

Datum: 28. 3. 2024

LETNO POROČILO

KOMUNALNEGA PODJETJA VELENJE, D. O. O.

ZA LETO 2023

(Povzetek)

Mag. Gašper Škarja
direktor, l. r.

1 PREDSTAVITEV DRUŽBE

Splošno o družbi

Komunalno podjetje Velenje, p. o., je bilo ustanovljeno leta 1993 v skladu z Aktom o ustanovitvi javnega podjetja Skupščine občine Velenje na podlagi Zakona o gospodarskih javnih službah. Z lastninskim preoblikovanjem so postale Mestna občina Velenje, Občina Šoštanj in Občina Šmartno ob Paki lastnice infrastrukturnih objektov in naprav ter preostalega takratnega družbenega kapitala.

V letu 1998 se je družba, skladno z Zakonom o gospodarskih javnih službah in Odlokom o preoblikovanju javnega podjetja Komunalno podjetje Velenje, izvajanje komunalnih dejavnosti, p. o., v sodnem registru v Celju preoblikovala v Komunalno podjetje Velenje, d. o. o.

Osnovni podatki o družbi:

Naziv: Komunalno podjetje Velenje, d. o. o.

Naslov: Koroška cesta 37/b, 3320 Velenje, Slovenija

Matična številka: 5222109

Davčna številka: 55713998

Transakcijska računa: SI56 0242 6001 2997 176 pri NLB, d. d., in

SI56 0400 1004 8034 486 pri Novi KBM, d. d.

Direktor: mag. Gašper Škarja

Spletna stran: <http://www.kp-velenje.si>

Elektronski naslov: kp@kp-velenje.si

Lastniška struktura družbe

Ustanoviteljice družbe in hkrati družbeniki družbe so Mestna občina Velenje, Občina Šoštanj in Občina Šmartno ob Paki.

Preglednica 1: Osnovni vložki in poslovni deleži občin ustanoviteljic v osnovnem kapitalu

Občina	Osnovni vložek v EUR	Poslovni delež v %
Mestna občina Velenje	936.480	83,10
Občina Šoštanj	161.151	14,30
Občina Šmartno ob Paki	29.300	2,60
Skupaj	1.126.932	100,00

Dejavnost družbe

Družba oskrbuje uporabnike s komunalnimi dobrinami na območju občin lastnic družbe in opravlja naslednje dejavnosti gospodarske javne službe in dejavnosti, ki so z njo neposredno povezane:

- oskrba s toplotno energijo in hladom,
- oskrba z zemeljskim plinom,
- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- upravljanje, urejanje, vzdrževanje pokopališč ter izvajanje pogrebne in pokopališke dejavnosti,
- upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami,
- urejanje in čiščenje javne tržnice;
- izvajanje inženiringa pri izgradnji objektov ter projektiranje objektov komunalne rabe,
- vzdrževanje omrežja infrastrukturnih objektov in naprav, črpališč, čistilnih naprav,
- druge dejavnosti, ki dopolnjujejo izvajanje gospodarske javne službe.

Družba opravlja tudi druge dejavnosti, ki ne pomenijo opravljanja gospodarskih javnih služb, so pa pomembne za njeno poslovanje in opravljanje gospodarskih javnih služb ter zagotavljajo boljšo izkoriščenost osnovnih sredstev in večjo produktivnost delavcev.

Po pooblastilu občin ustanoviteljic družbe in na podlagi najemne pogodbe se v okviru družbe izvajajo še naslednje storitve:

- vodenje poslovnih knjig v zvezi s sredstvi v poslovnem najemu,
- vodenje investicij,
- vodenje katastra,
- izdajanje projektnih pogojev in smernic,
- izdajanje soglasij k projektnim rešitvam ter soglasij k priključitvi ali spremembi priključka.

Organiziranost družbe

Družba je razdeljena na dve poslovni enoti (v nadaljevanju PE) ter k temu pripadajoče skupne službe, kot podporne službe za nemoteno opravljanje osnovnih dejavnosti. Organiziranost družbe je naslednja:

- PE Energetika,
- PE Komunala,
- Skupne službe:
 - Skupne službe - vodenje,
 - Finančno-računovodska služba,
 - Prodajno-komercialna služba,
 - Služba informatike,
 - Služba za varnost in zdravje pri delu,
 - Služba investicij in razvoja,
 - Služba za tehnologije in nadzor,
 - Nabavna služba.

Organi upravljanja družbe

Ustanoviteljice družbe izvršujejo ustanoviteljske pravice v organih upravljanja javnega podjetja, skladno s sprejetim Statutom Komunalnega podjetja Velenje, d. o. o., z dne 25. 8. 2016, in sicer:

- svet ustanoviteljev družbe,
- skupščina družbe,
- nadzorni svet družbe,
- direktor.

24. januarja 2011 je bil na podlagi Zakona o lokalni samoupravi konstituiran svet ustanoviteljev, ki ga sestavljajo župani občin družbenikov. Skupščino in nadzorni svet družbe sestavljajo predstavniki lokalnih skupnosti občin ustanoviteljic družbe. V skupščino so imenovani trije predstavniki občin ustanoviteljic družbe. Nadzorni svet sestavlja pet članov, izmed katerih so trije člani predstavniki občin ustanoviteljic in dva predstavnika zaposlenih. Nadzorni svet je v letu 2021 imenoval revizijsko komisijo.

Komunalno podjetje Velenje, d. o. o., vodi direktor neomejeno, samostojno in na lastno odgovornost ter ga zastopa in predstavlja nasproti tretjim osebam. Direktorja imenuje in razrešuje svet ustanoviteljev, njegove pristojnosti so opredeljene v statutu.

Poslanstvo družbe

Poslanstvo družbe sta kakovostna ter cenovno ugodna oskrba prebivalcev in industrije s komunalnimi dobrinami in storitvami ter širjenje dostopnosti do komunalnih dobrin in storitev z izgradnjo manjkajočih delov omrežja v mestni občini Velenje, občini Šoštanj in občini Šmartno ob Paki in delih sosednjih občin. Ob hkratnem izpolnjevanju tehničnih in tehnoloških standardov družba sledi cilju implementacije modela poslovne odličnosti na komunalnem področju, ki v praksi pomeni uravnoteženje koristi tako zaposlenih kot lastnikov, prav tako pa tudi pozitiven vpliv na družbeno in naravno okolje.

Tveganja v družbi

V družbi imamo vzpostavljen sistem prepoznavanja in spremljanja tveganj ter notranje presoje, s katero ugotavljamo uspešnost in učinkovitost vzpostavljenega sistema vodenja kakovosti.

