

The background features a large, textured yellow sun partially obscured by a white, wavy ribbon that flows across the frame. The sun is set against a blue sky, while the foreground consists of green and yellow hills. The overall aesthetic is clean and modern.

Vse, kar počnemo, velja.

POROČILO O POSLOVANJU ZA LETO 2020

Povzetek revidiranega letnega poročila za poslovno leto 2020



Kazalo

1. Uvod	3
2. Poročilo direktorice družbe	5
3. Analiza poslovanja družbe v letu 2020	7
Bilanca stanja	10
Izkaz poslovnega izida	12
Izkaz bilančnega dobička/izgube	13
Izkaz poslovnega izida po dejavnostih	14
4. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovnih izkazih za leto 2020	18



1. Uvod

Osnovni podatki

Naziv:	KOMUNALA TRŽIČ d.o.o.
Sedež:	Pristava, Mlaka 6, 4290 Tržič, Slovenija
Osnovni kapital:	761.670 €
Št. vpisa v register:	10022900
Matična številka:	5145023
Davčna številka:	45105138
Transakcijski računi:	SI56 0700 0000 0001 933, SI56 0400 1005 0063 047
Telefon:	04 59 71 300
E-pošta:	info@komunala-trzic.si

Poslovodstvo družbe predstavlja direktor/direktorica.

V letu 2020 je bil direktor družbe Primož Bajželj, s 1. 2. 2021 pa je vodenje prevzela Vesna Jekovec.

Poslanstvo podjetja je trajnostno zagotavljanje visokokakovostnih storitev gospodarskih javnih služb vsem uporabnikom občine Tržič pod enakimi pogoji in po ekonomsko upravičenih cenah.

Pregled dejavnosti, ki jih podjetje izvaja:

- 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 (zagotavljamo jo s podizvajalcem)
 - odlaganje preostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov (zagotavljamo ga s podizvajalcem)
 - 24-urna dežurna pogrebna služba
 - urejanje in vzdrževanje pokopališč
 - vzdrževanje cest
 - urejanje javnih površin
- ostale dejavnosti
 - pogrebna dejavnost
 - gradbena dejavnost
 - inštalacijska dela (vodovodne naprave)
 - ravnanje z nenevarnimi in nevarnimi odpadki
 - urejanje tržnice
 - upravljanje z objekti (hišniška in vzdrževalna dela, čiščenje)
 - oglaševanje



Po merilih 55. člena ZGD-1 (Zakon o gospodarskih družbah) spada podjetje med srednje velike družbe. Skladno s 44. točko 3. člena ZRev-2 (Zakon o revidiranju) nas je Agencija za javni nadzor nad revidiranjem v letu 2020 uvrstila med subjekte javnega interesa (družbe, ki so zavezane k obvezni reviziji, v katerih imajo država ali občine večinski lastniški delež), kar posledično pomeni, da je AJ PES (Agencija RS za javnopravne evidence in storitve) podjetje uvrstila med velike družbe.

V nadaljevanju podajamo nekaj informacij o poslovanju v letu 2020, celotno Revidirano letno poročilo za leto 2020 pa je dostopno na spletnih straneh AJ PES.



2. Poročilo direktorice družbe

Komunalna Tržič d.o.o. je v preteklem poslovnem letu 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.

Poslovno leto je bilo polno posebnosti – s 1. 1. 2020 je pričel veljati novi Odlok o ustanovitvi podjetja, kar je pomenilo spremembo pri določbah organov podjetja. Ustanovljen je bil nadzorni svet in svet delavcev.

V marcu 2020 je Vlada RS prvič razglasila epidemijo nalezljive bolezni COVID-19 na območju Republike Slovenije. Pojav epidemije smo z upoštevanjem vladnih ukrepov, ki so prinesli precej organizacijskih posegov, obvladovali z visoko skrbnostjo. Komunalna dejavnost namreč spada med kritično infrastrukturo, ki se mora zagotavljati kljub epidemiji.

Na sedežu podjetja smo omejili obiske strank in zaprli blagajno. Odredili smo vsakodnevno razkuževanje delovnih površin in zaposlenim dali navodila o preventivnih ukrepih, vezanih na preprečevanje širjenja virusa.

V posameznih enotah tehničnega sektorja smo z namenom omejevanja stikov med zaposlenimi prerazporedili čas prihoda na delo in odhoda z dela.

V sredini leta je bila realizirana pripojitev podjetja BIOS d.o.o., s čimer smo dobili dodatne dejavnosti (upravljanje objekta Gorenjska plaža, vzdrževanje javnih površin, čiščenje objektov, plakatiranje...) in tudi dodatno trinajst zaposlenih.

Epidemija je še posebno vplivala na delovanje dejavnosti pripojene enote, saj so bili zaprti športni objekti, obisk Gorenjske plaže pa je bil dovoljen z omejitvami.

Ponovna razglasitev epidemije v jesenskem času je pomenila še dodaten izpad dohodka iz naslova upravljanja Dvorane tržiških olimpijcev (v obdobju od septembra do aprila upravljavec ustvari največ prihodkov, s katerimi pokriva poslovanje celotnega leta).

Usklajevanje cen GJS – s 1. 2. 2020 so bile glede na višje stroške podizvajalca povišane cene obdelave odpadkov, s 1. 4. 2020 pa ostale cene na področju zbiranja odpadkov. Hkrati so bile na področju oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja odpadnih voda spremenjene subvencije, ki jih za gospodinjstva namenja Občina Tržič.

Tekom leta je prišlo do povišanja cen s strani prevzemnikov odpadnega blata s čistilne naprave. Zaradi spremenjenih razmer na področju ravnanja s tem blatom so tako cene prevzemnika narasle za 260 %, kar je seveda vplivalo na rast stroškov in slabši rezultat na področju čiščenja odpadnih voda. Spremembe smo vključili v elaborat in v januarju 2021 tako s potrditvijo Občinskega sveta Občine Tržič povišali cene za uporabnike.

