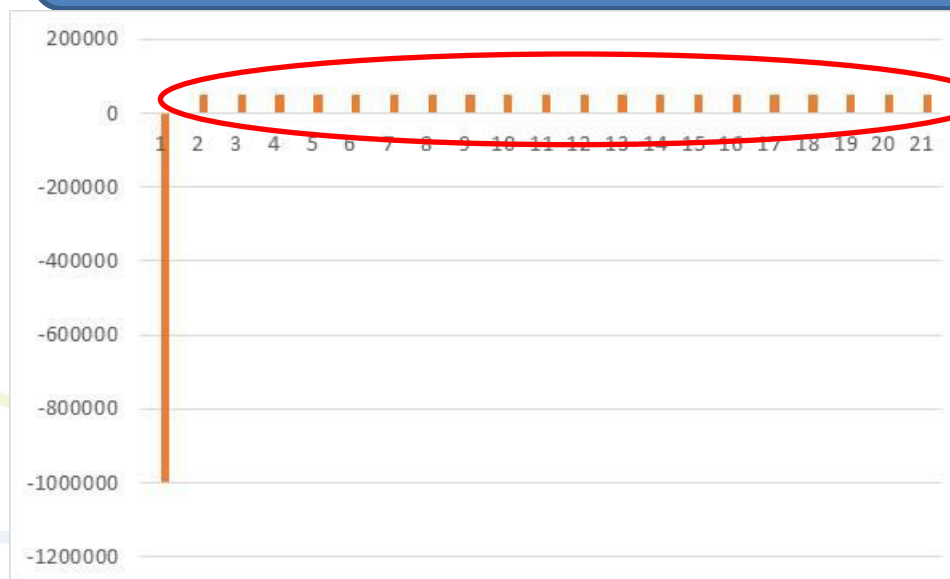
## DENARNI TOK





# AMORTIZACIJA

## DENARNI TOK



**„POZITIVNI DENARNI TOK“ – RAZPOLOŽLJIVA AMORTIZACIJSKA SREDSTVA PRAVILOMA NAMENJENA IZVAJANJU OBNOVITVENIH INVESTICIJ NAMENJENA OHRANJANJU VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTEV**

# AMORTIZACIJA

## POMEN VREDNOST DENARJA V ČASU

NV OS 100.000 EUR

ICŽP = 1 %

NV OS PO 10 LETIH = 109.369 EUR

NV OS PO 20 LETIH = 120.811 EUR

ICŽP = 2 %

NV OS PO 10 LETIH = 119.509 EUR

NV OS PO 20 LETIH = 145.595 EUR

**NA DOLGI ROK AMORTIZACIJSKA SREDSTVA OMOGOČAJO ZGOLJ NOMINALNO OHRANJANJE VREDNOSTI GJI  
ZA REALNO OHRANJANJE VREDNOSTI GJI SO NA DOLGI ROK POTREBNA DODATNA SREDSTVA**

# AMORTIZACIJA

**NABAVNA VREDNOST \* AMORTIZACIJSKA STOPNJA = ZNESEK AMORTIZACIJE**

**VIŠINA STROŠKA AMORTIZACIJE JE ODVISNA OD:**

**NABAVNE VREDNOSTI OSNOVNEGA SREDSTVA**

**IZBRANE METODE AMORTIZIRANJA**

**OCENJENE DOBE KORISTNOSTI**

# NABAVNA VREDNOST OS

**SRS: NV vključuje nakupno ceno ter vse stroške, ki jih je mogoče pripisati usposobitvi osnovnih sredstev za uporabo**

**Pravilnik o RMPOPOP določa, da se v NV ne morejo vključiti:**

- stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo osnovnega sredstva
- ocenjeni stroški razgradnje
- odstranitve in obnovitve nahajališča ob pridobitvi ter
- stroški preizkušanja delovanja osnovnega sredstva

**NV GJI so zaradi določb Pravilnika lahko pomembno nižje (stroški poskusnega obratovanja, ipd.)**

# NABAVNA VREDNOST OS

## VIR FINANCIRANJA NE VPLIVA NA NV

**SRS 1.10.** Opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno z državno podporo ali donacijo, se **ob pridobitvi izkazuje po nabavni vrednosti**. Če ni znana, pa po pošteni vrednosti, povečani za izdatke, ki jih je mogoče pripisati neposredno pripravljanju sredstva za nameravano uporabo.

Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev se **ne odštevajo od njihove nabavne vrednosti**, temveč se vštevajo med odložene prihodke in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo.

