

Vse, kar počnemo, velja.

Poročilo o poslovanju – povzetek revidiranega letnega poročila za poslovno leto 2018

Avgust 2019



KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.

Pristava, Mlaka 6, SI – 4290 Tržič

T.: 04 59 71 300

F.: 04 59 71 320

E.: info@komunala-trzic.si

www.komunala-trzic.si



KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.

Pristava, Mlaka 6, SL- 4290 Tržič

T.: 04 59 71 300

F.: 04 59 71 320

E.: info@komunala-trzic.si

www.komunala-trzic.si

POROČILO O POSLOVANJU -
POVZETEK REVIDIRANEGA LETNEGA POROČILA ZA
POSLOVNO LETO 2018

Direktor:

Primož BAJŽELJ



Kazalo

1. Predstavitev podjetja	3
2. Poslovno poročilo	4
3. Računovodsko poročilo s kratko analizo poslovanja v letu 2018	5
3.1. Izkaz poslovnega izida	8
3.2. Bilanca stanja	9
3.3. Izkaz bilančnega dobička	10
4. Izkazi poslovnega izida po dejavnostih	11
4.1. Prikaz stroškov in prihodkov po posameznih dejavnostih in po funkcionalnih skupinah ..	13
5. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovnih izkazih za leto 2018	15

1. Predstavitev podjetja

Komunala Tržič d.o.o je podjetje v 100% občinski lasti, ki je bilo ustanovljeno leta 1959 iz vrste malih občinskih podjetij. Že takrat je skrbelo za vsa področja, ki jih pokriva še danes. Od ustanovitve dalje je imelo podjetje prostore v Pristavi, leta 2008 pa smo se zaradi lažjega poslovanja preselili v industrijsko cono na Mlaki. Še vedno imamo v upravljanju dislocirana pokopališča (Tržič, Križe, Kovor, Lom pod Storžičem), centralno čistilno napravo na Brezovem in zbirni center odpadkov v Kovorju.

Podjetje spada med srednje velike družbe. Poslovodstvo družbe predstavlja direktor.

Naša osnovna naloga je občanom Tržiča zagotavljati celovite storitve vseh segmentov komunalne dejavnosti za kvalitetno življenje v našem kraju. Uresničujemo jo z zagotavljanjem osnovnih naravnih življenjskih dobrin in paleto storitev, ki sovpadajo s skrbjo za varovanje narave in čistega okolja.

Dejavnosti, ki jih podjetje izvaja, so:

- gospodarske javne službe
 - oskrba s pitno vodo
 - odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode
 - zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov
 - obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov (do sklenitve nove koncesijske pogodbe)
 - odlaganje preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov do sklenitve nove koncesijske pogodbe)
 - pogrebna dejavnost (od aprila 2019 dalje tudi 24 -urna dežurna služba)
 - pokopališka dejavnost (upravljanje in urejanje pokopališč)
 - vzdrževanje cest

- ostale dejavnosti
 - gradbena dejavnost
 - inštalacijska dela (vodovodne naprave)
 - ravnanje z nenevarnimi in nevarnimi odpadki
 - urejanje tržnice

2. Poslovno poročilo

Komunala Tržič d. o. o. je v poslovnem letu 2018 nadaljevala z uresničevanjem začrtanega poslanstva in vizije, kar pomeni, da smo občanom zagotavljali celovite storitve vseh segmentov komunalne dejavnosti kar se da hitro in učinkovito.

Celotno poslovanje je potekalo skladno z zastavljenim procesnim pristopom, za katerega smo tudi v preteklem letu obnovili certifikacijo po ISO 9001. Bonitetna hiša Bismode pa je naše poslovanje ponovno prepoznala kot eno najboljših podjetij v Sloveniji, ki dosega mednarodne standarde bonitetne odličnosti najvišjega razreda AAA.

Področje gospodarskih javnih služb smo v letu 2018 izvajali po cenah, ki so bile za storitve vodo oskrbe, odvajanja in čiščenja odpadnih voda ter ravnanja z odpadki uveljavljene v letu 2016.

Na področju ravnanja z odpadki smo izvajali redni odvoz mešanih komunalnih odpadkov in odpadne embalaže na štirinajst dni preko celega leta po rednem razporedu odvoza odpadkov. Odvoz bioloških odpadkov smo v poletnem času izvajali tedensko, v zimskem pa vsakih štirinajst dni. V juliju 2018 smo na podlagi izvedenega javnega naročila prevzeli nov traktor s prikolico, ki ga bomo uporabljali za področje zimskega in letnega vzdrževanja cest, ter za delo v gradbeni enoti.