Enako smo zaradi višjega stroška prevzema biološko razgradljivih odpadkov pripravili predlog povišanja cen, ki je bil prav tako obravnavan in potrjen na Občinskem svetu Občine Tržič v januarju 2021. Kljub temu je ostal negativen izid na področju ravnanja z odpadki za leto 2020. Tu je poleg navedenega prišlo še do količinskega poročila v dobro uporabnikov, kar je pomenilo še dodatno izgubo.



Negativno poslovanje leta 2020 je tako splet oziroma posledica različnih dejavnikov:

- vpliv omejitev zaradi epidemije,
- višji strošek dela, vezan na dvig minimalne plače,
- zahtevki zaposlenih za izplačila iz preteklih let,
- oblikovanje rezervacij za zaposlene (večje število in drugačna struktura zaposlenih je pomenila višji aktuarski izračun za odpravnine in jubilejne nagrade),
- sprememba načina evidentiranja porabe rezervacij za dela na odlagališču,
- odprava knjigovodskih napak pripojenega podjetja,
- stroški vzdrževanja ter preslaba izkoriščenost osnovnih sredstev podjetja,
- stroški podizvajalcev pri izvajanju GJS (zbiranje biološko razgradljivih odpadkov, čiščenje odpadnih voda) in tržnih dejavnosti,
- prenižke cene na nekaterih področjih izvajanja GJS ter
- premajhen obseg del na tržni dejavnosti.

Ne glede na slabe poslovne rezultate smo v decembru opravili zunanjo presojo sistema vodenja kakovosti po standardu ISO 9001:2015, v katero smo s popisanimi procesi vključili tudi pripojene dejavnosti. To nam bo izhodišče za izboljšave na strani optimizacije procesov, kar posledično vodi tudi k izboljšanju poslovnega rezultata.

Direktorica:

Vesna JEKOVEC





3. Analiza poslovanja družbe v letu 2020

Družba je v poslovnem letu 2020 poslovala z izgubo v višini 322.713 €, kar je bistveno slabše kot v letu 2019 (indeks 225).

Skupno vsi prihodki (poslovni, finančni in drugi prihodki) so v letu 2020 znašali 4.849.901 €, kar je 19 % več glede na preteklo leto. Skupni stroški in odhodki so bili glede na preteklo leto višji za 22 % in so znašali 5.172.048 € (poleg tega je bilo za 436.755 € stroškov in odhodkov pokritih iz rezervacij, namenjenih zapiranju deponije).

Povišanje prihodkov in stroškov je v veliki meri posledica pripojitve podjetja BIOS d.o.o., s čemer smo pridobili tako dejavnosti GJS kot tržni del.

To dejstvo je potrebno upoštevati pri vseh primerjavah z letom 2019.

Prihodki od prodaje so se skupno zvišali za 19 %.

Na strani izvajanja GJS so bili za 18 % višji kot v preteklem letu. S februarjem 2020 so se spremenile cene obdelave komunalnih odpadkov, z aprilom 2020 pa cene zbiranja komunalnih odpadkov. Med temi prihodki je s pripojitvijo podjetja BIOS tudi prihodek vzdrževanja javnih površin in prihodek, vezan na upravljanje objekta Gorenjska plaža.

Prihodki iz naslova drugih dejavnosti (torej tržni del) so višji za 26 %, delno iz naslova gradbenih del, delno pa iz naslova tržnega dela prihodkov pripojenega podjetja (oglaševanje, čiščenje, upravljanje z dvorano, druga dela).

Prihodek iz naslova subvencij iz proračuna je bil skladno s spremembami cen in višine subvencij za 32 % nižji kot leto prej in je znašal 131.017 €, prihodek prejetih odškodnin zavarovalnic pa je bil za 29 % nižji in je znašal 21.825 €. Vezano na možnosti, ki jih je ponujal Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19, smo izkoristili oprostitve prispevkov za pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter tako dobili subvencije v višini 86.719 €. Med tovrstnimi prihodki so za leto 2020 knjižene tudi refundacije ZZZS za primer bolniške odsotnosti v višini 74.822 €. Glede na Pojasnilo 1 k SRS 15 (2019), ki ga je objavil Slovenski inštitut za revizijo, smo namreč morali spremeniti način knjiženja refundacij (namesto prejšnje NETO metode se sedaj uporablja BRUTO metoda).

Drugi poslovni prihodki so bili v letu 2020 glede na preteklo leto nižji iz naslova prodaje osnovnih sredstev ter plačanih terjatev, za katere so bili že oblikovani popravki. Tekom leta smo prodali osnovna sredstva, ki so bila sicer že iztrošena in amortizirana (traktorska prikolica, posipalnik, vozila Renault Kangoo, Clio ..).

Iz izkaza je razvidno, da so se stroški materiala in storitev glede na preteklo leto povišali za 13 %. Tako kot v preteklih 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.



Med stroški storitev največji del predstavljajo najemnine za uporabo infrastrukture, zunanji stroški storitev pri izvajanju GJS ravnanja z odpadki ter stroški prevzema odpadnega blata s čistilne naprave.

V stroških dela se odražajo kadrovske spremembe (dodatni zaposleni po pripojitvi), povišanje, vezano na dvig minimalne plače, ter tudi že omenjena sprememba načina knjiženja refundacij nadomestil (stroški so sedaj izkazani v polni vrednosti).

Skladno z določbami kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti in podjetniške kolektivne pogodbe so se osnovne plače s 1. 1. 2020 povišale za 3,65 % ter s 1. 3. 2020 dodatno še za 110 € bruto (vsem zaposlenim enako). Glede na višino slovenske povprečne plače se je skladno s kolektivno podjetniško pogodbo uskladila tudi višina izplačanega regresa za letni dopust. Skupna višina stroškov v izkazu poslovnega izida je za 45 % 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 za 5 %, čemur so vzrok nabave v letu 2019 in delno tudi v 2020 pripojeno podjetje.

Drugi stroški znašajo 147.209 € in so na podobni ravni kot preteklo leto. Najvišji postavki med temi stroški še vedno ostajata vodni prispevek (70.546 €) in prispevek za stavbno zemljišče (24.948 €), sledita pa prispevek VZI (nadomestilo za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov (17.006 €) in odškodnina za odlagališče (15.600 €).