Slogan

Komunalno podjetje Velenje, d. o. o., okolju, uporabnikom in zaposlenim prijazno podjetje.

2 POSLOVNO POROČILO

2.1 Analiza poslovanja

2.1.1 Spremembe cen komunalnih storitev

S 1. 4. 2023 so se povišale cene storitev na vodooskrbi ter na dejavnosti odvajanja odpadnih voda. Na dejavnosti oskrbe s pitno vodo so občine do 31. 3. 2023 za ceno omrežnine namenile subvencijo upravičenim uporabnikom. S 1. 4. 2023 je bila subvencija odpravljena.

S 1. 2. 2023 se je povišala cena variabilnega dela cene toplote, razen za gospodinjski odjem, za katerega je povišana cena veljala s 1. 5. 2023. Občini sta za tarifno skupino gospodinjkega, poslovnega in ostalega odjema do 31. 1. 2023 namenili subvencijo za variabilni del cene. S 1. 2. 2023 je bila subvencija odpravljena. S 1. 6. 2023 sta se povišali ceni fiksnega in variabilnega dela cene toplote za hladilno energijo. Na dejavnosti oskrbe s plinom se je s 1. 1. 2023 spremenila cena omrežnine.

Na pokopališki dejavnosti sta občini namenili subvencijo h grobnini za leto 2023. S 1. 7. 2023 se je znižala cena 24-urne dežurne službe. Subvencija občine je bila namenjena tudi za dejavnost upravljanja s parkirišči in garažnimi hišami. S 1. 1. 2023 so se znižale cene parkirnih kart v določenih GH.

Preglednica 2: Pregled sprememb cen komunalnih storitev po mesecih

	Storitev	Januar	Februar	Marec	April	Maj	Junij	Julij	Avgust	September	Oktober	November	December
Voda	Oskrba s pitno vodo - vodarina				Dvig cene 1. 4.								
	Oskrba s pitno vodo - omrežnina	Subvencija občin			Dvig cene 1. 4.								
Odvajanje odpadne vode	Odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin - storitev												
	Odvajanje padavinske odpadne vode s streh - storitev												
	Odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin - omrežnina				Dvig cene 1. 4.								
	Odvajanje padavinske odpadne vode s streh - omrežnina				Dvig cene 1. 4.								
Čiščenje odpadne vode	Čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin - storitev												
	Čiščenje padavinske odpadne vode s streh - storitev												
	Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN - storitev												
	Čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin - omrežnina												
	Čiščenje padavinske odpadne vode s streh - omrežnina												
	Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN - omrežnina												
Energetika	Oskrba s toploto - variabilni del cene	Subvencija občin	Dvig cene 1. 2.										
	Oskrba s toploto - fiksni del cene												
	Oskrba s hladom						Dvig cen 1. 6.						
	Omrežnina - zemeljski plin	Dvig cene 1. 1.											
Pokopališče	Grobnina	Subvencija občin											
	24-urna dežurna služba							Znižanje cene 1. 7.					
	Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami	Znižanje cen 1. 1.											
	Urejanje in čiščenje javne tržnice	Subvencija občine											

2.1.2 Prodane količine

Preglednica 3: Pregled prodanih količin

	I-XII/2005	I-XII/2006	I-XII/2007	I-XII/2008	I-XII/2009	I-XII/2010	I-XII/2011	I-XII/2012	I-XII/2013	I-XII/2014	I-XII/2015	I-XII/2016	I-XII/2017	I-XII/2018	I-XII/2019	I-XII/2020	I-XII/2021	I-XII/2022	PP 2023	I-XII/2023	Indeks	Indeks				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22 = 21 / 19	23 = 21 / 20				
Oskrba s pitno vodo v m³																										
Široka potrošnja	2.605.630	2.571.274	2.555.595	2.544.259	2.486.497	2.453.703	2.369.373	2.352.935	2.171.509	2.232.770	2.261.111	2.257.969	2.274.283	2.243.828	2.282.380	2.406.679	2.354.836	2.298.415	2.310.000	2.222.354	96,7	96,2				
Industrijska potrošnja	1.345.967	1.368.993	973.931	1.014.444	820.318	791.162	741.704	712.616	852.225	772.790	701.836	731.624	693.663	686.720	631.644	538.945	558.765	565.186	570.000	555.627	98,3	97,5				
SKUPAJ:	3.951.597	3.940.267	3.529.526	3.558.703	3.306.815	3.244.865	3.111.077	3.065.552	3.023.734	3.005.561	2.962.947	2.989.593	2.967.946	2.930.547	2.914.023	2.945.623	2.913.602	2.863.601	2.880.000	2.777.982	97,0	96,5				
Odvajanje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin v m³																										
Široka potrošnja	2.150.406	2.120.294	2.110.584	2.106.969	2.043.217	2.003.909	1.946.859	1.927.085	1.779.877	1.900.346	1.905.529	1.901.545	1.906.671	1.889.723	1.924.763	2.026.776	1.970.895	1.907.159	1.934.000	1.850.538	97,0	95,7				
Industrijska potrošnja	893.609	960.485	812.541	925.467	689.504	671.677	603.733	578.792	721.748	622.660	600.683	621.154	586.530	594.069	547.608	462.744	441.297	469.423	457.000	441.508	94,1	96,6				
SKUPAJ:	3.044.015	3.080.779	2.923.125	3.032.436	2.732.721	2.675.586	2.550.592	2.505.877	2.501.626	2.523.006	2.506.212	2.522.699	2.493.201	2.483.792	2.472.370	2.489.520	2.412.192	2.376.582	2.391.000	2.292.047	96,4	95,9				
Odvajanje padavinske odpadne vode s streh v m³																										
SKUPAJ :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	980.551	981.964	1.103.912	1.011.630	997.861	958.742	985.358	976.989	980.000	933.420	95,5	95,2				
Čiščenje komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin v m³																										
SKUPAJ :	2.993.704	3.040.487	2.881.833	2.983.928	2.733.657	2.675.645	2.550.579	2.505.877	2.501.626	2.523.006	2.506.212	2.522.699	2.493.201	2.483.792	2.472.370	2.489.520	2.412.192	2.376.582	2.391.000	2.292.047	96,4	95,9				
Čiščenje padavinske odpadne vode s streh v m³																										
SKUPAJ :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	791.628	795.902	894.073	817.964	806.568	773.678	792.704	782.386	745.000	741.183	94,7	99,5
Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in MKČN v m³																										
SKUPAJ :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	508.758	370.812	347.346	335.339	321.618	321.378	338.444	338.536	353.208	350.000	331.812	93,9	94,8				
Oskrba s toplotno energijo v MWh																										
Široka potrošnja	233.300	220.590	203.266	217.502	205.768	220.015	192.521	179.823	178.659	154.942	165.288	170.094	176.492	164.582	168.145	172.130	181.747	159.574	171.460	150.408	94,3	87,7				
Industrijska potrošnja	123.511	113.995	110.415	111.635	102.038	107.960	99.568	93.884	97.073	79.963	82.684	84.457	89.053	77.773	64.843	62.812	69.929	63.375	67.561	57.958	91,5	85,8				
SKUPAJ:	356.811	334.585	313.681	329.137	307.806	327.975	292.090	273.707	275.732	234.904	247.972	254.551	265.545	242.355	232.988	234.942	251.676	222.949	239.021	208.366	93,5	87,2				