V letu 2017 smo se pridružili projektu E-cikliraj in namestili deset uličnih zbiralnikov, ki so namenjeni oddaji električne in elektronske opreme (nedelujoči mali aparati in baterije). S tem in podobnimi projekti želimo približati infrastrukturo ločenega zbiranja e-odpadkov. V sklopu projekta spreminjamo navade občanov in občank na področju ravnanja s tovrstnimi odpadki tudi preko spremljevalno-ozaveščevalnih dogodkov.

Glede na določbe okoljevarstvenega dovoljenja smo v letu 2018 nadaljevali z izvajanjem zapiralnih del na odlagališču v Kovorju, odpadke pa smo predali bodisi v obdelavo in odlaganje podizvajalcem ali pa smo jih prepustili posameznim shemam za ravnanje določenih vrst komunalnih odpadkov.

Za potrebe predhodnega skladiščenja odpadkov smo v letu 2018 začeli z izgradnjo prekladalnega platoja ob vznožju odlagališča Kovor za naročnika Občino Tržič, kjer bomo v prihodnje izvajali prekladanje vseh vrst nenevarnih odpadkov v kotalne zabojnike in predhodno skladiščenje odpadkov pred oddajo le teh prevzemnikom. Investicija bo zaključena v prihodnji letih, saj bo potrebno postaviti še nadstrešnico nad prekladalnim platojem.

Na področju vodo oskrbe kot ene glavne dejavnosti podjetja se je nadaljevalo z gradnjo na posameznih vodovodnih odsekih z namenom omogočati kvalitetno in nemoteno oskrbo naših občanov z zdravo in kvalitetno pitno vodo. Na območju Občine Tržič smo tako izvedli obnovo vodovoda v sklopu rekonstrukcije krožišča Sokolnica, obnovo vodovoda v krožišču Deteljica, obnovo vodovoda v območju sanacije usada na Begunjski cesti v Bistrici izgradnjo vodovoda v Dolini - na Jamah, obnovo vodovoda pri mostu v Zadragi, investicijsko vzdrževanje ter nekaj drugih manjših del.

Tako kot v preteklih letih smo z ekipo usposobljenih vodo instalaterjev sodelovali pri gradnji novih vodovodnih sistemov po ostalih gorenjskih občinah. Tako smo izvedli v Mestni občini Kranj montažna dela na objektih Vile Brdo, obnovo vodovoda na Glavni cesti v Naklem, ter dela na vodovodnem omrežju Trboje.

V sklopu javne službe odvajanja in čiščenja odpadnih voda so potekali pregledi kanalizacijskega omrežja ter pozivanje uporabnikov k priklopu na javno kanalizacijo.

Gradbena enota je v letu 2018 izvedla gradnjo pločnika in delno sanacijo ceste v Zvirčah, ter ureditev območja za glamping v Bistrici, ter tudi ostala manjša gradbena dela na območju Občine Tržič.

Tudi na področju varstva in vzdrževanja cest so dela potekala skladno s koncesijsko pogodbo in zastavljenim načrtom, katerega letno uskladijo strokovne službe koncedenta in koncesionarja, potrdi pa ga občinski svet v sklopu proračuna.

V poslovnem letu 2018 smo poslovali negativno. Izguba je znašala 64.181 €. Razlogi so v povečanju stroškov vzdrževanja vozil in opreme, saj je bilo izvedenih kar nekaj večjih izrednih popravil oz. generalnih obnov (povprečna starost vozil je 9 let). S planiranimi vlaganji v nova osnovna sredstva v prihodnje predvidevamo znižanje tovrstnih stroškov. Poleg tega so bili na področju obdelave in odlaganja odpadkov visoki stroški zunanjih storitev (te storitve zagotavljamo s podizvajalci saj je naše odlagališče v zapiranju), prodajna cena pa temu ni prilagojena. Hkrati je bil glede na preteklo obdobje višji strošek porabljenega materiala in zunanjih storitev na področju vzdrževanja cest, ki tudi ni bil v celoti pokrit s prihodki.

Na prvo mesto v našem podjetju postavljamo uporabnike naših storitev s ciljem zadovoljitve njihovih želja, potreb in nenazadnje tudi pričakovanj po ekonomsko primerni ceni. Zavedamo se naše vloge pri zanesljivem in kakovostnem izvajanju dejavnosti obveznih gospodarskih javnih služb in pri zagotavljanju čistega in varnega okolja, v katerem živimo, in jo sprejemamo z vso odgovornostjo. Zadovoljstvo uporabnikov načrtno spremljamo preko izvedenih telefonskih raziskav že peto leto. Visoka ocena zadovoljstva naših uporabnikov doslej nam daje potrditev, da delujemo v pravi smeri.