Celotno stanje sredstev in obveznosti v bilanci stanja je glede na preteklo leto nižje. Čeprav smo pripojili podjetje, ki je imelo osnovni kapital v višini 25.455 €, se glede na določbe Pogodbe o pripojitvi osnovni kapital Komunale Tržič d.o.o. ni povečal. Vrednost kapitala, zakonskih rezerv in prenesenih dobičkov preteklih let iz naslova pripojenega podjetja smo prikazali med drugimi postavkami kapitala. Znižanje je predvsem iz naslova depozitov oziroma denarnih sredstev, ki so bila porabljena za zapiralna dela na odlagališču, kar posledično pomeni tudi znižanje rezervacij za ta namen. Zaradi izgube preteklega in tekočega obdobja je glede na preteklo leto za 11 % nižja vrednost kapitala.

Skupna vrednost opredmetenih osnovnih sredstev se je kljub novim nabavam in dodatnim sredstvom pripojenega podjetja znižala, kar je vpliv vsakoletne amortizacije.

Med pomembnejše nabave v letu 2020 štejemo vlaganja v posodobitev zbirnega centra, ureditev strehe in ograje za potrebe skladišča ter nabavo rovokopača.

Stanje dolgoročnih in kratkoročnih finančnih naložb je glede na preteklo leto nižje predvsem iz naslova porabljenih sredstev za potrebe zapiranja odlagališča (manj depozitov).

Finančne obveznosti so se znižale iz naslova odplačila dolgoročnih posojil za traktor in smetarsko vozilo, ostaja pa še finančni najem, s pomočjo katerega smo ob koncu leta 2019 nabavili večnamensko tovorno vozilo (leasing za obdobje 5 let).

Rezervacije predstavljajo rezervacije za pokojnine in jubilejne nagrade ter rezervacije za zapiranje deponije in vzdrževalna dela po zaprtju odlagališča (finančno jamstvo). Glede na



zaključevanje zapiralnih del so se rezervacije za odlagališče znižale za 21 %. V letu 2020 smo za ta namen porabili 436.756 € (v letu 2019 pa 328.552 €).

Aktivne in pasivne časovne razmejitve predstavljajo količinski poračun pri ravnanju z odpadki in zahtevk za primanjkljaj iz naslova upravljanja Gorenjske plaže (skladno s koncesijsko pogodbo).

V zunajbilančni evidenci vodimo finančne instrumente zavarovanja in infrastrukturo v upravljanju (podatke posreduje lastnik infrastrukture - Občina Tržič). Tudi tu se je vrednost povečala zaradi infrastrukture, ki jo ima v upravljanju enota BIOS.

Poslovanje v letu 2020 izkazujejo tudi spodnji kazalniki.

Tabela : Kazalniki poslovanja v letu 2020

		2020	2019
1.	KAZALNIKI STANJA FINANCIRANJA (VLAGANJA)		
	<i>stopnja lastniškosti financiranja</i>	0,4380	0,4300
	<i>stopnja dolgoročnosti financiranja</i>	0,8492	0,8782
2.	KAZALNIKI STANJA INVESTIRANJA (NALOŽBENJA)		
	<i>stopnja osnovnosti investiranja</i>	0,5048	0,4590
	<i>stopnja dolgoročnosti investiranja</i>	0,5138	0,5232
3.	KAZALNIKI VODORAVNEGA FINANČNEGA USTROJA		
	<i>koeficient kapitalske pokritosti osnovnih sredstev</i>	0,8782	0,9493
	<i>koeficient neposredne pokritosti kratkoročnih obveznosti (hitri koeficient)</i>	0,2689	0,6504
	<i>koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti (pospešeni koeficient)</i>	1,2804	1,6661
	<i>koeficient kratkoročne pokritosti kratkoročnih obveznosti (kratkoročni koeficient)</i>	3,2105	3,9367
4.	KAZALNIKI GOSPODARNOSTI		
	<i>koeficient gospodarnosti poslovanja</i>	0,9380	0,9647
5.	KAZALNIKI DOBIČKONOSNOSTI		
	<i>koeficient čiste dobičkonosnosti kapitala</i>	-0,1355	-0,0577



Bilanca stanja

		v €		
oznaka konta		31. 12. 2020	31. 12. 2019	I 20/19
	SREDSTVA	4.625.723	5.297.947	87
	DOLGOROČNA SREDSTVA	2.388.477	2.784.718	86
00-01	Neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR	12.523	3.093	405
	Dolgoročne premoženjske pravice	12.060	2.568	470
	Dolgoročne AČR	463	525	88
	Opredmetena osnovna sredstva	2.334.722	2.431.536	96
02-03-	Zemljišča in zgradbe	1.443.185	1.439.391	100
	Zemljišča	360.449	360.449	100
	Zgradbe	1.082.736	1.078.942	100
04-05-	Proizvajalne naprave in stroji	759.842	858.227	89
04-05-	Druge naprave in oprema	92.007	99.625	92
	Osnovna sredstva, ki se pridobivajo	39.687	34.293	116
	Naložbene nepremičnine	12.219	12.636	97
06-	Dolgoročne finančne naložbe	29.013	337.453	9
	Druge delnice in deleži	29.013	29.990	97
	Druga dolgoročna posojila	0	307.463	0
	KRATKOROČNA SREDSTVA	2.167.541	2.462.523	88
	Sredstva za prodajo	0	0	0
	Zaloge	102.815	120.326	85
30-31-32-	Material	102.815	120.326	85
	Kratkoročne finančne naložbe	1.200.000	1.300.000	92
18-	Kratkoročna posojila (depoziti)	1.200.000	1.300.000	92
12,13-	Kratkoročne poslovne terjatve	683.246	635.345	108
12-	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	620.812	532.786	117
13,14,15,16	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	62.434	102.559	61
10,11-	Denarna sredstva	181.480	406.852	45
19-	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJ.	69.705	50.706	137
99	ZUNAJBILANČNA SREDSTVA	32.834.530	29.253.010	112



