

## POROČILO NADZORNEGA SVETA PODJETJA KOMUNALA TRŽIČ D.O.O.

### O PREVERITVI REVIDIRANEGA LETNEGA POROČILA ZA POSLOVNO LETO 2022

Nadzorni svet podjetja Komunala Tržič d.o.o. je na svoji 14. seji dne 20. 6. 2023 v sestavi: predsednica Jasna Kavčič, član Janez Fajfar in članica Špela Prestor Markun obravnaval Revidirano letno poročilo za poslovno leto 2022, Poročilo neodvisnega revizorja lastniku družbe Komunala Tržič d.o.o. o reviziji računovodskih izkazov z dne 7. 6. 2023 in revizorjevo Dodatno poročilo Revizijski komisiji družbe Komunala Tržič d.o.o. z dne 7. 6. 2023.

#### 1. Poročilo nadzornega sveta o preveritvi letnega poročila

Nadzorni svet je na 14. seji dne 20. 6. 2023 opravil obravnavo in preveritev Revidiranega letnega poročila za poslovno leto 2022, ki vključuje tudi predlog o kritju izgube, ter se seznanil z vsebino Poročila neodvisnega revizorja lastniku družbe Komunala Tržič d.o.o. o reviziji računovodskih izkazov z dne 7. 6. 2023 in revizorjevo Dodatno poročilo Revizijski komisiji družbe Komunala Tržič d.o.o. z dne 7. 6. 2023.

Nadzorni svet tako ugotavlja, da je Revidirano letno poročilo za poslovno leto 2022 (v nadaljevanju: poročilo) sestavljeno pregledno in razumljivo ter da izkazuje resničen in pošten prikaz finančnega položaja gospodarske družbe Komunala Tržič d.o.o. na dan 31. 12. 2022 ter njen poslovni izid za končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Prav tako nadzorni svet ugotavlja, da je poročilo izdelano v roku, da vsebuje vse obvezne sestavine skladno z Zakonom o gospodarskih družbah in da so razkritja v računovodskih izkazih popolna.

V lanskem poročilu je revizor podal ugotovitev, da razmerja med Občino Tržič in Komunalo Tržič tudi v letu 2021 še niso bila urejena na način, da bi bilo zagotovljeno dolgoročno nemoteno izvajanje GJS. To se je v letu 2022 močno izboljšalo, saj je župan na predlog podjetja Komunala Tržič, da sprejete cene storitev GJS ne pokrivajo več stroškov izvajanja GJS, predlagal Občinskemu svetu Občine Tržič sprejem novih cen za storitve izvajanja GJS, katere so bile s strani Občinskega sveta Občine Tržič tudi potrjene. Kljub temu pa je podjetje Komunala Tržič d.o.o. predvsem zaradi negotovih razmer in visokega povišanja cen električne energije, ki so jo uspeli zagotoviti na trgu z izvedbo javnih naročil, v letu 2022 ustvarilo izgubo v višini 86.298 EUR (negativen poslovni izid), kar je bistveno izboljšanje poslovnega izida v primerjavi z letom 2021, ko je izguba znašala 179.143 EUR. Pri tem je potrebno izpostaviti, da bi podjetje poslovalo pozitivno, če ne bi bilo nepričakovanega povišanja stroška električne energije (cca. 80.000 EUR nepokritega stroška s ceno GJS) in če bi s ceno storitve bila pokrita najemnina infrastrukture na pokopališki in pogrebni dejavnost (cca. 15.000 EUR).

Glede na podatke iz Izkaza poslovnega izida po dejavnostih za leto 2022 (za posamezne GJS, tržno dejavnost in izvajanje pooblastil) bo potrebno po pregledu poslovanja družbe za prvo polletje 2023 (priporočljivo pa za krajša obdobja) še naprej z vso skrbnostjo in odgovornostjo spremljati poslovanje in s predstavniki ustanovitelja (občine) doreči morebitna vprašanja oz. sprejeti usmeritve, da bo podjetje v prihodnje stabilno poslovalo uspešno, in sicer:

- katere storitve bo družba na dolgi rok izvajala za občino (poleg posameznih GJS tudi katere storitve v okviru tržnih storitev ali ne) oz. tudi morebiti za druge občine
- s kakšnim standardom in v kakšnem obsegu se bo vsaka od teh storitev izvajala ter
- kako bo ta standard financiran.