Iz primerjave med dejansko prodanimi količinami v letu 2023 s planiranimi prodanimi količinami v letu 2023 je razvidno, da je:

- na dejavnosti vodooskrbe prodanih 2.777.982 m³ vode, kar predstavlja 96,5 % planirane prodane količine za leto 2023;
- na dejavnosti odvajanja in na dejavnosti čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin dejanska količina odplak 2.292.047 m³, kar je 95,9 % planirane količine za leto 2023;
- na dejavnosti oskrbe s toplotno energijo prodanih 208.366 MWh toplotne energije, kar predstavlja 87,2 % planirane količine za leto 2023.

2.1.3 Poslovni izid, prihodki in odhodki

Preglednica 4: Prihodki, odhodki in poslovni izid na ravni družbe

KPV	I-XII/2023	Str.	PP 2023	Str.	Indeks
1	2	2a	3	3a	4 = 2 / 3
Stroški toplotne energije	15.047.600	39,9	15.542.910	41,9	96,8
Stroški električne energije	1.621.440	4,3	1.537.936	4,1	105,4
Stroški zemeljskega plina	3.406	0,0	1.500	0,0	227,1
Stroški dostopa do prenosnega omrežja zemeljskega plina	29.377	0,1	28.665	0,1	102,5
Ostali stroški energije	196.494	0,5	173.900	0,5	113,0
Najemnina infrastrukture	6.531.693	17,3	6.531.693	17,6	100,0
Amortizacija podjetja	272.768	0,7	257.963	0,7	105,7
Stroški obnov merilnikov in priključkov	267.855	0,7	273.500	0,7	97,9
Stroški materiala za vzdrževanje in obratovanje	727.006	1,9	689.655	1,9	105,4
Stroški storitev za vzdrževanje in obratovanje	1.855.148	4,9	1.676.207	4,5	110,7
Stroški vzdrževanja merilnikov in priključkov	182.280	0,5	140.500	0,4	129,7
Neproizvodni stroški	1.589.214	4,2	1.610.580	4,3	98,7
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	58.987	0,2	55.000	0,1	107,2
Odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja	0	0,0	0	0,0	-
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	131.541	0,3	104.551	0,3	125,8
Nagrade za inovacije in tehnične izboljšave	600	0,0	1.000	0,0	60,0
Stroški, vezani na tuje storitve	1.537.485	4,1	1.211.300	3,3	126,9
Stroški - razvojna sredstva	0	0,0	0	0,0	-
Stroški plač, regresa	5.808.417	15,4	5.533.005	14,9	105,0
Prispevki in davki delodajalca	857.361	2,3	818.466	2,2	104,8
Stroški zavarovanja in varovanja	153.836	0,4	153.845	0,4	100,0
Prevednotovalni poslovni odhodki pri OS	4.880	0,0	0	0,0	-
Prevednotovalni poslovni odhodki pri terjatvah	300.804	0,8	305.813	0,8	98,4
Finančni odhodki	196.396	0,5	129.064	0,3	152,2
Odškodnine	42.405	0,1	35.864	0,1	118,2
Vodna povračila, prispevek za energ.učinkovitost, ek.renta	256.338	0,7	267.692	0,7	95,8
Drugi finančni in ostali odhodki	1.416	0,0	2.120	0,0	66,8
SKUPAJ STROŠKI	37.674.745	100,0	37.082.729	100,0	101,6
Prihodki od prodaje - iz cen	22.718.197	61,5	24.978.011	67,3	91,0
Prihodki od prodaje - števina	225.202	0,6	228.024	0,6	98,8
Prihodki od prodaje - omrežnina	4.356.454	11,8	4.372.006	11,8	99,6
Prihodki od prodaje - ostale storitve	5.908.235	16,0	4.702.752	12,7	125,6
Prihodki od prodaje blaga na domačem trgu	103.622	0,3	109.000	0,3	95,1
Prihodki od prodaje okvirjev za grobna mesta	16.699	0,0	24.000	0,1	69,6
Prihodki od najemnin	60.574	0,2	50.180	0,1	120,7
Prihodki od prodaje - soglasja	18.393	0,0	15.300	0,0	120,2
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije,...)	2.911.745	7,9	2.334.460	6,3	124,7
Prevednotovalni poslovni prihodki	277.549	0,8	232.247	0,6	119,5
Finančni prihodki	87.524	0,2	71.000	0,2	123,3
Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	230.077	0,6	7.120	0,0	3.231,4
SKUPAJ PRIHODKI	36.914.271	100,0	37.124.098	100,0	99,4
POSLOVNI IZID	-760.474		41.369		-1.838,3
Obveznost za davek pravnih oseb	0		-30.375		0,0
Terjatve za odloženi davek	7.000		-27.874		-25,1
ČISTI POSLOVNI IZID	-753.474		-16.879		4.463,9

V letu 2023 je družba dosegla poslovni izid v višini -760.474 €; čisti poslovni izid po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb in odloženih davkih znaša -753.474 €.

Celotni stroški znašajo 37.674.745 €, kar predstavlja 101,6 % planiranih stroškov v letu 2023. Največji delež med dejanskimi stroški zajemajo stroški toplotne energije (39,9 %), sledijo stroški najemnine (17,3 %) in stroški plač (15,4 %). Strošek najemnine infrastrukture znaša 6.531.693 €, kar predstavlja 100,0 % planirane vrednosti. Neproizvodni stroški znašajo 1.589.214 €, kar je 98,7 % planirane vrednosti.

Celotni prihodki znašajo 36.914.271 €, kar predstavlja 99,4 % planiranih prihodkov v letu 2023. Realizirani prihodki od prodaje iz cen znašajo 22.718.197 €, kar je 91,0 % planirane vrednosti; realizirani prihodki iz naslova omrežnina znašajo 4.356.454 €, kar je 99,6 % planirane vrednosti.