V nadaljevanju so prikazane osnovne računovodske informacije, celotno letno poročilo pa je dostopno v uradnih evidencah (spletna stran AJPES).

3. Računovodsko poročilo s kratko analizo poslovanja v letu 2018

Družba je v poslovnem letu 2018 poslovala z izgubo v višini 64.181 €. Skupno vsi prihodki (poslovni, finančni in drugi prihodki) so v letu 2018 znašali 4.259.817 €, kar je 7 % več glede na leto 2017, vendar so bili za 6 % višji tudi skupni stroški in odhodki, ki so za leto 2018 znašali 4.323.998 € (poleg tega je bilo za 576.272 € stroškov in odhodkov pokritih iz rezervacij za zapiranje odlagališča). Tako je bil izid glede na leto 2017 sicer za 22 % boljši, še vedno pa negativen.

Prihodki od prodaje so se skupno zvišali za 9 %. Na strani izvajanja GJS so malenkost nižji kot v preteklem letu - nižji je bil prihodek pogrebne dejavnosti in prodaje sekundarnih surovin, višji pa prihodek iz naslova vzdrževanja cest. Prihodki iz naslova drugih dejavnosti, torej tržni del iz naslova montažnih del pri gradnji vodovodov ter gradbenih del ob projektih znotraj Občine Tržič in tudi izven nje, so bili glede na preteklo leto za 63 % višji.

Prihodek iz naslova subvencij iz proračuna je bil na podobni ravni kot leto prej (271.626 €), prav tako prejetih odškodnin zavarovalnic (18.854 €), drugi poslovni prihodki pa so bili glede na preteklo leto nižji, saj je bilo v letu 2017 med njimi več prihodkov iz naslova prodaje osnovnih sredstev.

Iz izkaza je razvidno, da so se stroški materiala in storitev glede na leto 2017 povišali za 8 %. Do povišanja je prišlo na področju vzdrževanja cest (material in stroški podizvajalcev) ter na področju izvajanja gradbene dejavnosti. Tako kot v preteklih dveh letih so se tovrstni stroški, ki so nastali iz naslova zapiralnih del na odlagališču, evidentirali direktno v breme za to predvidenih sredstev (rezervacij) in zato v izkazu poslovnega izida niso več razvidni med stroški.

V stroških dela se odražajo kadrovske spremembe, saj je tekom leta 2018 prišlo do fluktuacije iz različnih vzrokov. Poleg tega so se osnovne plače povišale skladno s kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti. Skupna višina stroškov v izkazu poslovnega izida je za 2 % višja kot leto prej. Enako kot pri stroških materiala in storitev se je tudi del teh stroškov kril iz zbranih rezervacij za zapiralna dela na odlagališču.

Strošek amortizacije se je glede na leto prej povišal, čemur so vzrok nove nabave (traktor s priključki, prikolica za traktor, 3 dostavna vozila, terensko vozilo, kosa za Unimog, računalniška oprema...)

Drugi stroški storitev znašajo 105.425 € in so na podobni ravni kot leto prej. Najvišji postavki med njimi sta vodno povračilo in prispevek za stavbno zemljišče.

Glede na preteklo leto so višji drugi odhodki, kjer je prikazan odhodek iz naslova okoljske dajatve zaradi odvajanja odpadnih voda, ki smo jo po odločbi inšpekcijskega pregleda dodatno vplačali na občinski podračun.

Iz pregleda poslovanja po dejavnostih je razvidno, da so GJS poslovale z izgubo v višini 73.529 €, izvajanje javnih pooblastil z dobičkom 5.815 €, tržne dejavnosti pa z dobičkom v višini 3.533 €.

Najslabši rezultat med GJS je na področju vzdrževanja cest, kjer je glede na preteklo leto prihodek sicer narasel za 6 %, vendar so se močno povišali stroški porabljenega materiala in stroški zunanjih izvajalcev.

Negativni izid beležimo tudi na področju obdelave in odlaganja odpadkov, kjer storitve izvajamo s podizvajalci (naše cene ostajajo nespremenjene od 1. 1. 2016).

Pri dejavnosti oskrbe s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju odpadnih voda je rezultat poslovanja pozitiven, vendar so temu vzrok nižje najemnine infrastrukture glede na

zaračunane cene našim uporabnikom, kar se bo upoštevalo pri izdelavi elaboratov cen komunalnih storitev za naslednje obdobje (elaborati za leto 2020). S 01.04.2019 so bile uveljavljene nove cene teh storitev, ki temeljijo na predračunskih stroških leta 2019 in obračunskih razlikah za leto 2017.