Zaradi negativnega poslovanja podjetja Komunala Tržič d.o.o. v obdobju od 1.1.2018 do 31. 12. 2022 (kumulativni čisti negativni poslovni izid znaša že 878.349 EUR) je družba sicer v slabem finančnem stanju, ki pa se v zadnjih letih izboljšuje oz. bistveno izboljšuje, likvidnost pa se ohranja tudi na račun rezervacij, ki so se nabrala v preteklih letih.

Iz izkaza poslovnega izida za leto 2022 po dejavnostih je namreč razvidno, da je poslovni izid za vse GJS skupaj negativen (- 78.164 EUR), enako je tudi na tržni dejavnosti (- 15.622 EUR, pri izvajanju izvajanju javnih pooblastil pa pozitiven (7.488 EUR), kar rezultira v bistveno izboljššan poslovni izid kot v preteklih letih (leto 2020 - izguba v višini - 322.713 EUR, leto 2021 – izguba v višini 179.143 EUR) in jasno pokaže, da se je krivulja poslovnega izida obrnila proti pozitivnemu rezultatu.

Razlogi za negativno poslovanje so naštetih v poročilu direktorice družbe, natančnejši prikaz pa je razviden iz računovodskih podatkov v poročilu.

Revizor je tudi preveril ustreznost višine rezervacij za kritje stroškov vzdrževanja deponije Kovor v obdobju 30 let po zaprtju. Stanje rezervacij na dan 31. 12. 2022 je 1.398.101 EUR. Ta znesek je sicer nižji od izračuna višine finančnega jamstva, ki ga je ARSO v okoljevarstvenem dovoljenju (sprememba št. 35406-28/2021-ARSO-18 z dne 27. 5. 2022) določil za leto 2022 v višini 1.556.712 EUR (izračunano v skladu z Uredbo o odlagališčih odpadkov - Ur. l. RS, št. 10/14, 54/15 in 36/16). Zaradi pomembnosti razlike v teh dveh ocenah in zaradi negotovosti, povezane z obdobjem predpisanega vzdrževanja deponije, je spremljanje višine rezervacij opredeljeno kot ključna revizijska zadeva. V primeru, da zbrana sredstva družbe ne bodo zadoščala za vzdrževanje deponije, in družba pri poslovanju ne bo pričela ustvarjati pomembnih dobičkov, bo financiranje stroškov vzdrževanja deponije morala prevzeti Občina Tržič.

## 2. Stališče nadzornega sveta do revizorjevega poročila

Nadzorni svet je pregledal revizorjevo poročilo, iz katerega izhaja, da je zunanji revizor BM Veritas Revizija d.o.o. opravil revizijo in izdal mnenje, da računovodski izkazi podjetja Komunala Tržič d.o.o. v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj podjetja na dan 31.12.2022 ter njen poslovni izid za končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Nadzorni svet na poročilo zunanjega revizorja nima pripomb.

## 3. Sklep nadzornega sveta v zvezi s potrditvijo Revidiranega letnega poročila za poslovno leto

Izhajajoč iz ugotovitev iz 1. in 2. točke tega poročila nadzorni svet predlaga ustanovitelju, da sprejme Revidirano letno poročilo za poslovno leto 2022 podjetja Komunala Tržič d.o.o. v predloženi vsebini.

## 4. Mnenje nadzornega sveta o predlogu o kritju izgube

Nadzorni svet se strinja s predlogom direktorice podjetja, da čista izguba poslovnega leta 2022 v višini 86.298 EUR ostane nepokrita.

Nadzorni svet je mnenja, da je pozitivno, da se izguba iz poslovanja zmanjšuje, še vedno pa mora podjetje poiskati notranje rezerve na področju učinkovitosti izvajanja poslovnih procesov in znižanja stroškov. Prav tako je potrebno finančno spremljati področje izvajanja tržnih dejavnosti ter aktivno iskati možnosti za povečanje obsega storitev za zunanje naročnike.

Tržič, 23. 6. 2023

Jasna Kavčič,

predsednica nadzornega sveta