

Datum: 13. 6. 2023

LETNO POROČILO

KOMUNALNEGA PODJETJA VELENJE, D. O. O.

ZA LETO 2022

(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: kpv@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.

[illegible]

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	Rebalans PP 2022	I-XII/2022	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21 = 20 / 19	22 = 20 / 18
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	2.370.000	2.298.415	97,0	97,6
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	560.000	565.186	100,9	101,1
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	2.930.000	2.863.601	97,7	98,3
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	1.989.000	1.907.159	95,9	96,8
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	450.000	469.423	104,3	106,4
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	2.439.000	2.376.582	97,4	98,5
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	970.000	976.989	100,7	99,2
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	2.439.000	2.376.582	97,4	98,5
Čiščenje padavinske odpadne vode s streh v m³																					
SKUPAJ:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	791.628	795.902	894.073	817.964	806.568	773.678	792.704	730.000	782.386	107,2	98,7
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	310.000	353.208	113,9	104,3
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	177.901	159.574	89,7	87,8
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	59.071	63.375	107,3	90,6
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	236.972	222.949	94,1	88,6
Oskrba s plinom v kWh																					
Široka potrošnja	5.536.666	5.219.853	4.747.718	5.421.201	5.230.062	5.579.064	4.770.456	4.313.943	3.692.158	2.810.451	2.902.332	2.846.871	2.416.727	2.067.796	1.833.321	1.774.805	1.900.635	1.750.500	1.002.987	57,3	52,8
Industrijska potrošnja	1.087.109	994.819	964.709	943.784	1.441.215	2.228.795	2.245.162	2.021.478	2.107.399	1.390.858	1.534.945	1.525.731	1.158.404	1.054.154	915.281	1.322.320	1.297.764	1.046.555	735.321	70,3	56,7
SKUPAJ:	6.623.775	6.214.671	5.712.427	6.364.985	6.671.277	7.807.859	7.015.618	6.335.421	5.799.557	4.201.309	4.437.276	4.372.602	3.575.131	3.121.950	2.748.602	3.097.125	3.198.399	2.797.055	1.738.308	62,1	54,3

Iz primerjave med dejansko prodanimi količinami v letu 2022 s planiranimi prodanimi količinami v letu 2022 je razvidno, da je:

- na dejavnosti vodooskrbe prodanih 2.863.601 m³ vode, kar predstavlja 97,7 % planirane prodane količine za leto 2022;
- na dejavnosti odvajanja in na dejavnosti čiščenja komunalne odpadne vode in padavinske odpadne vode z javnih površin dejanska količina odplak 2.376.582 m³, kar je 97,4 % planirane količine za leto 2022;
- na dejavnosti oskrbe s toplotno energijo prodanih 222.949 MWh toplotne energije, kar predstavlja 94,1 % planirane količine za leto 2022.