# NABAVNA VREDNOST OS

## DRUGI RAZLOGI ZA RAZLIČNE VREDNOSTI PRIMERLJIVE GJI MED OBČINAMI

### Nepopolne evidence GJI

**7. člen Pravilnika o RMPOPOJP – NV se določi z ocenitvijo, pri čemer se upoštevajo podatki o tržnih cenah, lahko pa tudi knjigovodski podatki primerljivih enakih ali podobnih sredstev**

**Pomen popisa OS GJI**

### Način evidentiranja obnovitvenih investicij

**Izvedba obnovitvene investicije: izločitev zamenjanega dela in nabava novega (Ne)evidentiranje izločitev zamenjanih delov GJI lahko pomembno vpliva na vrednosti GJI**

# METODE AMORTIZIRANJA OS

**UREDBA MEDO: METODA ČASOVNEGA AMORTIZIRANJA**

**ENAKOMERNO ČASOVNO AMORTIZIRANJE**

**Uporabna za večino OS GJI**

**RASTOČE ČASOVNO AMORTIZIRANJE**

**Pri GJI, na katero se bodo uporabniki postopoma priključevali v prihodnjih letih**

**FUNKCIONALNA METODA**

**Odlagalno polje**

# DOBA KORISTNOSTI OS

**POTREBNO JO JE DOLOČITI ZA POSAMEZNO OSNOVNO SREDSTVO**

**Opredelitev osnovnega sredstva pri GJI - osnovne enote**

**Različne dobe koristnosti – različna OS**

**Omogoča ugotavljanje vrednosti zamenjanih delov GJI pri izvajanju obnovitvenih investicij**

**Upoštevanje stroškov in koristi natančnosti evidenc**

**Delitev vrednosti investicije med objekte in opremo**

**Opredelitev mora biti dovolj podrobna, da je pri obračunu mogoče upoštevati dobo koristnosti in amortizacijske stopnje, določene v Prilogi 1 Uredbe MEDO**



# DOBA KORISTNOSTI OS

## DOLOČANJE DOBE KORISTNOSTI

### ARBITRARNO

Predpisana doba koristnosti -  
Uredba MEDO

Primerno z vidika regulacije

Logika – strošek amortizacije  
se prizna največ do...

### OCENJEVANJE NA PODLAGI PRETEKLIH PODATKOV

Računovodske ocene, ki jih je  
mogoče preverjati

Z vidika računovodenja ustrežnejša  
rešitev

Omogoča upoštevanje pogojev  
izvajanja posameznega izvajalca  
GJS

# DOBA KORISTNOSTI OS

## ARBITRARNO DOLOČANJE DOBE KORISTNOSTI

Predpisana za vse neposredne in posredne PU – tudi Občine

Predstavlja eno od pomanjkljivosti računovodenja v „javnem sektorju“

Rešitev = sprostitev pravil

Opredelitev intervalov za posamezne skupine OS namesto predpisanih stopenj

# AMORTIZACIJA IN NAJEMNINA

OBČINE POSLOVNE DOGODKE EVIDENTIRAJOV SKLADU Z NAČELOM DENARNEGA TOKA – PLAČANE REALIZACIJE

Plačilo računov za investicije v GJI = odhodek

Obračunana amortizacije ni prejemek/izdatek – ni odhodek/strošek

Posledično:

Za občine amortizacija ne predstavlja vira za investicije

**Določb glede pokrivanja stroškov amortizacije** „Donacije in državne podpore za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev... **se vštevajo med odložene prihodke in se porabljajo skladno z obračunano amortizacijo**“ **ni mogoče na smiseln način implementirati v računovodske predpise**

Vir za kritje odhodkov za investicije pri občinah so prihodki in prejeta posojila

# AMORTIZACIJA IN NAJEMNINA

## VIŠINA NAJEMNINE – 3. člen Uredbe MEDO

Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posameznega GJS-ja, **najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo**, ki je potrebna za opravljanje posameznega GJS-ja.