Na področju pogrebne in pokopališke dejavnosti smo uvedli 24-urno dežurno službo (prilagoditev novi zakonodaji), cene za to službo so bile potrjene šele aprila 2019. Na področju pogrebne dejavnosti v letu 2018 beležimo nižji prihodek, saj je bilo opravljenih manjše število pogrebov.

Na poslovanje vseh dejavnosti vplivajo stroški vzdrževanja vozil in opreme, ki so se v letu 2018 glede na preteklo leto povišali za 40 %. S planiranimi vlaganji v nova osnovna sredstva v prihodnje predvidevamo znižanje tega stroška.

Celotno stanje sredstev in obveznosti v bilanci stanja je glede na preteklo leto nižje iz naslova depozitov oziroma denarnih sredstev, ki so bila porabljen za zapiralna dela na odlagališču (posledično tudi znižanje teh rezervacij).

Stanje opredmetenih osnovnih sredstev je ostalo na podobni ravni kot ob koncu leta 2017, povišalo se je za nove nakupe in znižalo iz naslova amortizacije. Posledično novim nakupom so višje kratkoročne finančne obveznosti, saj smo nakup traktorja financirali z dolgoročnim bančnim posojilom (nismo posegali v sredstva, ki so namenjena zapiranju odlagališča). Prav tako smo kratkoročno posojilo, ki smo ga v letu 2017 uporabili za nakup smetarskega vozila, spremenili v dolgoročnega.

V izvenbilančni evidenci vodimo finančne instrumente zavarovanja in infrastrukturo v upravljanju (podatke posreduje lastnik infrastrukture - Občina Tržič).

3.1. Izkaz poslovnega izida

		v EUR		
oznaka konta		2018	2017	I 18/17
	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	3.887.744	3.578.726	109
del 76	Čisti prihodki, pridobljeni z opravljanjem GJS	3.011.022	3.025.948	100
del 76	Čisti prihodki, pridobljeni z izvajanjem javnih pooblastil	36.564	38.139	96
del 76	Čisti prihodki od drugih dejavnosti	840.158	514.639	163
79	Č.USREDSTVENI LASTNI PROIZV. IN STORITVE	0	999	0
del 76	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI- s prevrednot.posl.prih.	316.002	387.114	82
	STROŠKI BLAGA, MATERIALA in STORITEV	2.563.461	2.364.407	108
40,71	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	595.759	478.616	124
41-	Stroški storitev	1.967.702	1.885.791	104
	STROŠKI DELA	1.356.416	1.324.827	102
470,471	Stroški plač	968.089	914.051	106
472, 474	Stroški socialnih zavarovanj	174.939	167.500	104
473	Drugi stroški dela	213.388	243.276	88
	ODPISI VREDNOSTI	261.753	276.922	95
43	Amortizacija	230.382	216.588	106
72	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NDS in OS	1.545	29.183	5
72-	Prevrednotovalni poslovni odh.pri obratnih sredstvih	29.826	31.151	96
44,48	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	105.425	105.192	100
	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	33.913	3.940	861
773	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	33.913	3.940	861
	FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	1.962	3.448	57
775,7772,7773	Finančni prihodki iz posojil danih drugim (obresti od vezave)	1.962	3.448	57
	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	12.272	15.025	82
7771	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	12.272	15.025	82
	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	4.801	3.917	123
7411,7412	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	2.415	1.979	
743	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	2.386	1.938	123
	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	853	0	0
7413	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	853	0	0
78	DRUGI PRIHODKI	7.924	7.407	107
del 75	DRUGI ODHODKI	31.289	3.742	836
del 81	DAVEK IZ DOBIČKA			
	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBD.	-64.181	-82.348	78
	POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH (na podlagi delovnih u	65	64	102
	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12	