2.1.3 Poslovni izid, prihodki in odhodki

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

KPV	I-XII/2022	Str.	Rebalans PP 2022	Str.	Indeks
1	2	2a	3	3a	4 = 2 / 3
Stroški toplotne energije	10.971.860	34,1	10.558.354	34,2	103,9
Stroški električne energije	1.010.656	3,1	1.028.836	3,3	98,2
Stroški zemeljskega plina	50.453	0,2	92.770	0,3	54,4
Stroški dostopa do prenosnega omrežja zemeljskega plina	29.358	0,1	28.062	0,1	104,6
Ostali stroški energije	180.768	0,6	177.593	0,6	101,8
Najemnina infrastrukture	6.485.873	20,2	6.485.873	21,0	100,0
Amortizacija podjetja	244.953	0,8	240.810	0,8	101,7
Stroški obnov merilnikov in priključkov	312.762	1,0	310.645	1,0	100,7
Stroški materiala za vzdrževanje in obratovanje	707.376	2,2	653.707	2,1	108,2
Stroški storitev za vzdrževanje in obratovanje	1.821.543	5,7	1.734.871	5,6	105,0
Stroški vzdrževanja merilnikov in priključkov	161.294	0,5	138.500	0,4	116,5
Neproizvodni stroški	1.483.633	4,6	1.466.088	4,7	101,2
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	64.813	0,2	35.000	0,1	185,2
Odpravnine ob prenehanju delovnega razmerja	14.685	0,0	0	0,0	-
Rezervacije za jubilejne nagrade in odpravnine ob upokojitvi	14.514	0,0	104.551	0,3	13,9
Nagrade za inovacije in tehnične izboljšave	110	0,0	1.000	0,0	11,0
Stroški, vezani na tuje storitve	1.724.046	5,4	1.213.300	3,9	142,1
Stroški - razvojna sredstva	0	0,0	0	0,0	-
Stroški plač, regresa	5.270.171	16,4	5.058.040	16,4	104,2
Prispevki in davki delodajalca	779.075	2,4	772.099	2,5	100,9
Stroški zavarovanja in varovanja	140.451	0,4	129.880	0,4	108,1
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri OS	1.541	0,0	0	0,0	-
Prevrednotovalni poslovni odhodki pri terjatvah	282.707	0,9	295.037	1,0	95,8
Finančni odhodki	70.442	0,2	53.899	0,2	130,7
Odškodnine	40.505	0,1	35.000	0,1	115,7
Vodna povračila, prispevek za energ. učinkovitost, ek.renta	255.468	0,8	269.623	0,9	94,8
Drugi finančni in ostali odhodki	20.413	0,1	2.220	0,0	919,5
SKUPAJ STROŠKI	32.139.469	100,0	30.885.758	100,0	104,1
Prihodki od prodaje - iz cen	19.570.294	63,4	20.244.453	67,2	96,7
Prihodki od prodaje - števina	227.923	0,7	228.077	0,8	99,9
Prihodki od prodaje - omrežnina	3.740.166	12,1	3.775.673	12,5	99,1
Prihodki od prodaje - ostale storitve	4.881.584	15,8	3.876.502	12,9	125,9
Prihodki od prodaje blaga na domačem trgu	113.088	0,4	65.000	0,2	174,0
Prihodki od prodaje okvirjev za grobna mesta	23.515	0,1	22.000	0,1	106,9
Prihodki od najemnin	57.190	0,2	50.780	0,2	112,6
Prihodki od prodaje - soglasja	12.338	0,0	4.937	0,0	249,9
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki (subvencije,...)	1.921.192	6,2	1.591.223	5,3	120,7
Prevrednotovalni poslovni prihodki	242.264	0,8	201.215	0,7	120,4
Finančni prihodki	72.475	0,2	78.820	0,3	92,0
Drugi finančni prihodki in ostali prihodki	29.848	0,1	5.720	0,0	521,8
SKUPAJ PRIHODKI	30.891.877	100,0	30.144.400	100,0	102,5
POSLOVNI IZID	-1.247.592		-741.358		168,3
Obveznost za davek pravnih oseb	0		0		-
Terjatve za odloženi davek	-27.501		-6.560		419,2
ČISTI POSLOVNI IZID	-1.275.093		-747.918		170,5

V letu 2022 je družba dosegla poslovni izid v višini -1.247.592 €; čisti poslovni izid po obračunu davka od dohodkov pravnih oseb in odloženih davkih znaša -1.275.093 €.

Celotni stroški znašajo 32.139.469 €, kar predstavlja 104,1 % planiranih stroškov v letu 2022. Največji delež med dejanskimi stroški zajemajo stroški toplotne energije (34,1 %), sledijo stroški najemnine (20,2 %) in stroški plač (16,4 %). Neproizvodni stroški znašajo 1.483.633 €, kar je 101,2 % planirane vrednosti.

Celotni prihodki znašajo 30.891.877 €, kar predstavlja 102,5 % planiranih prihodkov v letu 2022. Realizirani prihodki od prodaje iz cen znašajo 19.570.294 €, kar je 96,7 % planirane vrednosti; realizirani prihodki iz naslova omrežnine znašajo 3.740.166 €, kar je 99,1 % planirane vrednosti.

Preglednica 5: Poslovni izid po dejavnostih

Dejavnost	I-XII/2022	Rebalans PP 2022
1	2	3
Oskrba s toplotno energijo	-1.067.079	-234.944
Daljinsko hlajenje	-48.313	-56.442
Oskrba s plinom - operater distribucijskega sistema	-103.039	-112.371
Oskrba s plinom - dobava odjemalcem	7.440	68
PE ENERGETIKA	-1.210.992	-403.688
Oskrba s pitno vodo - vodarina	50.080	-103.121
Oskrba s pitno vodo - omrežnina	-55.853	-906
Odvajanje odplak - storitev	18.490	-85.122
Odvajanje odplak - omrežnina	-47.477	-39.467
Čiščenje odplak - storitev	-4.080	-113.065
Čiščenje odplak - omrežnina	2.051	6.234
Čiščenje bioloških substratov	0	0
Pokopališka dejavnost	-102.647	-65.867
Pogrebna dejavnost	72.437	61.518
24-urna dežurna služba	30.209	1.356
PE KOMUNALA	-36.789	-338.439
Izvajanje javnih pooblastil	0	0
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami	0	769
Urejanje in čiščenje javne tržnice	189	0
POSLOVNI IZID KPV	-1.247.592	-741.358
Davek od dohodkov pravnih oseb	0	0
Odložene terjatve za davek od dohodkov pravnih oseb	-27.501	-6.560
ČISTI POSLOVNI IZID KPV	-1.275.093	-747.918

2.1.4 Najemnina infrastrukture

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 6.485.873 €, kar predstavlja 100,0 % planirane vrednosti. V letu 2022 je bila porabljena najemnina infrastrukture in drugi viri v višini 7.185.118 €, kar predstavlja 97,1 % planirane porabe za leto 2022.