# OMREŽNINA

**STROŠEK NAJEMNIN JE GLAVNI STROŠEK, KI SE GA VKLJUČI V IZRAČUN OMREŽNINE**

Potrebna podatka

Strošek najemnine

Strošek najemnin je posledica vrednosti GJI

Vrednost GJI je posledica vrste in obsega GJI, ki obstaja v posamezni občini

Vrsta in obseg GJI je posledica sprejetih odločitev o tem katere investicije v GJI so se izvedle

Število in vrsta uporabnikov, izraženo v ustrezni EM

Posledica „naravnih danosti“ posamezne občine

Gostota poseljenosti

Geografske značilnosti

# OMREŽNINA

Izračun cene omrežnine je ob dani najemnini „enostavna matematična operacija“

Današnja višina najemnin je v pretežnem delu posledica v preteklosti sprejetih odločitev o izvedbi investicij v GJI

Ob danih „naravnih danosti“ posamezne občine so cene omrežnin v pretežnem delu posledica v preteklosti sprejetih odločitev o izvedbi investicij v GJI

# OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

## LOGIKA OBLIKOVANJA CENE OMREŽNINE

Amortizacija OS GJI



Višina najemnine za uporabo GJI



Cena omrežnine

## ZAGOTAVLJANJE VIRA V PRORAČUNU

Plačilo položnic -  
cena omrežnine



Plačilo najemnine



Prihodek  
občinskega  
proračuna

## OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

PREVISOKA CENA  
OMREŽNINE



PORAČUN Z UPORABNIKI  
STORITEV GJS (VRAČILO)

V PRIMERU ENOTNIH CEN STORITEV GJS NA RAVNI POSAMEZNE OBČINE  
PRIHAJA DO RAZLIK MED ZARAČUNANIMI OMREŽNINAMI IN NAJEMNINAMI

TE RAZLIKE NE POMENIJO „OŠKODOVANJE OBČINE“

SO POSLEDICA SOLIDARNOSTI MED UPORABNIKI GJS, KI VSI PLAČUJEJO RAVNO  
POVPREČNE STROŠKE SKUPNEGA OSKRBOVALNEGA SISTEMA

PRIHODEK  
OBČINE



IZKLJUČNO  
NAJEMNINA



VIR ZA  
INVESTICIJE V  
GJI



# OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Namenska poraba najemnin ni natančno določena

80. člen Zakona o javnih financah:  
najemnina za občinsko stvarno premoženje se mora uporabiti samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine

# OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

**Občine imajo možnost zagotavljanja zadostnih sredstev za izvedbo potrebnih obnovitvenih investicij v GJI**

**Izpolnjevanje zakonskih zahtev glede določanja ustreznih vrednosti GJI**

**Izpolnjevanje zakonskih zahtev glede potrjevanja ustreznih cen omrežnin**

**Odločanje o potrebnih investicijah v GJI na podlagi strokovnih argumentov**

## OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Neizpolnjevanje zakonskih zahtev oz. odločanje o potrebnih investicijah v GJI na podlagi nestrokovnih odločitev se odraža v:

Slabšem stanju GJI na dolgi rok

Nezadostni viri  
za investicije



V prihodnosti  
bodo potrebni  
dodatni viri

Prelaganje reševanja problema na prihodnje generacije

## OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Neizpolnjevanje zakonskih zahtev oz. odločanje o potrebnih investicijah v GJI na podlagi nestrokovnih odločitev se odraža v:

Manjši obseg izvajanja investicij na drugih področjih

Nezadostni viri  
za investicije



Občina za  
potrebne  
investicije v GJI  
namenja druga  
proračunska  
sredstva

Današnji standard izvajanja GJS se na uporabnike ne prenaša glede v skladu s porabo storitev posameznega uporabnika

Kršitev načela „povzročitelj plača“

# OBSTOJEČ NAČIN ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Težave večje pri občinah, ki uporabljajo skupno infrastrukturo

Poskus prenašanja bremena izvajanja GJS na druge občine

Vrsta investicij v GJI

Višina najemnine

Cena omrežnine

Sprejeta odločitev v eni občini, vpliva na vse ostale občine, ki uporabljajo skupno infrastrukturo

# POMANJKLJIVOSTI OBSTOJEČEGA NAČINA ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Težave večje pri občinah, ki uporabljajo skupno infrastrukturo

Nezmožnost sprejetja celovitega dogovora med taki občinam



Prenos bremena izvajanja GJS na prihodnje generacije

Obstoječa ureditev nima odgovora na rešitev tega problema

# POMANJKLJIVOSTI OBSTOJEČEGA NAČINA ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Vzpostaviti bo treba mehanizem, ki bo v primeru nezmožnosti sprejetja dogovora med občinami, občinam predpisal:

**Ustrezen način določanja cen omrežnine**

**Način določanja najemnine za uporabo GJI**

**Način odločanje o potrebnih investicijah v skupno GJI**

**Obveznost zagotavljanja virov za te investicije**

# POMANJKLJIVOSTI OBSTOJEČEGA NAČINA ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

Obvezno oblikovanje skupnih ustanoviteljskih organov

Predpisan način glasovanja na skupnih ustanoviteljskih organih

Prenos pristojnosti na skupne ustanoviteljske organe

V primeru oblikovanja pokrajin (regij) – prenos teh pristojnosti na pokrajine



# POMANJKLJIVOSTI OBSTOJEČEGA NAČINA ZAGOTAVLJANJA VIROV ZA INVESTICIJE

**Odločanje o potrebnih investicijah je ločeno od potrjevanja cen**

**Hkratno sprejemanje odločitev o spremembi cen in investicijah v GJI**

**Opredelitev namenskosti porabljenih najemnin za uporabo GJI**

**Namenskosti ni nujno smiselno zagotavljati na letni ravni**

**Namenskost bi morala biti predpisana pri skupni infrastrukturi**

# NAMENSKOST PORABE NAJEMNIN PRI SKUPNI INFRASTRUKTURI

Lastništvo GJI pogosto ne odraža deleža dejanske uporabe

Lastništvo GJI po legi (samo v lasti ene občine)

Dejanska uporaba s strani več občin

ČN, vodovodni objekti, transportni vodi, ipd.

Uporabniki iz vseh občin na enoten način plačujejo uporabo skupne GJI

Vire (vso najemnino) prejema občina lastnica GJI

Obnovitvene investicije financira občina lastnica GJI

# NAMENSKOST PORABE NAJEMNIN PRI SKUPNI INFRASTRUKTURI

Občina za izvedbo GJI prejela EU sredstva



Za izvedbo investicije je občina zagotovila le manjši del lastnih sredstev



Dogovorjeni deleži financiranja ne odražajo dejanske rabe GJI

Pri delitvi občin se je GJI delila po legi



Nelogično v primeru skupne GJI

# NAMENSKOST PORABE NAJEMNIN PRI SKUPNI INFRASTRUKTURI

## POSLEDICE:

ZARAČUNANE OMREŽNINE UPORABNIKOM V ENI OBČINI SE LAHKO POMEMBNO RAZLIKUJEJO OD NAJEMNIN, KI JIH PREJME OBČINA

PREJETE NAJEMNINE ZA SKUPNO GJI SO V POSAMEZNI OBČINI V DALJŠEM OBDOBJU LAHKO POMEMBNO VIŠJE OD IZDATKOV ZA OBNOVITVENE INVESTICIJE V SKUPNO GJI

# NAMENSKOST PORABE NAJEMNIN PRI SKUPNI INFRASTRUKTURI

Razliko med prejetimi najemninami za skupno GJI in izdatki za obnovitvene investicije v skupno GJI občine sproti porablajo

Posledično obstaja tveganje, da take občine potrebnih obnovitvenih investicij v skupno GJI ne bodo sposobne pravočasno sfinancirati

Problemi večji pri manjših občinah

Vprašanje pripravljenosti na spremembo dogovora o načinu financiranja

# NAMENSKOST PORABE NAJEMNIN PRI SKUPNI INFRASTRUKTURI

## Mogoče rešitve

**Predpisana namenskost porabljenih najemnin v daljšem obdobju**

**Celovit dogovor o načinu zaračunavanje najemnine, določanju cene omrežnine ter načina financiranja obnovitvenih investicij**

**Dolgoročna uskladitev deleža lastništva skupne GJI z deležem dejanske uporabe**

## ZAKLJUČEK

**Amortizacija (najemnina) je dolgoročno najbolj primeren vir za izvedbo obnovitvenih investicij**

**Zagotavlja ustrezno porazdelitev bremena med uporabniki storitev v dobi koristnosti GJI**

**Ustrezna vrednost GJI**

**Uporaba amortizacijskih stopenj, ki odražajo dejanske dobe koristnosti**

**Ustrezno urejena razmerja med občinami v primeru skupne GJI**

## ZAKLJUČEK

**Kako onemogočiti prenašanje bremena izvajanja GJS na:**

**prihodnje generacije**

**druge občine**

**Kako zagotoviti nemoteno izvajanja GJS na dolgi rok?**



## KONTAKT

### **BM VERITAS REVIZIJA d.o.o.**

Dunajska cesta 106  
1000 Ljubljana

mag. Matej Loncner, univ. dipl. ekon.  
pooblaščen revizor  
preizkušeni notranji revizor  
državni notranji revizor  
+386 (0)51 355 998

[matej.loncner@bm-veritas.si](mailto:matej.loncner@bm-veritas.si)  
[www.bm-veritas.si](http://www.bm-veritas.si)

# KONTAK