3.2. Bilanca stanja

		v EUR		
oznaka konta		31.12.18	31.12.17	18/17
	SREDSTVA	5.747.646	6.515.330	88
	DOLGOROČNA SREDSTVA	2.429.687	2.459.869	99
00-01	Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	8.067	2.341	345
	Dolgoročne premoženjske pravice	3.467	2.341	148
	2.Dolgoročne AČR	4.600	0	0
	Opredmetena osnovna sredstva	2.379.465	2.387.847	100
02-03-	Zemljišča in zgradbe	1.527.558	1.507.673	101
	Zemljišča	410.950	410.950	100
	Zgradbe	1.116.608	1.096.723	102
04-05-	Proizvajalne naprave in stroji	707.270	694.344	102
04-05-	Druge naprave in oprema	109.627	127.692	86
	Osnovna sredstva , ki se pridobivajo	35.010	58.138	60
	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	35.010	58.138	60
	Naložbene nepremičnine	13.053	13.471	97
06-	Dolgoročne finančne naložbe	29.102	56.210	52
	Druge delnice in deleži	29.102	56.210	52
	Druge dolgoročne finančne naložbe (depoziti)	0	0	0
	KRATKOROČNA SREDSTVA	3.298.829	4.044.906	82
	Sredstva za prodajo	0	0	0
	Zaloge	107.748	154.225	70
30-31-32	Material	107.748	154.225	70
	Kratkoročne finančne naložbe	2.100.048	2.800.023	75
18-	Kratkoročna posojila (depoziti)	2.100.048	2.800.023	75
12,13-	Kratkoročne poslovne terjatve	583.224	663.015	88
12-	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	511.822	607.936	84
13,14,15,	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	71.402	55.079	130
10,11-	Denarna sredstva	507.809	427.643	119
19-	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJ.	19.130	10.555	181
99	ZUNAJBILANČNA SREDSTVA	26.704.884	26.639.271	100

		v EUR		
oznaka konta		31.12.18	31.12.17	118/17
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	5.747.646	6.515.330	88
	KAPITAL	2.497.632	2.566.722	97
90-	Vpoklicani kapital	761.670	761.670	100
	Osnovni kapital	761.670	761.670	100
91-	Kapitalske rezerve	690.924	690.924	100
92-	Rezerve iz dobička	1.108.448	1.108.448	100
	Zakonske rezerve	76.167	76.167	100
	Druge rezerve iz dobička	1.032.281	1.032.281	100
del 95	Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja po pošteni vrednosti	875	5.680	15
del 93	Preneseni čisti poslovni izid	-104	0	
del 93	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-64.181	0	
	REZERVACIJE in DOLG.PASIVNE ČAS.RAZMEJ.	2.523.314	3.104.286	81
96	Rezervacije	2.523.314	3.104.286	81
	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	156.413	161.114	97
	Rezervacije za finančno jamstvo	2.366.901	2.943.172	80
	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	103.054	0	0
	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	560.358	772.595	73
	Kratkoročne finančne obveznosti	69.072	150.000	46
del 27	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	69.072	150.000	0
del 27	Druge kratkoročne finančne obveznosti	0	0	
	Kratkoročne poslovne obveznosti	491.286	622.595	79
22-	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	333.516	461.644	72
24,25,26,28	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	157.770	160.951	98
29-	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	63.288	71.727	88
99	ZUNAJBILANČNE OBVEZNOSTI	26.704.884	26.639.271	100

3.3. Izkaz bilančnega dobička

		(v €)
a)	čisti poslovni izid poslovnega leta	-64.181
b)	+ preneseni čisti dobiček	0
b)	- prenesena čista izguba	-104
c)	+ zmanjšanje rezerv iz dobička	0
Č)	- povečanje rezerv iz dobička po sklepu uprave (zakonskih rezerv, rezerv za lastne deleže in statutarnih rezerv)	0
d)	- povečanje rezerv iz dobička po odločitvi uprave in nadzornega sveta (drugih rezerv iz dobička)	0
e)	= bilančni dobiček	-64.285

Bilančna izguba leta 2018 znaša 64.285 €. Prenesena čista izguba v višini 104 € je prenesena aktuarska izguba pri oblikovanju rezervacij za odpravnine ob upokojitvi (del rezervacij, ki zaradi amortizacije preide v tisti del, ki bremeni poslovni izid).

Na sestanku z zakonitim zastopnikom ustanovitelja dne 27.06.2019, je bilo določeno, da se iz rezerv ki so bile oblikovane iz dobičkov preteklih let sprost 134.285 € od tega se jih 64.285 € porabi za kritje bilančne izgube leta 2018, ostali del v višini 70.000 € pa se izplača lastniku.

4. Izkazi poslovnega izida po dejavnostih

Skladno z zahtevami Slovenskih računovodskih standardov (SRS 32) in določb v posameznih koncesijskih pogodbah vodimo ločeno računovodstvo za posamezne GJS in tržne dejavnosti. Za boljši pregled imamo znotraj dejavnosti stroške vsebinsko razdeljene še po stroškovnih mestih in stroškovnih nosilcih.

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih prikazuje rezultate po posameznih dejavnostih znotraj GJS (oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, ravnanje z odpadki, vzdrževanje cest, pokopališka, pogrebna), skupno za vse tržne dejavnosti (gradbena enota, tržna dela pri montaži vodovodov, ostale tržne storitve) in rezultat na področju izvajanja javnih pooblastil (soglasja in vodenje katastra).