Preglednica 5: Poslovni izid po dejavnostih

Dejavnost	I-XII/2023	PP 2023
1	2	3
Oskrba s toplotno energijo	-1.209.661	-17.006
Daljinsko hlajenje	-15.689	-58.182
Oskrba s plinom - operater distribucijskega sistema	-58.532	-61.424
PE ENERGETIKA	-1.283.882	-136.612
Oskrba s pitno vodo - vodarina	107.296	23.152
Oskrba s pitno vodo - omrežnina	-33.403	6.407
Odvajanje odplak - storitev	89.554	89.530
Odvajanje odplak - omrežnina	-25.529	-16.895
Čiščenje odplak - storitev	382.838	79.392
Čiščenje odplak - omrežnina	-3.501	-4.744
Čiščenje bioloških substratov	0	0
Pokopališka dejavnost	-20.962	-66.926
Pogrebna dejavnost	20.962	64.868
24-urna dežurna služba	-1.596	2.058
PE KOMUNALA	515.658	176.841
Izvajanje javnih pooblastil	0	0
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami	0	1.140
Urejanje in čiščenje javne tržnice	7.749	0
POSLOVNI IZID KPV	-760.474	41.369
Davek od dohodkov pravnih oseb	0	-30.375
Odložene terjatve za davek od dohodkov pravnih oseb	7.000	-27.874
ČISTI POSLOVNI IZID KPV	-753.474	-16.879

2.1.4 Najemna infrastruktura

Družba je s 1. 1. 2010 prenesla osnovna sredstva infrastrukture v upravljanju iz svojih poslovnih knjig v poslovne knjige občin lastnic infrastrukture, in sicer Mestne občine Velenje, Občine Šoštanj in Občine Šmartno ob Paki, ki so tudi lastnice Komunalnega podjetja Velenje, d. o. o., ter Občine Polzela in Občine Mozirje. Z občinami so sklenjene pogodbe o najemu komunalne infrastrukture za izvajanje gospodarskih javnih služb.

Strošek najemnine infrastrukture znaša 6.531.693 €, kar predstavlja 100,0 % planirane vrednosti. V letu 2023 je bila porabljena najemna infrastruktura in drugi viri v višini 6.177.798 €, kar predstavlja 94,6 % planirane porabe za leto 2023.

Preglednica 6: Prikaz najemnine in porabe najemnine infrastrukture po dejavnostih in občinah

Dejavnost	I-XII/2023						PP 2023						Indeks 14 = 7 / 13
	Mestna občina Velenje	Občina Šoštanj	Občina Šmartno ob Paki	Občina Polzela	Občina Mozirje	Skupaj	Mestna občina Velenje	Občina Šoštanj	Občina Šmartno ob Paki	Občina Polzela	Občina Mozirje	Skupaj	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Oskrba s toplotno energijo													
Najemnina infrastrukture	1.667.342	381.745				2.049.087	1.667.342	381.745	0	0	0	2.049.087	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	2.214.448	507.805				2.722.253	2.513.110	556.537	0	0	0	3.069.647	88,7
Daljinsko hlajenje													
Najemnina infrastrukture	9.836	1.457				11.293	9.836	1.457	0	0	0	11.293	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	64	2.321				2.386	17.069	2.322	0	0	0	19.392	12,3
Oskrba s plinom													
Najemnina infrastrukture	24.163	22.269				46.432	24.163	22.269	0	0	0	46.432	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	3.533	3.538				7.071	12.234	3.552	0	0	0	15.787	44,8
Oskrba z vodo													
Najemnina infrastrukture	1.557.465	432.775	191.084	15.156	3.734	2.200.214	1.557.465	432.775	191.084	15.156	3.734	2.200.214	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	1.035.408	313.199	129.221	15.156	3.734	1.496.718	1.138.916	344.128	142.552	15.156	3.734	1.644.486	91,0
Odvajanje odplak													
Najemnina infrastrukture	492.982	231.365	41.509	1.410		767.267	492.982	231.365	41.509	1.410	0	767.267	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	462.023	225.077	38.151	1.410		726.661	469.276	230.073	38.509	1.410	0	739.267	98,3
Čiščenje odplak													
Najemnina infrastrukture	574.738	149.779	37.331	1.169		763.017	574.738	149.779	37.331	1.169	0	763.017	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	293.273	64.037	24.209	1.169		382.688	260.326	55.451	22.069	1.169	0	339.016	112,9
Čiščenje bioloških substratov													
Najemnina infrastrukture	353.457	126.174	26.099			505.730	353.457	126.174	26.099	0	0	505.730	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	531.978	189.563	28.542			750.084	416.073	160.365	29.946	0	0	606.384	123,7
Pokopališko-pogrebna dejavnost													
Najemnina infrastrukture	90.460	20.193				110.653	90.460	20.193	0	0	0	110.653	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	907	1.421				2.328	1.244	1.490	0	0	0	2.734	85,1
Skladišče													
Najemnina infrastrukture	0	0	0			0	0	0	0	0	0	0	-
Poraba najemnine infrastrukture	7	-188	0	0		-181	8	-188	0	0	0	-179	100,7
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami													
Najemnina infrastrukture	78.000					78.000	78.000	0	0	0	0	78.000	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	87.792					87.792	95.160	0	0	0	0	95.160	92,3
Skupaj													
Najemnina infrastrukture	4.848.444	1.365.757	296.023	17.735	3.734	6.531.693	4.848.444	1.365.757	296.023	17.735	3.734	6.531.693	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	4.629.434	1.306.773	220.122	17.735	3.734	6.177.798	4.923.417	1.353.731	233.076	17.735	3.734	6.531.693	94,6

2.1.5 Kratkoročne terjatve do kupcev

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2023 6.145.189 € odprtih kratkoročnih terjatev do kupcev vključno z obrestmi, od tega je 73 % nezapadlih in 27 % že zapadlih. Odstotek zapadlih terjatev je v letu 2022 znašal 58 % in v letu 2021 65 %. Stanje zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2023 je za 11,7 % nižje kot stanje na dan 31. 12. 2022.