v €

oznaka konta		31. 12. 2020	31. 12. 2019	I 20/19
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.625.723	5.297.947	87
	KAPITAL	2.026.470	2.278.224	89
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	1.060.388	974.163	109
	Zakonske rezerve	76.167	76.167	100
	Druge rezerve iz dobička	897.996	897.996	100
94	Druge rezerve (kapital in rezerve BIOS)	86.225	0	0
	Rezerve, nastale zaradi prevrednotenja po pošteni vrednosti	-18.707	-3.961	472
del 95				
del 93	Preneseni čisti poslovni izid	-145.092	-906	16015
del 93	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-322.713	-143.666	225
	REZERVACIJE in DOLG.PASIVNE ČAS.RAZMEJ.	1.798.988	2.204.205	82
96	Rezervacije	1.798.988	2.204.205	82
	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	197.395	165.856	119
	Rezervacije za finančno jamstvo	1.601.593	2.038.349	79
	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	102.667	170.335	60
	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	34.174	0
	Druge dolgoročne finančne obveznosti	102.640	136.161	75
	Odložene obveznosti za davek	27	0	0
	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	675.005	625.537	108
	Kratkoročne finančne obveznosti	37.887	106.767	35
del 27	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	68.880	0
del 27	Druge kratkoročne finančne obveznosti	37.887	37.887	100
	Kratkoročne poslovne obveznosti	637.118	518.770	123
22-	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	407.361	365.162	112
24,25,26,28	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	229.757	153.608	150
29-	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	22.593	19.646	115
99	ZUNAJBILANČNE OBVEZNOSTI	32.834.530	29.253.010	112



Izkaz poslovnega izida

		v €		
oznaka konta		31. 12. 2020	31. 12. 2019	I 20/19
	ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	4.479.474	3.748.755	119
del 76	Čisti prihodki, pridobljeni z opravljanjem GJS	3.443.865	2.921.088	118
del 76	Čisti prihodki, pridobljeni z izvajanjem javnih pooblastil	33.440	34.637	97
del 76	Čisti prihodki od drugih dejavnosti	1.002.169	793.030	126
	USREDSTVENI LASTNI PROIZVODI IN STORITVE	10.957	0	0
79	Usredstveni lastni proizvodi in storitve	10.957	0	0
	DRUGI POSLOVNI PRIHODKI - s prevrednot. posl. prih.	339.470	390.384	87
del 76	I. Subvencije, odškodnine	314.391	221.687	142
	II. Drugi poslovni prihodki	25.079	168.697	15
	STROŠKI BLAGA, MATERIALA in STORITEV	2.679.991	2.372.158	113
	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	574.237	468.527	123
71-	Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0	0
40-	Stroški porabljenega materiala	574.237	468.527	123
400,401	stroški materiala	286.835	241.136	119
402	stroški energije	210.641	166.610	126
	drugi stroški materiala	76.761	60.781	126
41-	Stroški storitev	2.105.754	1.903.631	111
411	transportne storitve	2.741	5.597	49
413	najemnine	809.042	833.964	97
	povračila stroškov zaposlencem v zvezi z delom	6.417	2.816	228
414	drugi stroški storitev	1.287.554	1.061.254	121
	STROŠKI DELA	2.034.895	1.476.283	138
470,471	Stroški plač	1.446.500	1.056.687	137
472, 474	Stroški socialnih zavarovanj	244.388	179.081	136
473,477,479	Drugi stroški dela	344.007	240.515	143
	ODPISI VREDNOSTI	274.843	291.847	94
43	Amortizacija	249.451	237.418	105
72	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri NDS in OS	3.177	30.013	11
	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	22.215	24.416	91
	DRUGI POSLOVNI ODHODKI	147.209	147.756	100
48-	Drugi stroški	147.209	147.756	100
	FINANČNI PRIHODKI IZ DELEŽEV	0	740	
773	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	0	740	
	FINANČNI PRIHODKI IZ DANIH POSOJIL	458	1.791	26



775,7772,7773	Finančni prihodki iz posojil danih drugim (obresti od vezave)	458	1.791	26
	FINANČNI PRIHODKI IZ POSLOVNIH TERJATEV	11.273	7.310	154
7771	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	11.273	7.310	154
	FINANČNI ODHODKI IZ FINANČNIH OBVEZNOSTI	4.079	2.253	181
7411,7412	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	491	1.845	27
743	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	3.588	408	879
	FINANČNI ODHODKI IZ POSLOVNIH OBVEZNOSTI	550	1.364	0
745	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	550	1.364	0
	DRUGI PRIHODKI	7.703	2.871	268
del 75	DRUGI ODHODKI	30.481	3.856	790
80	CELOTNI POSLOVNI IZID	-322.713	-143.666	225
del 81	DAVEK IZ DOBIČKA	0	0	
	ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBD.	-322.713	-143.666	225
	POVPREČNO ŠTEVILO ZAPOSLENIH DELAVCEV NA PODLAGI DELOVNIH UR V OBDOBJU	68	60	113
	ŠTEVILO MESECEV POSLOVANJA	12	12	100

Izkaz bilančnega dobička/ izgube

		v €
a)	čisti dobiček poslovnega leta	
b)	čista izguba poslovnega leta	322.713
c)	+ preneseni dobiček	
č)	- prenesena izguba	145.092
d)	+ zmanjšanje kapitalskih rezerv	0
e)	+ zmanjšanje rezerv iz dobička	0
f)	- povečanje rezerv iz dobička	0
g)	- dolgoročno odloženi stroški razvijanja na bilančni presečni dan	0
h)	= bilančni dobiček	
i)	= bilančna izguba	467.805

Skupna bilančna izguba ob koncu leta 2020 znaša 467.805 €.