Gospodarska javna služba oskrbe s pitno vodo tako vključuje stroške in prihodke, vezane na storitev vodarine, ter stroške in prihodke, vezane na omrežnino, kjer je zajeta najemnina za infrastrukturo, vzdrževanje priključkov in menjava vodomeroev.

Skupni prihodki so bili v letu 2018 za 3% nižji od prihodkov leta 2017 iz naslova manjše količine prodane vode pravnim osebam, kjer je zajeta tudi obračunana voda za potrebe CČN Brezovo (manjša poraba vode za potrebe CČN). Skupni proizvodni stroški so glede na preteklo obdobje nižji za 13 %, vezano predvsem na menjavo vodomeroev (petletni cikel obvezne menjave). Posredni stroški, ki zajemajo strošek obračuna, vodje enote in del stroškov vodstva podjetja, so v letu 2018 glede na preteklo obdobje bistveno nižji saj je v letu 2017 je prišlo do zamenjave vodje vodovoda, začasno sta bila na tem delovnem mestu dva zaposlena.

Odvajanje in čiščenje odpadnih voda združuje stroške in prihodke storitev odvajanja in čiščenja odpadnih voda, javne infrastrukture kanalizacije in CČN ter stroške in prihodke, vezane na greznice in male komunalne čistilne naprave. Skupni proizvodni stroški te dejavnosti so glede na preteklo leto nižji za 6%. Za 10% se je skladno s spremembo koncesijske pogodbe znižala najemnina infrastrukture pri odvajanju odpadnih voda, drugi stroški storitev pri odvajanju odpadnih voda pa so se povišali predvsem zaradi stroškov zunanjih izvajalcev pri čiščenju kanala S v strugi Tržiške Bistrice.

Ravnanje z odpadki zajema strošek zbiranja odpadkov, kjer GJS izvajamo kot koncesionar ter strošek obdelave in odlaganja odpadkov, kjer GJS zagotavljamo s podizvajalcem. Strošek izvajanja storitve zbiranja mešanih komunalnih odpadkov je bil v letu 2018 za 3% višji glede na leto 2017. Skupni stroški zbiranja mešanih komunalnih odpadkov in odpadne embalaže so bili glede na plan in glede na preteklo leto nižji, medtem ko so bili stroški zbiranja ločenih frakcij (kar predstavlja delovanje zbirnega centra, zbiranja preko eko otokov in kosovni

odvoz) višji tako glede na plan kot glede na leto 2017. Stroški zbiranja biološko razgradljivih odpadkov so bili na ravni preteklega leta.

Stroški obdelave in odlaganja odpadkov (storitev izvajamo s podizvajalcem) so bili glede na leto 2017 za 6,7% višji.

Skladno z določbami Uredbe MEDO smo v marcu 2019 izvedli količinski poračun za leto 2018 (razlika med količinami po evidenčnih listih in zaračunanimi količinami) in ga skladno s SRS 32.5 evidentirali v poslovno leto 2018.

Vzdrževanje cest se izvaja skladno s planom, katerega mesečno usklajujemo s predstavnikom občine. Prihodki so bili za 6% višji kot v letu 2017, proizvodjalni stroški pa so bili na račun stroškov materiala in zunanjih storitev višji za 26%.

Na področju pogrebne in pokopališke dejavnosti smo skladno z veljavno zakonodajo in občinskimi odloki, ki so bili še v sprejemanju ločeno vodili stroške pogrebne dejavnosti, stroške 24 – urne dežurne službe in stroške pokopališke dejavnosti. Cene še niso bile sprejete po novih predpisih, zato na področju 24 urne dežurne službe še ni prihodkov, prav tako še niso vsi prihodki razmejeni med pokopališko in pogrebno dejavnostjo. Če vseeno poskušamo primerjati poslovanje, ugotovimo, da je iz naslova opravljenih pogrebov v letu 2018 za 22% manj prihodkov kot v letu 2017. Skupni stroški izvajanja so na podobni ravni kot v preteklem letu.

Poleg neposrednih stroškov ki predstavljajo strošek materiala, storitev, dela, amortizacije in interne stroške, ima vsaka dejavnost še prisojene posredne proizvodjalne stroške in splošne stroške.

Med posredne proizvodjalne stroške spadajo drugi stroški in odhodki, za katere lahko ugotovimo, da spadajo na določeno dejavnost. Tu so zajeti stroški obračuna storitev, vodje posamezne enote ter delež stroška uprave.