Preglednica 7: Pregled kratkoročnih terjatev do kupcev vključno z obrestmi

Terjatve po zapadlosti po letih	Terjatve do kupcev - brez popravka vrednosti	Indeks povečanja po letih	Nezapadle terjatve	Indeks povečanja po letih	Zapadle terjatve	Indeks povečanja po letih	Terjatve do kupcev - s popravkom vrednosti	Indeks povečanja po letih
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Stanje 31.12.2023	6.145.189	139,2	4.506.994	176,1	1.638.195	88,3	5.125.612	155,4
Stanje 31.12.2022	4.414.848	85,5	2.558.677	75,8	1.856.171	103,5	3.299.343	81,8
Stanje 31.12.2021	5.166.199	113,7	3.373.490	123,1	1.792.709	99,3	4.031.018	122,0
Stanje 31.12.2020	4.545.445	109,3	2.739.630	129,8	1.805.815	88,1	3.304.333	124,8
Stanje 31.12.2019	4.159.740	92,6	2.110.484	101,3	2.049.256	85,1	2.646.856	94,4
Stanje 31.12.2018	4.490.508	83,5	2.083.144	69,9	2.407.363	100,4	2.804.489	77,7
Stanje 31.12.2017	5.376.398	103,0	2.978.177	133,9	2.398.222	80,0	3.607.945	114,6
Stanje 31.12.2016	5.222.017	101,9	2.224.051	102,6	2.997.967	101,5	3.148.637	110,1
Stanje 31.12.2015	5.122.804	96,8	2.168.375	116,5	2.954.429	86,1	2.859.475	99,7
Stanje 31.12.2014	5.293.275	100,8	1.861.738	87,6	3.431.537	109,8	2.867.902	94,4
Stanje 31.12.2013	5.251.242	100,3	2.124.714	98,8	3.126.528	101,4	3.036.580	92,7
Stanje 31.12.2012	5.233.937	96,6	2.151.096	101,1	3.082.841	93,6	3.274.903	94,0
Stanje 31.12.2011	5.420.934	78,7	2.128.722	74,7	3.292.212	81,5	3.484.467	77,6
Stanje 31.12.2010	6.890.679	112,9	2.848.826	127,5	4.041.853	104,4	4.490.999	103,5
Stanje 31.12.2009	6.106.047	93,5	2.234.766	74,1	3.871.280	110,3	4.337.545	92,3
Stanje 31.12.2008	6.527.159	119,0	3.016.885	141,2	3.510.274	104,9	4.700.120	128,4

Koeficient poplačljivosti terjatev je razmerje med zneskom/vrednostjo plačanih terjatev (terjatev, vključno z zamudnimi obrestmi) in zneskom/vrednostjo izstavljenih računov v posameznem časovnem obdobju (letu).

Preglednica 8: Pregled koeficientov poplačljivosti terjatev po letih

Terjatve	Leto								Indeks 2023/2022
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
Obračunano	24.927.928	26.452.148	26.855.100	27.150.705	27.629.235	30.701.370	31.972.618	36.306.354	113,6
Plačano	24.828.715	26.297.767	27.740.991	27.481.473	27.243.530	30.080.615	32.723.968	34.576.013	105,7
Indeks	99,6	99,4	103,3	101,2	98,6	98,0	102,3	95,2	

V letu 2023 je družba obračunala za 13,6 % več komunalnih in ostalih storitev kot v letu 2022, prejeli smo za 5,7 % več plačil kot v letu 2022. Iz preglednice koeficientov poplačljivosti je razvidno, da znaša v letu 2023 le-ta 95,2 %, kar je 7,1 odstotne točke manj kot preteklo leto. Razlog je v povečani višini nezapadlih terjatev. Za zapadle terjatve, predvsem za terjatve nad 120 dni, so se izvajale intenzivne izterjave, vlagali so se izvršilni predlogi, potekale so telefonske izterjave, pošiljali so se redni opomini in opomini pred prekinitvami dobav.

Koeficient poplačljivosti tekočih terjatev leta 2023 znaša 84,7 %. To pomeni, da je bilo v letu 2023 poplačanih 84,7 % terjatev, ki so bile obračunane v letu 2023. Koeficient poplačljivosti tekočih terjatev leta 2022 je znašal 88,9 %, leta 2021 je znašal 86,4 %, v letu 2020 pa 87,4 %.

2.2 Zaposleni

Na dan 31. 12. 2023 je bilo v družbi zaposlenih 183 delavcev, od tega 27 delavcev starih do vključno 35 let, 50 delavcev je bilo starih med 36 in 45 let ter 106 delavcev nad 45 let. Največje število zaposlenih invalidov v družbi je bilo 7.

Preglednica 9: Število zaposlenih po poslovnih enotah

Organizacijska enota	31.12.2023	Predvideno število zaposlenih 31.12.2023	31.12.2022
PE Energetika	44	47	46
PE Komunala	70	68	65
Skupne službe	68	66	66
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami	1	1	1
Skupaj	183	182	178

V obdobju od januarja do decembra 2023 je bilo na podlagi izvedenih javnih razpisov zaposlenih enajst delavcev, in sicer Posluževalec vodovodnega omrežja – monter specialist, Električar 1, Skrbnik vodooskrbnih objektov, Skrbnik komunalne infrastrukture in Skupinovodja odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode v PE Komunala; Voznik, grobar in pogrebnik 1 v Pogrebno pokopališki dejavnosti; Projektant v Službi investicij in razvoja; Inženir poslovne informatike v Službi informatike; Samostojni referent za izterjavo v Prodajno komercialni službi ter dva delavca na delovnem mestu Monter specialist strojnega vzdrževanja 2 v PE Energetika. V istem obdobju je delovno razmerje prenehalo šestim delavcem, in sicer štirim iz razloga upokojitve in dvema delavcema iz razloga redne odpovedi s strani delavca. Na dan 31. 12. 2023 je bilo v podjetju zaposlenih 183 delavcev.

V letu 2023 smo preverjali ustreznost organiziranosti in zasedenosti delovnih mest ter izvedli sedem sprememb sistemizacije dela. S spremembami sistemizacije smo reorganizirali delovne procese, tako da smo sistemizirali nova delovna mesta, ukinjali nepotrebna delovna mesta ter, kjer je bilo potrebno, spremenili opise delovnih mest in število zaposlenih na delovnih mestih, tako da so ta usklajena z dejanskimi potrebami delovnih procesov v družbi ali pa je sistemizacija bila potrebna zaradi prevzemanja novih dejavnosti (sistem izposoje mestnih koles Bicy v MOV in OŠ) in prilagoditve delovnega mesta s pravico delavca do premestitve na drugo delovno mesto, skladno z odločbo Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Računovodski izkazi na ravni družbe