Sklep o pokrivanju izgube

Uprava je predlagala, da se prenesena bilančna izguba iz preteklega obdobja in čista izguba leta 2020 pokrije v breme drugih rezerv iz naslova dobička. Zastopnik ustanovitelja z navedenim ni soglašal in je podal predlog, da se pokrije le čista izguba poslovnega leta 2020. Na seji ustanovitelja dne 8. 7. 2021 je bil tako sprejet sklep, da se **čista izguba poslovnega 2020 v višini 322.712,16 € pokrije v breme drugih rezerv iz naslova dobička.**



Izkaz poslovnega izida po dejavnostih

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, javnih površin, objekt Gorenjska plaža, 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).

Iz pregleda poslovanja po dejavnostih je razvidno, da so GJS poslovale z izgubo v višini 148.770 €, izvajanje javnih pooblastil z dobičkom 2.188 €, ostale dejavnosti pa z izgubo v višini 176.131 €.

GJS oskrbe s pitno vodo vključuje stroške in prihodke, vezane na storitev vodarine, ter stroške in prihodke, vezane na omrežnino, kjer je zajeta najemnina za infrastrukturo, vzdrževanje priključkov in menjavo vodomeroev.

Prihodki iz naslova omrežnin so bili glede na preteklo leto višji za 3,4 %, prihodki iz naslova izvajanja storitve pa višji za 7 %. Istočasno se je za 20 % znižal prihodek iz naslova subvencij. Obračunane količine so bile višje iz naslova prodane vode gospodinjstvom, kar je posledica ukrepov ob epidemiji COVID-19 (delo do doma, šolanje na daljavo ipd.), medtem ko se je pri pravnih osebah poraba znižala (zmanjšan obseg poslovanja zaradi epidemije). Skupni proizvodjalni stroški so bili v primerjavi s preteklim obdobjem na podobi ravni. Znižali so se stroški materiala in zunanjih storitev, povišali pa so se stroški dela (uskladitve plač s podjetniško kolektivno pogodbo, vpliv dviga minimalne plače, spremembe načina knjiženja nadomestil) in stroški vodnih povračil.

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 MKČN. Tudi tukaj je prihodek iz naslova opravljanja storitev višji zaradi višjih količin (iz istega razloga kot pri prodaji pitne vode). Hkrati je prišlo do spremembe cen in subvencij. Skupni proizvodjalni stroški te dejavnosti so glede na preteklo leto višji za 11 %, čemur so vzrok predvsem višji stroški podizvajalca pri prevzemu blata iz čistilne naprave, višji pa so tudi stroški dela (uskladitve plač s podjetniško kolektivno pogodbo, vpliv dviga minimalne plače, spremembe načina knjiženja nadomestil).

Ravnanje z odpadki zajema strošek zbiranja odpadkov, kjer GJS izvajamo kot koncesionar ter strošek obdelave in odlaganja odpadkov, kjer GJS zagotavljamo s podizvajalcem.

Kljub uveljavitvi novih cen v februarju in aprilu 2020 je skupen rezultat teh dejavnosti še vedno negativen. Stroški so najbolj narasli iz naslova zunanjih storitev (podizvajalci pri prevzemu biološko razgradljivih odpadkov in pri obdelavi odpadkov) ter iz naslova dela (vpliv uskladitve minimalne plače, dodatkov COVID-19 ter dodatnega zaposlenega na področju zbiranja zaradi teže zabojujnikov).

Skladno z določbami uredbe MEDO smo v januarju 2021 izvedli količinski poračun za leto 2020 (razlika med količinami po evidenčnih listih in zaračunanimi količinami) in ga skladno s SRS 32.5 evidentirali v poslovno leto 2020. Pri postavkah zbiranje določenih komunalnih odpadkov - storitev zbiranja določenih komunalnih odpadkov, zbiranje biološko razgradljivih odpadkov ter odlaganje komunalnih odpadkov - je bilo ugotovljeno, da so bile



skupne letne zaračunane količine višje od dejansko zbranih količin, na postavkah obdelave mešanih komunalnih odpadkov pa je bilo ugotovljeno, da so bile skupne letne zaračunane količine nižje od dejansko zbranih količin. Skupni učinek količinskega poračuna je znašal 20.986 € v dobro uporabnikov.

Vzdrževanje cest se izvaja skladno s planom, katerega mesečno usklajujemo s predstavnikom Občine Tržič. Prihodki iz naslova izvajanja storitev so bili za 11 % višji predvsem zaradi izvajanja zimske službe, proizvodjalni stroški pa so bili za 21 % višji – iz naslova stroškov materiala in storitev beležimo znižanje, iz naslova stroškov dela pa zvišanje. Rezultat poslovanja te dejavnosti je bil negativen in na podobni ravni kot v preteklem letu.

Na področju pogrebne in pokopališke dejavnosti je bilo negativno poslovanje pokopališke dejavnosti in 24-urne dežurne pogrebne službe, pozitivno pa na področju tržnega dela.

Dejavnosti, ki smo jih pridobili s pripojitvijo podjetja BIOS, so bile v veliki meri odvisne od razmer, vezanih na ukrepe ob epidemiji, zato je bilo njihovo poslovanje omejeno. Normalno je delovala le GJS vzdrževanja javnih površin. Manjkajoči del prihodka za kritje stroškov upravljanja Gorenjske plaže (53.990 €) smo skladno z določbami koncesijske pogodbe zaračunali Občini Tržič, za izpad dohodka iz naslova upravljanja Dvorane tržiških olimpijcev pa smo izstavili zahtevek (30.491 €).

Na poslovanje vseh dejavnosti vplivajo posredni in splošni stroški, ki so se glede na preteklo leto povečali za 16 %. Posredni stroški so višji zaradi dodatnih zaposlenih s pripojenim podjetjem ter dodatnega vodje, ki je bil za potrebe gradbene enote na novo zaposlen v drugi polovici leta 2019.

Hkrati so bili iz različnih razlogov višji splošni stroški - prispevek za vzpodbujanje invalidov (v podjetju manj invalidov od določene kvote), višji stroški rezervacij za odpravnine ob upokojitvi in jubilejne nagrade (po aktuarskem izračunu), odvetniške storitve in svetovalne storitve (dodatne storitve zaradi pripojenega podjetja, svetovanja ob vzpostavitvi nadzornega sveta, sveta delavcev), vzdrževanje aplikacij (prenosi podatkov in prilagoditve zaradi pripojenega podjetja ter spremembe, vezane na način obračuna dela ob epidemiji), uskladitev plač in regresa.