Splošni stroški so vsi stroški, ki jih ni mogoče neposredno prisoditi posameznemu stroškovnemu mestu. Med splošne stroške uvrščamo stroške bančnih in odvetniških storitev, stroške finančno računovodskega sektorja, poštno storitve, stroške revidiranja, amortizacije upravne stavbe in opreme ter druge stroške splošnega značaja.

Ključni delitve posrednih stroškov so prvotno določeni na podlagi aktivnosti, ki stroške povzročajo (delitve stroškov vodij in stroškov obračuna komunalnih storitev). Za ostale posredne in splošne stroške pa je ključ delitve določen glede na delež neposrednih proizvodjalnih stroškov v vseh stroških podjetja.

V letu 2018 je bila skupna višina posrednih stroškov za 17% nižja kot v letu 2017, skupna višina splošnih stroškov pa za 20% višja kot v letu 2017.

Gospodarske javne službe so bile v letu 2018 obremenjene z 81% vseh posrednih stroškov podjetja in s 73% vseh splošnih stroškov podjetja. Višina tovrstnih stroškov po posamezni GJS je razvidna iz tabele, kjer so prikazani rezultati po dejavnostih.

4.1. Prikaz stroškov in prihodkov po posameznih dejavnostih in po funkcionalnih skupinah

Naziv	GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE										Pogrebna dej.	Pogrebna 24.ur
	Vodooskrba	Odvajanje in čiščenje	Vzdrževanje cest	Zbiranje in prevoz odpadkov	Obdelava odpadkov	Odlaganje odpadkov	Pokopališča	Obdelava odpadkov	Zbiranje in prevoz odpadkov	Obdelava odpadkov		
PRIHODKI	774.303	1.019.446	597.710	519.223	135.431	60.165	74.614	120.766	0	0	0	0
760,762 - Prihodki	277.217	399.492	592.231	510.060	132.813	58.953	74.614	120.766	0	0	0	0
7608 - Prihodki omrežnina	365.038	480.041	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
765 - Prihodki od najemnin	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
768 - Prejete odškodnine, subvencije	131.712	139.914	5.479	0	0	0	0	0	0	0	0	0
769 - Prevrednotovali poslovni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
766 - Prihodki od odprave rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79 - usredstveni lastni proizvodi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77,78 - Drugi prihodki	336	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skupaj eksterni prihodki	774.303	1.019.446	597.710	510.060	132.813	58.953	74.614	120.766	0	0	0	0
54 - Interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50 - Interna realizacija	0	0	0	9.163	2.618	1.213	0	0	0	0	0	0
Skupaj interni prihodki	0	0	0	9.163	2.618	1.213	0	0	0	0	0	0
PROIZVAJALNI STROŠKI	693.771	929.630	602.750	464.670	142.015	63.051	55.851	116.253	27.616	0	0	0
Neposredni proizvodni stroški	638.074	824.856	558.639	380.727	130.237	49.217	50.364	109.371	25.981	0	0	0
71-Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40-Poraba materiala	46.504	50.939	97.735	10.447	0	253	2.475	22.202	370	0	0	0
41-Stroški storitev	25.690	98.470	129.255	53.185	130.237	43.239	3.840	57.931	1.149	0	0	0
413001-Najemnina infrastrukture	373.199	531.903	0	3.087	0	0	3.090	0	0	0	0	0
43-Amortizacija	5.090	4.300	6.609	1.683	0	136	526	413	63	0	0	0
44-Rezervacije	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47-Stroški dela	114.649	83.601	215.823	166.993	0	5.588	23.963	12.949	20.877	0	0	0
48-Drugi stroški	55.868	714	0	916	0	0	93	0	0	0	0	0
58-Interni stroški	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55-Interni stroški vozila, odpadki	17.075	54.925	109.216	144.416	0	0	16.378	15.876	3.522	0	0	0
Posredni proizvodni stroški	55.697	104.775	44.111	83.943	11.777	13.834	5.487	6.882	1.635	0	0	0
72-Prevrednot. poslovni odhodki	1	0	510	732	0	0	0	0	0	0	0	0
74,75-drugi odhodki	0	24.872	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Drugi posredni stroški (po delilniku)	55.697	79.903	43.601	83.210	11.777	13.834	5.487	6.882	1.635	0	0	0
SPLOŠNI STROŠKI	33.613	46.742	85.311	58.200	19.871	7.509	7.684	16.687	3.964	0	0	0
POSLOVNI IZID	46.919	43.075	-90.351	-3.647	-26.455	-10.395	11.079	-12.174	-31.580	0	0	0