Preglednica 10: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2023

		31. 12. 2023 v EUR	31. 12. 2022 v EUR
	SREDSTVA	10.820.841	9.004.445
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	1.952.988	2.036.976
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	31.235	23.355
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	31.235	23.355
2.	Dobro ime	0	0
3.	Predujmi za neopredmetena sredstva	0	0
4.	Dolgoročno odloženi stroški razvijanja	0	0
5.	Druge dolgoročne aktivne časovne razmejitve	0	0
II.	Opredmetena osnovna sredstva	1.640.328	1.696.602
1.	Zemljišča in zgradbe	935.272	970.813
a)	Zemljišča	272.207	272.207
b)	Zgradbe	663.065	698.606
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	679.286	701.209
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	25.769	24.580
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	25.769	24.580
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
III.	Naložbene nepremičnine	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	50	50
1.	Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	50	50
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Delnice in deleži v pridruženih družbah	0	0
c)	Druge delnice in deleži	50	50
č)	Druge dolgoročne finančne naložbe	0	0
2.	Dolgoročna posojila	0	0
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Dolgoročna posojila drugim	0	0
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	53.093	95.687
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	0
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	53.093	95.687
VI.	Odložene terjatve za davek	228.282	221.282
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	8.543.546	6.956.363
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	305.088	322.973
1.	Material	295.639	309.921
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	9.449	13.053
4.	Predujmi za zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	0	100.000
1.	Kratkoročne finančne naložbe, razen posojil	0	0
a)	Delnice in deleži v družbah v skupini	0	0
b)	Druge delnice in deleži	0	0
c)	Druge kratkoročne finančne naložbe	0	0
2.	Kratkoročna posojila	0	100.000
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Kratkoročna posojila drugim	0	100.000
c)	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	5.416.299	4.054.168
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	5.125.612	3.308.703
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	290.688	745.465
V.	Denarna sredstva	2.822.159	2.479.221
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	324.307	11.106

		31. 12. 2023 v EUR	31. 12. 2022 v EUR
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	10.820.841	9.004.445
A.	KAPITAL	410.026	659.271
I.	Vpoklicani kapital	1.126.932	1.126.932
1.	Osnovni kapital	1.126.932	1.126.932
2.	Nepoklicani kapital (kot odbitna postavka)	0	0
II.	Kapitalske rezerve	1.075.891	1.075.891
III.	Rezerve iz dobička	5.470	5.470
1.	Zakonske rezerve	5.470	5.470
2.	Rezerve za lastne delnice in lastne poslovne deleže	0	0
3.	Lastne delnice in lastni poslovni deleži (kot odbitna postavka)	0	0
4.	Statutarne rezerve	0	0
5.	Druge rezerve iz dobička	0	0
IV.	Revalorizacijske rezerve	0	0
V.	Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po poštenu vrednosti	217.056	185.190
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	-1.261.849	-459.119
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-753.474	-1.275.093
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.249.784	1.319.418
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	1.244.845	1.223.652
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	4.939	95.766
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	7.952	6.764
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	5.959	0
1.	Dolgoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Dolgoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge dolgoročne finančne obveznosti	5.959	0
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	1.993	6.764
1.	Dolgoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	0	0
3.	Dolgoročne menične obveznosti	0	0
4.	Dolgoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	1.993	2.053
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	0	4.711
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	9.072.922	6.623.126
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	3.485	101.139
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	0
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	3.485	101.139
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	9.069.436	6.521.987
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	7.898.255	5.238.690
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.015	5.216
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	1.166.167	1.278.082
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	80.158	395.865

Preglednica 11: Izkaz poslovnega izida (različica I) od 1. 1. do 31. 12. 2023

		2023 v EUR	2022 v EUR
1.	Čisti prihodki od prodaje	33.407.377	28.626.098
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	0
3.	Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	0
4.	Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	3.200.646	2.264.842
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	29.171.716	24.573.036
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	18.183.533	13.635.986
b)	Stroški storitev	10.988.183	10.937.050
6.	Stroški dela	7.297.232	6.647.083
a)	Stroški plač	5.526.300	5.056.078
b)	Stroški socialnih zavarovanj	907.685	829.735
c)	Drugi stroški dela	863.246	761.270
7.	Odpisi vrednosti	578.452	529.201
a)	Amortizacija	272.768	244.953
b)	Prevrednotovalni posl. odhodki pri neopredm. sredstvih in opredmetenih osn. sredstvih	4.880	1.541
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	300.804	282.707
8.	Drugi poslovni odhodki	334.515	332.303
9.	Finančni prihodki iz deležev	376	315
a)	Finančni prihodki iz deležev v družbah v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz deležev v pridruženih družbah	0	0
c)	Finančni prihodki iz deležev v drugih družbah	376	315
č)	Finančni prihodki iz drugih naložb	0	0
10.	Finančni prihodki iz danih posojil	0	0
a)	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim	0	0
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	87.147	72.160
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	87.147	72.160
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	44.236	8.799
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	0	113
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	44.236	8.685
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	196.125	69.515
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	1	106
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	196.124	69.409
15.	Drugi prihodki	230.077	29.848
16.	Drugi odhodki	63.822	80.918
17.	Davek iz dobička	0	0
18.	Odloženi davki	7.000	-27.501
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (1+-2+3+4-5-6-7-8+9+10+11-12-13-14+15-16+17+18)	-753.474	-1.275.093

4 POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

mazars


Prispelo: 28.03.2024
Sektor: _____
Referent: _____

POROČILO NEODVISNEGA REVIZORJA

Namenjeno družbenikom gospodarske družbe **KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o.**

Poročilo o reviziji računovodskih izkazov

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe **KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o.**, ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2023, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter pomembne informacije o računovodskih usmeritvah in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe **KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o.** na dan 31. decembra 2023 in njeno finančno uspešnost ter denarne tokove za tedaj končano leto v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Podlaga za mnenje

Revizijo smo opravili v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja (MSR) in Uredbe (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zadevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa (Uredba). Naše odgovornosti na podlagi teh pravil so opisane v poročilu v odstavku Revizorjeva odgovornost za revizijo računovodskih izkazov. V skladu z Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), 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 zadostni in ustrezni kot osnova za naše mnenje.

Poudarjanje zadeve

Poudarjamo, da družba na dan 31. 12. 2023 izkazuje nepokrito bilančno izgubo v višini 2.015 tisoč EUR, ki po vsebini predstavlja čisti poslovni izid v višini -753 tisoč EUR in preneseni čisti poslovni izid v višini -1.262 tisoč EUR. Nepokrita izguba, ki je ni mogoče pokriti v breme razpoložljivih sestavin kapitala na dan 31. 12. 2023 znaša 934 tisoč EUR in presega polovico osnovnega kapitala družbe za 370 tisoč EUR. Kot je opisano v pojasnilu 4.3.1.2.1 ter 4.3.10 računovodskega dela letnega poročila »Kapital« ter »Dogodki po datumu bilance stanja« je skupščina sprejela sklepe o naknadnih vplačilih občin ustanoviteljic v skupni višini 1 mio EUR. Občine ustanoviteljice so v okviru organov upravljanja in nadzora skupaj z družbo sprejele ukrepe za izboljšanje finančnega položaja podjetja.

Naše mnenje v zvezi s poudarjeno zadevo ni prilagojeno.