Tako posredni kot splošni stroški so se v preteklih letih delno krili tudi iz naslova rezervacij - skupaj z neposrednimi stroški, vezanimi na zapiralna dela odlagališča. Skladno z usmeritvami revizijske družbe se za leto 2020 to ni koristilo, kar posledično pomeni, da je v primerjavi s preteklim letom v izkazu poslovnega izida okvirno 100.000 € več tovrstnih stroškov.

Izkaz poslovnega izida po dejavnostih (v €)
01.01.2020 - 31.12.2020
GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE

Naziv	Vodooskrba	Odvajanje in čiščenje	Vzdrževanje cest	Zbir.in prevoz odp.	Obdelava odp.	Odlaganje odp.	Pokopališča	Pogrebna 24ur	Urejanje javnih površin	Gorenjska plaža	Skupaj - GJS
PRIHODKI	788.218	943.737	693.500	613.412	198.800	61.655	112.252	25.274	138.238	189.873	3.764.960
760,762 - Prihodki	306.550	455.481	643.360	561.851	192.786	56.510	107.103	23.978	129.896	168.925	2.646.440
7608 - Prihodki omrežnina	371.796	420.837	0	0	0	0	0	0	0	0	792.634
765 - Prihodki od najemnin	154	232	314	265	92	98	57	14	62	17.070	18.356
768 - Prejete odškodnine,subvencije	106.053	61.661	42.352	29.027	871	1.727	3.731	953	6.802	1.959	255.136
769 - Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.874	2.826	3.822	3.222	1.114	1.189	696	169	757	982	16.651
766 - Prihodki od odprave rezervacij	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
79 - Usredstveni lastni proizvodi	819	1.235	1.670	1.408	487	520	304	74	330	429	7.275
77,78 - Drugi prihodki	971	1.463	1.980	1.669	577	616	361	87	391	508	8.623
Skupaj eksterni prihodki	788.217	943.735	693.498	597.442	195.928	60.659	112.252	25.274	138.238	189.873	3.745.115
54 - Interni prihodki	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
55 - Interna realizacija	1	1	3	15.969	2.872	996	0	0	0	1	19.845
Skupaj interni prihodki	1	1	3	15.969	2.872	996	0	0	0	1	19.845
PROIZVAJALNI STROŠKI	749.478	1.001.137	713.002	666.107	204.277	88.827	128.691	29.920	142.455	189.836	3.913.730
Neposredni proizvodjalni stroški	747.595	998.174	706.084	662.852	203.157	87.632	127.751	29.751	141.152	183.444	3.887.591
71-Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
40-Poraba materiala	44.740	61.886	68.534	13.475	1.104	2.415	7.763	2.378	7.192	40.423	249.909
41-Stroški storitev	39.778	213.299	105.990	97.129	174.226	53.502	12.303	1.900	21.061	80.696	799.884
413001-Najemnina infrastrukture	358.104	421.966	0	3.087	0	0	3.512	0	0	0	786.669
43-Amortizacija	6.564	8.079	23.937	22.046	1.570	1.796	1.688	333	2.203	1.534	69.752
44-Rezervacije	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
47-Stroški dela	205.594	233.594	390.911	385.963	22.975	26.299	75.959	22.860	106.915	57.046	1.528.115
48-Drugi stroški	75.059	7.848	8.100	24.559	3.092	3.340	1.933	355	1.597	2.996	128.880
58-Interni stroški	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
50-Interni stroški vozila, odpadki	17.755	51.503	108.612	116.592	189	279	24.594	1.925	2.184	749	324.382
Posredni proizvodjalni stroški	1.884	2.963	6.918	3.256	1.120	1.195	940	169	1.303	6.392	26.139
72-Prevrednotovalni poslovni odhodki	1.530	2.307	5.794	2.631	910	971	568	138	830	944	16.621
74,75-drugi odhodki	354	656	1.124	625	210	224	372	32	473	5.447	9.517
POSLOVNI IZID	38.740	-57.400	-19.502	-52.695	-5.477	-27.172	-16.439	-4.646	-4.216	37	-148.770

Naziv	Skupaj - tržno	Izvajanje javnih pooblast	Skupaj podjetje
PRIHODKI	1.445.787	36.011	5.246.758
760,762 - Prihodki	963.893	33.475	3.643.809
7608 - Prihodki omrežnina	0	0	792.634
765 - Prihodki od najemnin	24.660	16	43.032
768 - Prejete odškodnine,subvencije	57.107	2.148	314.391
769 - Prevrednotovalni poslovni prihodki	8.238	191	25.079
766 - Prihodki od odprave rezervacij	0	0	0
79 - Usredstveni lastni proizvodi	3.599	83	10.957
77,78 - Drugi prihodki	10.712	99	19.434
Skupaj eksterni prihodki	1.068.209	36.011	4.849.335
54 - Interni prihodki	0	0	0
55 - Interna realizacija	377.578	0	397.423
Skupaj interni prihodki	377.578	0	397.423
PROIZVAJALNI STROŠKI	1.621.918	33.824	5.569.471
Neposredni proizvodjalni stroški	1.587.747	33.632	5.508.969
71-Nabavna vrednost prodanega blaga	0	0	0
40-Poraba materiala	324.063	264	574.237
41-Stroški storitev	517.473	1.729	1.319.085
413001-Najemnina infrastrukture	0	0	786.669
43-Amortizacija	178.854	845	249.451
44-Rezervacije	0	0	0
47-Stroški dela	476.434	30.346	2.034.895
48-Drugi stroški	17.928	402	147.209
58-Interni stroški	0	0	0
50-Interni stroški vozila, odpadki	72.995	46	397.423
Posredni proizvodjalni stroški	34.171	192	60.502
72-Prevrednotovalni poslovni odhodki	8.615	156	25.392
74,75-drugi odhodki	25.556	36	35.110
POSLOVNI IZID	-176.131	2.188	-322.713



4. Poročilo neodvisnega revizorja o poslovnih izkazih za leto 2020

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 2020, izkaz poslovnega izida, izkaz drugega vseobsegajočega donosa, izkaz denarnih tokov in izkaz gibanja kapitala 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 2020 ter njen poslovni izid za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

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 - ZZLPP, 127/06 - ZIZP, 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.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. 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, ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde 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 zadostna in ustrezna podlaga za naše revizijsko mnenje.