Naziv	Skupaj - GJS	Skupaj - tržno	Izvajanje javnih pooblastil	Skupaj podjetje
PRIHODKI	3.301.658	1.244.954	36.564	4.583.177
760-762 - Prihodki	2.166.145	820.939	36.564	3.023.648
7608 - Prihodki omrežnina	845.078	0	0	845.078
765 - Prihodki od najemnin	0	0	0	0
768 - Prejete odškodnine, subvencije	277.105	13.375	0	290.480
769 - Prevrednotovali poslovni prihodki	0	0	0	0
766 - Prihodki od odprave rezervacij	0	0	0	0
79 - usredstveni lastni proizvodi	0	0	0	0
77,78 - Drugi prihodki	336	2.456	0	2.792
Skupaj eksterni prihodki	3.288.664	836.770	36.564	4.161.998
54 - Interni prihodki	0	0	0	0
50 - Interna realizacija	12.994	408.184	0	421.179
Skupaj interni prihodki	12.994	408.184	0	421.179
PROIZVAJALNI STROŠKI	3.095.606	1.140.343	26.890	4.262.838
Neposredni proizvodni stroški	2.767.465	1.058.269	25.298	3.851.032
71-Nabavna vrednost prodanega blaga	0	125	0	125
40-Poraba materiala	230.926	334.085	217	565.228
41-Stroški storitev	542.996	338.529	644	882.170
413001-Najemnina infrastrukture	911.279	0	0	911.279
43-Amortizacija	18.820	172.444	1.952	193.216
44-Rezervacije	0	0	0	0
47-Stroški dela	644.443	157.399	22.485	824.327
48-Drugi stroški	57.591	303	0	57.894
58-Interni stroški	0	0	0	0
55-Interni stroški vozila, odpadki	361.409	55.385	0	416.794
Posredni proizvodni stroški	328.141	82.074	1.592	411.807
72-Prevrednot.poslovni odhodki	1.243	302	0	1.546
74,75-drugi odhodki	24.872	10.851	0	35.723
Drugi posredni stroški (po delilniku)	302.025	70.921	1.592	374.538
SPLOŠNI STROŠKI	279.582	101.078	3.860	384.519
POSLOVNI IZID	-73.529	3.533	5.815	-64.181

(vsi zneski so v EUR)

Komunala Tržič d.o.o., Pristava, Mlaka 6, 4290 Tržič, Slovenija, telefon: 04 59 71 300, telefaks: 04 59 71 320,
ID za DDV: SI45105138, št. registrskega vložka: 1/00229/00, matična št.: 5145023000, osnovni kapital
družbe: 761.670,42 EUR.





5. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovnih izkazih za leto 2018



• REVIZIJA •

BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.
Pristava, Mlaka 6
4290 TRŽIČ

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe KOMUNALA TRŽIČ d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2018, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj gospodarske družbe KOMUNALA TRŽIČ d.o.o. na dan 31. decembra 2018 ter njen poslovni izid za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

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

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

Odstavek o drugi zadevi

Z začetkom uporabe Odloka o ustanovitvi podjetja »Komunala Tržič d.o.o.« (Uradni list RS, št. 21/09 n 34/12) dne 21.3.2009 je Komunala Tržič prenehala obstajati kot »javno podjetje« in začela poslovati kot »običajna« gospodarska družba. Zaradi te spremembe bi Komunala Tržič d.o.o. v skladu s 6. členom Zakona o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 - ZZLPPO, 127/06 - ZJZP, 38/10 - ZUKN in 57/11 - ORZGJS40) gospodarske javne službe lahko izvajala le na podlagi podeljene koncesije. Kljub temu Komunala Tržič d.o.o. gospodarski javni službi obdelave določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganja ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov še vedno ne izvaja na podlagi podeljene koncesije.



• REVIZIJA •

BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

Druge informacije

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

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

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

- so druge informacije v vseh pomembnih pogledih usklajene z revidiranimi računovodskimi izkazi;
- so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnimi zakoni in predpisi; ter
- na podlagi poznavanja in razumevanja družbe in njenega okolja, ki smo ga pridobil med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovil bistveno napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva za računovodske izkaze

Poslovodstvo je odgovorno za pripravo in pošteno predstavitev teh računovodskih izkazov v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi in za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo poslovodstva potrebno, da omogoči pripravo računovodskih izkazov, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

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

Župan Občine Tržič je odgovoren za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost

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

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

BM veritas

• REVIZIJA •

BM Veritas Revizija d.o.o., Dunajska cesta 106, 1000 Ljubljana
T: 01 568 43 80, 01 568 24 36, F: 01 568 40 75

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

Ljubljana, 10.6.2019

mag. Matej Loncner
pooblaščen revizor



3/3