Ključne revizijska zadeva

Ključne revizijske zadeve so tiste, ki so bile po naši strokovni presoji najbistvenejše pri reviziji računovodskih izkazov za tekoče poslovno leto. Te zadeve so bile obravnavane v okviru revizije računovodskih izkazov kot celote in pri oblikovanju našega mnenja o njih, in ne podajamo ločenega mnenja o teh zadevah.

Kot ključno revizijsko zadevo smo obravnavali naslednjo:

Čisti prihodki od prodaje

Čisti prihodki od prodaje za poslovno leto 2023 znašajo 33.407 tisoč EUR, za poslovno leto 2022 pa so znašali 28.626 tisoč EUR.

Kot je pojasnjeno v točki 4.3.2.1 »Prihodki in odhodki ter stroški« računovodskega dela letnega poročila družbe se prihodki iz opravljenih storitev v izkazu poslovnega izida pripoznajo glede na stopnjo dokončnosti posla na datum bilance stanja. Stopnja dokončnosti se oceni s pregledom opravljenega dela. Prihodki se ne pripoznajo, če se pojavi negotovost glede poplačljivosti nadomestila in z njim povezanih stroškov ali možnosti vračila proizvodov ali pa glede na nadaljnje odločanje o prodanih proizvodih.

Zaradi pomembnosti računovodske postavke, velike količine obdelovanih podatkov, različnih prihodkov po vrstah opravljenih storitev različnih gospodarskih javnih služb ter tveganja ustreznosti njihovega pripoznavanja, smo prihodke od prodaje opredelili kot ključno revizijsko zadevo.

V okviru izvajanja revizijskih postopkov smo ocenili ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev družbe v zvezi s pripoznavanjem prihodkov in njihovo skladnost s Slovenskimi računovodskimi standardi in izvedli naslednje revizijske postopke:

- ocenili smo zasnovo ter izvajanje notranjih kontrol v zvezi s pripoznavanjem prihodkov s poudarkom na ključnih kontrolah;
- preizkusili smo učinkovitost delovanja ključnih notranjih kontrol pomembnih za pripoznavanje prihodkov;
- na podlagi izbranega vzorca smo detajlno preizkusili pravilnost evidentiranja prihodkov od prodaje (test podrobnosti).

Prav tako smo pregledali popolnost in primernost razkritij v letnem poročilu družbe.

Druge informacije

Za druge informacije je odgovorno poslovodstvo. Druge informacije obsegajo poslovno poročilo, ki je sestavni del letnega poročila družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o., 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 nobene oblike 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 pridobili med revizijo, v zvezi z drugimi informacijami nismo ugotovili bistveno napačnih navedb.

Odgovornost poslovodstva in pristojnih za upravljanje za računovodske izkaze

Poslovodstvo 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 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, razkrije 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.

Pristojni za upravljanje so odgovorni za nadzorovanje postopka računovodskega poročanja družbe.

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 je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR-ji in Uredbo, 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-ji 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 ta tveganja ter pridobimo zadostne in ustrezne revizijske dokaze, ki zagotavljajo podlago za naše mnenje. Tveganje, da ne bi odkrili pomembno napačne navedbe, ki je posledica prevare, je višje kot tveganje, ki je posledica napake, saj prevara lahko vključuje skrivno dogovarjanje, ponarejanje, namerne opustitve, napačne predstavitve ali izogibanje notranjim kontrolam;
- pridobimo razumevanje notranjih kontrol, pomembnih za revizijo z namenom oblikovanja revizijskih postopkov, ki so okoliščinam primerni, vendar ne z namenom izraziti mnenje o učinkovitosti notranjih kontrol družbe;
- ovrednotimo ustreznost uporabljenih računovodskih usmeritev in sprejemljivost računovodskih ocen ter z njimi povezanih razkritij, ki jih je pripravilo poslovodstvo;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbujejo 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 sklepi temeljijo na revizijskih dokazih pridobljenih do datuma izdaje revizorjevega poročila. Vendar pa kasnejši dogodki ali okoliščine lahko povzročijo prenehanje družbe kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo celotno predstavitvev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev.

S pristojnimi za upravljanje med drugim razpravljamo o načrtovanem obsegu in časovnem načrtu revidiranja in bistvenih revizijskih ugotovitvah vključno z bistvenimi pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Pristojnim za upravljanje tudi zagotovimo izjavo, da smo izpolnili ustrezne etične zahteve glede neodvisnosti in z njimi razpravljamo o vseh razmerjih in drugih zahtevah, za katere se lahko upravičeno domneva, da vplivajo na našo neodvisnost, in kadar je to primerno, o ukrepih, sprejetih za odpravo nevarnosti, ali uporabljenih varovalih.

Izmed vseh zadev, s katerimi smo razpravljali s pristojnimi za upravljanje, določimo tiste zadeve, ki so bile pri reviziji računovodskih izkazov v tekočem obdobju najpomembnejše in so zato ključne revizijske zadeve. Te zadeve opišemo v revizorjevem poročilu, razen če zakon ali predpis preprečujeta javno razkritje teh zadev, ali kadar se v izjemno redkih okoliščinah odločimo, da zadev ne sporočimo v poročilu, ker utemeljeno pričakujemo, da bi bile škodljive posledice takega ravnanja večje od javne koristi takšnega sporočanja.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah

Druge poročevalske obveznosti v skladu z Uredbo EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta

Podrilo revizijski komisiji

Potrujemo, da je revizorjevo mnenje, vključeno v to revizorjevo poročilo, skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji.

Prepovedane storitve

Potrujemo, da za družbo KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. nismo izvajali storitev iz prvega odstavka 5. člena Uredbe 537/2014, revizijska družba pa je izpolnjevala zahteve po neodvisnosti pri revidiranju.

Druge storitve revizijske družbe

Revizijska družba za družbo KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. poleg revidiranja računovodskih izkazov ni opravljala nobenih drugih storitev, razen tistih, ki so razkrite v letnem poročilu.

Imenovanje revizijske družbe in odgovorni pooblaščen revizor

Revizijska družba MAZARS d.o.o. je bila imenovana na skupščini družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. dne 9. 9. 2020, predsednik nadzornega sveta pa je pogodbo o revidiranju podpisal dne 21. 9. 2020. Pogodba je sklenjena za obdobje 4 let. Odkar je družba postala subjekt javnega interesa, smo revizijo računovodskih izkazov opravili tretjič, pred tem smo revizijo neprekinjeno opravljali 7 let.

V imenu revizijske družbe MAZARS d.o.o. je za opravljeno revizijo odgovorna mag. Teja Burja.