Ključne revizijske zadeve

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so po naši strokovni presoji najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja. Te zadeve smo upoštevali pri reviziji računovodskih izkazov kot celote ter pri oblikovanju našega mnenja o teh računovodskih izkazih in o teh ključnih revizijskih zadevah ne izražamo ločenega mnenja. Za vsako zadevo, ki jo posebej navajamo v nadaljevanju, v tem smislu opisujemo njeno obravnavo v okviru revizije.

Izpolnili smo vse svoje obveznosti, ki so opisane v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov, vključno s tistimi, ki so povezane s temi zadevami. Zato je revizija vključevala izvedbo postopkov, ki smo jih določili na podlagi naše ocene tveganja pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih. Rezultati naših revizijskih postopkov, vključno s postopki, ki smo jih opravili v zvezi z zadevami, ki jih navajamo v nadaljevanju, služijo kot podlaga za naše revizijsko mnenje o priloženih računovodskih izkazih.

Razmerja med družbo Komunala Tržič d.o.o. in Občino Tržič

Kot je razvidno iz pojasnila 4.7.3. Razmerja med Komunalo Tržič in Občino Tržič je družba Komunala Tržič d.o.o. Občini Tržič za leto 2020 zaračunala storitve gospodarskih javnih služb vzdrževanja cest in javnih površin, gradbenih in nekaterih drugih tržnih storitev ter drugih storitev na podlagi javnih pooblastil v skupnem znesku 1.316.590 EUR. Občina Tržič potrjuje tudi cene storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja ter storitev izvajanja pogrebne in pokopališke dejavnosti, ki jih družba Komunala Tržič d.o.o. izvaja za uporabnike iz te občine; z zaračunavanjem teh je Komunala Tržič d.o.o. v letu 2020 ustvarila 1.447.607 EUR prihodkov. Občina Tržič družbi Komunala Tržič d.o.o. zaračunava najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture, ki je v lasti občine. Strošek te najemnine je v letu 2020 znašal 786.669 EUR. Primernost cen storitev posameznih gospodarskih javnih služb in drugih storitev, ki jih Komunala Tržič d.o.o. izvaja za Občino Tržič d.o.o. oziroma za uporabnike storitev gospodarskih javnih služb iz te občine, in primernost zaračunavanja stroškov najemnin za uporabo gospodarske javne infrastrukture sta pogoja, ki morata biti izpolnjena za ustrezno ureditev razmerij med Občino Tržič ter družbo Komunala Tržič d.o.o.; ustreznost ureditve teh razmerij se odraža v izkazih poslovnih izidov posameznih dejavnosti, ki jih družba Komunala Tržič d.o.o. prikazuje v okviru poglavja 4.7.4. Dodatna razkritja na podlagi zahtev Slovenskega računovodskega standarda 32.

Poslovodstvo je z organizacijo dela in informacijsko podporo vzpostavilo kompleksen sistem spremljanja stroškov in izdelave izkazov poslovnih izidov posameznih dejavnosti. Zaradi kompleksnosti tega postopka, zaradi obsega transakcij z Občino Tržič ter zato, ker so urejena razmerja med Občino Tržič ter družbo Komunala Tržič d.o.o. nujen pogoj, ki mora biti izpolnjen za to, da javno komunalno podjetje lahko na dolgi rok nemoteno izvaja gospodarske javne službe, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.

Seznani smo se z zasnovo notranjih kontrol, ki jih je poslovodstvo vzpostavilo pri evidentiranju posameznih poslovnih dogodkov po stroškovnih mestih ter pri obdobjem sestavljanju izkazov po dejavnostih, ki jih obravnava poslovodstvo in ugotavlja razloge za odmike od načrtovanih. Delovanje notranjih kontrol smo na izbranem vzorcu preverili pri postopkih potrjevanja računov, oddaje materiala v uporabo ter zaračunavanja storitev, ki v družbi zagotavljajo pravilnost evidentiranja prihodkov in stroškov po stroškovnih mestih. Neodvisno smo analizirali smo prihodke in stroške po posameznih stroškovnih mestih ter od poslovodstva pridobili pojasnila za morebitna nepričakovana odstopanja ter presojali ali so pridobljena pojasnila smiselno povezana z informacijami, ki smo jih o poslovanju po dejavnostih pridobili iz drugih virov. Preverili smo, ali so sprejeta sodila za delitev posrednih proizvodnih in splošnih stroškov še ustrezna ter ali so bila sprejeta sodila uporabljena pri izdelavi poslovnih izidov posameznih gospodarskih javnih služb. Preverili smo, ali je način določanja najemnine za uporabo javne infrastrukture skladen z načinom, opredeljenim v Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 78/19). Preverili smo popolnost in točnost razkritij v Letnem poročilu v poglavjih 4.7.3. Razmerja med Komunalo Tržič in Občino Tržič in 4.7.4. Dodatna razkritja na podlagi zahtev slovenskega računovodskega standarda 32, v skladu s Slovenskim računovodskim standardom 32.

Rezervacije za kritje stroškov zapiralnih del, stroškov vzdrževanja deponije v času zapiranja in v obdobju 30 let po zaprtju

Kot je razvidno iz pojasnila Rezervacije za kritje stroškov vzdrževanja deponije Kovor družba Komunala Tržič d.o.o. na dan 31.12.2020 izkazuje neporabljene rezervacije v znesku 1.601.593 EUR. Komunala Tržič d.o.o. je v času obratovanja deponije (do vključno leta 2016) preko stroškov rezervacij zbirala sredstva (rezervacije) za kritje stroškov zapiralnih del, stroškov vzdrževanja deponije v času zapiranja in v obdobju 30 let po zaprtju. Pomemben del zbranih rezervacij je Komunala Tržič d.o.o. do 31.12.2020 že porabila za kritje stroškov zapiralnih del in stroškov vzdrževanja deponije v času zapiranja. Znesek neporabljenih rezervacij na dan 31.12.2020 (1.601.593 EUR) je namenjen kritju stroškov vzdrževanja zaprtega dela deponije v naslednjih 30 letih.