Neodvisno poročilo o zagotovitvi o ustreznosti sodil za delitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida za dejavnost Oskrba s toplotno energijo ter pravilnosti njihove uporabe

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so sodila za delitev gospodarskih kategorij po različnih dejavnostih (v nadaljevanju: sodila za delitev), ki so razkrita v poglavju 4.4 »Računovodski izkazi po dejavnostih«, ki vključujejo bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za dejavnost Oskrba s toplotno energijo, ustrežna in se pravilno uporabljajo pri ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti naročnika KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, v skladu z zahtevami Zakona o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS, Uradni list RS, št. 44/22).

Opredelitev primernih sodil

Za presojo ustreznosti sodil za delitev smo presojali upoštevanje določb ZOTDS glede razkrivanja računovodskih izkazov po dejavnostih. Presojali smo, ali sodilo za delitev odraža obseg aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, katere delitvi je namenjena. Če obsega aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, ni mogoče izmeriti, smo presojali, ali se je sodilo za delitev določilo na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Za presojo pravilnosti uporabe sodil za delitev smo izvedli postopke revizijske narave, s katerimi smo preverjali, ali se posamezno sodilo uporablja za delitev tiste gospodarske kategorije, za katero je bilo sprejeto, in na način, kot je bilo določeno.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno uporabo sodil za delitev, v skladu z ZOTDS, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči njihovo pripravo in uporabo na način, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za sprejetje sodil za delitev in nadzor nad njihovo uporabo v skladu z zahtevami ZOTDS.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem, ali so sodila za delitev pripravljena skladno z zahtevami ZOTDS in se pravilno uporabljajo. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 prenovljen - Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000 prenovljen), ki ga je izdal



Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti ter zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembno napačne navedbe ustreznosti sodil in primernosti njihove uporabe z zahtevami ZOTDS;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo ali so uporabljena sodila ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so sodila za delitev ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da se sodila za delitev pravilno uporabljajo v skladu s sprejetimi sodili;

Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju sodila za delitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, v vseh pomembnih pogledih ustrezna v skladu z ZOTDS in pravilno uporabljena.

Neodvisno poročilo o zagotovitvi o ustreznosti sodil za delitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida za dejavnost Oskrba s plinom ter pravilnosti njihove uporabe

Opravili smo posel dajanja sprejemljivega zagotovila o tem, ali so sodila za delitev gospodarskih kategorij po različnih dejavnostih (v nadaljevanju: sodila za delitev), ki so razkrita v poglavju 4.4 »Računovodski izkazi po dejavnostih«, ki vključujejo bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za dejavnost Oskrba s plinom, ustrezna in se pravilno uporabljajo pri ločenem evidentiranju posameznih dejavnosti naročnika KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, v skladu z zahtevami Zakona o oskrbi s plini (ZOP, Uradni list RS, št. 204/21 in 121/22).

Opredelitev primernih sodil

Za presojo ustreznosti sodil za delitev smo presojali upoštevanje določb ZOP glede razkrivanja računovodskih izkazov po dejavnostih. Presojali smo, ali sodilo za delitev odraža obseg aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, katere delitvi je namenjena. Če obsega aktivnosti, ki povzročajo gospodarsko kategorijo, ni mogoče izmeriti, smo presojali, ali se je sodilo za delitev določilo na podlagi deleža neposrednih stroškov.

Za presojo pravilnosti uporabe sodil za delitev smo izvedli postopke revizijske narave, s katerimi smo preverjali, ali se posamezno sodilo uporablja za delitev tiste gospodarske kategorije, za katero je bilo sprejeto, in na način, kot je bilo določeno.

Odgovornost posloводства in pristojnih za upravljanje

Posloводство je odgovorno za pripravo in pravilno uporabo sodil za delitev, v skladu z ZOP, pa tudi za tako notranje kontroliranje, kot je v skladu z odločitvijo posloводства potrebno, da omogoči njihovo pripravo in uporabo na način, ki ne vsebujejo pomembno napačne navedbe zaradi prevare ali napake.

Pristojni za upravljanje so pristojni za sprejetje sodil za delitev in nadzor nad njihovo uporabo v skladu z zahtevami ZOP.

Revizorjeva odgovornost

Naša odgovornost je, da opravimo posel dajanja sprejemljivega zagotovila ter izrazimo sklep o tem, ali so sodila za delitev pripravljena skladno z zahtevami ZOP in se pravilno uporabljajo. Naš posel dajanja sprejemljivega zagotovila smo opravili v skladu z Mednarodnim standardom dajanja zagotovil 3000 prenovljen - Posli dajanja zagotovil razen revizij ali preiskav računovodskih informacij iz preteklosti (MSZ 3000 prenovljen), ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil. Ta standard zahteva, da posel načrtujemo in izvajamo tako, da pridobimo sprejemljivo zagotovilo za podajo sklepa.

Delovali smo v skladu z zahtevami glede neodvisnosti in etičnimi zahtevami Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake, ki ga je izdal Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake. Kodeks je zasnovan na temeljnih načelih integritete, objektivnosti, strokovne usposobljenosti in dolžne skrbnosti ter zaupnosti in strokovnega vedenja. Naše podjetje deluje v skladu z Mednarodnimi standardi upravljanja kakovosti (MSUK 1) in skladno z njimi vzdržuje celovit sistem obvladovanja kakovosti, vključno z dokumentiranimi politikami in postopki glede skladnosti z etičnimi zahtevami, poklicnimi standardi ter veljavnimi pravnimi in regulativnimi zahtevami.

Povzetek opravljenega dela

V okviru obsega opravljenega dela smo izvedli postopke revizijske narave, in sicer:

- prepoznali in ocenili smo tveganje pomembno napačne navedbe ustreznosti sodil in primernosti njihove uporabe z zahtevami ZOP;
- pridobili smo razumevanje notranjega kontroliranja, ki je pomembno za posel dajanja sprejemljivega zagotovila, da bi oblikovali postopke, ki so ustrezni v danih okoliščinah, vendar pa ne za izražanje mnenja o učinkovitosti notranjega kontroliranja;
- ocenili smo ali so uporabljena sodila ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da so sodila za delitev ustrezna;
- pridobili smo sprejemljivo zagotovilo, da se sodila za delitev pravilno uporabljajo v skladu s sprejetimi sodili;

Verjamemo, da so pridobljeni dokazi zadostna in ustrezna podlaga za naš sklep.

Sklep

Na podlagi opravljenih postopkov in pridobljenih dokazov so po našem mnenju sodila za delitev bilance stanja in izkaza poslovnega izida po dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 31. 12. 2023, v vseh pomembnih pogledih ustrezna v skladu z ZOP in pravilno uporabljena.

Ljubljana, 28. 3. 2024

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.
mag. Teja Burja, pooblaščenka revizorka