Ocena stroškov vzdrževanja deponije temelji na dejanskih stroških potrebnega obsega vzdrževanja deponije v obdobju 30 let po zaprtju. Ta ocena je nižja od višine finančnega jamstva, ki ga je Agencija Republike Slovenij v okoljevarstvenem dovoljenju za obratovanje odlagališča Kovor, ki je bilo nazadnje spremenjeno z odločba št. 35406-19/2018-2 z dne 28.1.2019) po stanju na dan 31.12.2020 določila v višini 1.854.587 EUR, pri čemer je ta znesek izračunan na podlagi določb Uredbe o odlagališčih odpadkov (Uradni list RS, št. 10/14, 54/15 in 36/16). Zaradi pomembnosti razlike v teh dveh ocenah ter zaradi negotovosti, povezane z obdobjem predpisanega vzdrževanja deponije, smo to področje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.

Druge informacije

Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in našega mnenja o teh računovodskih izkazih. Poslovodstvo je odgovorno za te druge informacije.

Naše mnenje o računovodskih izkazih ne vključuje drugih informacij in zato o njih ne izražamo nikakršnega zagotovila ali sklepa.

V zvezi z revizijo računovodskih izkazov je naša odgovornost, da te druge informacije preberemo in presodimo, ali so pomembno neskladne z računovodskimi izkazi ali našim poznavanjem, pridobljenim pri revidiranju, ali kako drugače zglejajo pomembno napačne. Poleg tega je naša odgovornost da ocenimo, ali so bile druge informacije v vseh pomembnih pogledih pripravljene v skladu z veljavnim zakonom ali predpisi in predvsem, ali so te druge informacije usklajene z zakonom ali predpisi glede formalnih zahtev in postopkov za pripravo drugih informacij z vidika pomembnosti in, ali bi neskladnost s temi zahtevami lahko vplivala na presoje, zasnovane na teh drugih informacijah.

Na podlagi opravljenih postopkov poročamo, kolikor lahko ocenimo, da:

- so druge informacije, ki opisujejo dejstva predstavljena v računovodskih izkazih, v vseh pomembnih pogledih usklajene z računovodskimi izkazi; in
- da so druge informacije pripravljene v skladu z veljavnim zakonom in predpisi.

Poleg tega je naša odgovornost da, na podlagi našega poznavanja in razumevanja družbe, ki smo ga pridobili med revizijo, poročamo o tem, ali druge informacije vsebujejo pomembno napačno navedbo. Na podlagi opravljenih postopkov v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili nobenih pomembnih napačnih navedb.

Odgovornost posloводства, revizijske komisije in nadzornega sveta za računovodske izkaze

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

Posloводство 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 posloводство družbo likvidirati ali zaustaviti poslovanje, ali če nima druge možnosti, kot da napravi eno ali drugo.

Nadzorni svet je odgovoren za nadzor nad pripravo računovodskih izkazov. Župan je odgovoren za potrditev revidiranega letnega poročila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov

Naši cilji so pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem ali so računovodski izkazi kot celota brez pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake, in izdati revizorjevo poročilo, ki vključuje naše mnenje. Sprejemljivo zagotovilo nudi visoko stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z mednarodnimi standardi revidiranja, 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 posamično ali skupaj, vplivajo na gospodarske odločitve uporabnikov, sprejete na podlagi teh računovodskih izkazov.

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

- prepoznamo in ocenimo tveganja 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;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnimi za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- presodimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij posloводства;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov in okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost družbe, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovske 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 sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe 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;

Nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in o pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Nadzornemu svetu smo predložili našo izjavo, da smo izpolnili vse etične zahteve v zvezi z neodvisnostjo ter jih obvestili o vseh razmerjih in drugih zadevah, za katere bi se lahko upravičeno menilo, da vplivajo na našo neodvisnost, in jih seznanili s tem povezanimi nadzornimi ukrepi.

Od vseh zadev, s katerimi smo seznanili skupščino, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve.

Druge zahteve v zvezi z vsebino revizorjevega poročila v skladu z Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta

Imenovanje in potrditev revizorja

Za zakonitega revizorja revidirane družbe nas je imenoval predstavnik ustanovitelja dne 27.6.2019. Pogodba je bila sklenjena za obdobje treh let.

Celotno neprekinjeno obdobje našega sodelovanja z družbo, vključno s predhodnimi podaljšanji (podaljšanje prvotnega obdobja za katerega smo bili imenovani za revizorja družbe) in ponovnimi imenovanji za zakonitega revizorja družbe, znaša šest let. Družba je 1.1.2020 postal subjekt javnega interesa. V imenu revizijske družbe BM VERITAS REVIZIJA d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovoren pooblaščen revizor mag. Matej Loncner.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

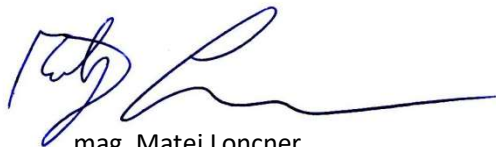
Naše mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom nadzornemu svetu, ki smo ga izdali dne 31. maja 2021.

Nerevizijske storitve

Za revidirano družbo nismo opravili nobenih prepovedanih nerevizijskih storitev iz prvega odstavka petega člena Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta, in smo pri opravljanju revizije zagotovili našo neodvisnost od revidirane družbe.

Poleg storitev obvezne revizije in preiskave družbe BIOS d.o.o., opravljene v skladu z MSP 2400, nismo za družbo opravili nobenih drugih storitev.

Ljubljana, 31. maj 2021



mag. Matej Loncner
pooblaščen revizor