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

Dejavnost	I-XII/2022						PP 2022						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	1.624.220	372.363	0	0	0	1.996.582	1.624.220	372.363	0	0	0	1.996.582	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	27.878					27.878							-
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	1.551.748	350.542	0	0	0	1.902.290	1.653.189	371.229	0	0	0	2.024.418	94,0
Daljijsko hlajenje													
Najemnina infrastrukture	9.836	1.457	0	0	0	11.293	9.836	1.457	0	0	0	11.293	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	65	2.321	0	0	0	2.386	69	2.322	0	0	0	2.392	99,8
Oskrba s plinom													
Najemnina infrastrukture	24.444	22.528	0	0	0	46.972	24.444	22.528	0	0	0	46.972	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	219	22.640	0	0	0	22.860	5.234	22.984	0	0	0	28.218	81,0
Oskrba z vodo													
Najemnina infrastrukture	1.575.494	438.128	193.571	15.186	3.734	2.226.112	1.575.494	438.128	193.571	15.186	3.734	2.226.112	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	140.869	0	0	0	0	140.869	330.441	86.647	26.127	0	0	443.215	31,8
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	1.929.274	528.076	220.294	4.188	2.002	2.683.833	1.905.936	524.775	219.697	15.186	3.734	2.669.327	100,5
Odvajanje odplak													
Najemnina infrastrukture	485.908	227.692	40.097	1.410	0	755.107	485.908	227.692	40.097	1.410	0	755.107	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	242.068	0	0	0	0	242.068	216.980	121.407	20.725	0	0	359.113	67,4
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	807.296	297.079	51.663	0	0	1.156.038	702.888	349.099	60.822	1.410	0	1.114.219	103,8
Čiščenje odplak													
Najemnina infrastrukture	569.195	148.181	36.725	3.270	0	757.370	569.195	148.181	36.725	3.270	0	757.370	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	533					533							-
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	561.083	104.273	34.074	0	0	699.429	602.348	115.016	36.737	3.270	0	757.371	92,3
Čiščenje bioloških substratov													
Najemnina infrastrukture	353.892	126.071	25.767	0	0	505.730	353.892	126.071	25.767	0	0	505.730	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	93.010					93.010							-
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	483.456	131.538	32.797	0	0	647.791	416.536	157.618	34.051	0	0	608.205	106,5
Pokopališko-pogrebna dejavnost													
Najemnina infrastrukture	88.400	20.306	0	0	0	108.706	88.400	20.306	0	0	0	108.706	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	0	0	0	0	0	0	80.000	17.000	0	0	0	97.000	0,0
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	875	1.420	0	0	0	2.295	80.006	19.528	0	0	0	99.534	2,3
Skladišče													
Najemnina infrastrukture	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Poraba najemnine infrastrukture	7	-188	0	0	0	-181	8	-188	0	0	0	-179	100,9
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami													
Najemnina infrastrukture	78.000	0	0	0	0	78.000	78.000	0	0	0	0	78.000	100,0
Poraba najemnine infrastrukture	68.377	0	0	0	0	68.377	95.160	0	0	0	0	95.160	71,9
Skupaj													
Najemnina infrastrukture	4.809.390	1.356.725	296.159	19.866	3.734	6.485.873	4.809.390	1.356.725	296.159	19.866	3.734	6.485.873	100,0
Drugi viri (proračun, kreditna sredstva...)	504.359	0	0	0	0	504.359	627.422	225.054	46.852	0	0	899.328	56,1
Skupaj viri	5.313.748	1.356.725	296.159	19.866	3.734	6.990.232	5.436.811	1.581.779	343.011	19.866	3.734	7.385.201	94,7
Poraba najemnine infrastrukture in drugih virov	5.402.400	1.437.701	338.827	4.188	2.002	7.185.118	5.461.375	1.562.383	351.308	19.866	3.734	7.398.665	97,1

2.1.5 Kratkoročne terjatve do kupcev

Družba izkazuje na dan 31. 12. 2022 4.414.848 € odprtih kratkoročnih terjatev do kupcev vključno z obrestmi, od tega je 58 % nezapadlih in 42 % že zapadlih. Odstotek zapadlih terjatev je v letu 2021 znašal 65 %, v letu 2020 60 %, v letu 2019 pa 51 %. Stanje zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2022 je za 3,5 % višje kot stanje na dan 31. 12. 2021.

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 31.12.2022	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

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 2022/2021
	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Obračunano	23.797.369	22.675.996	24.329.468	24.927.928	26.452.148	26.855.100	27.150.705	27.629.235	30.701.370	31.972.618	104,1
Plačano	23.780.064	22.633.963	24.499.939	24.828.715	26.297.767	27.740.991	27.481.473	27.243.530	30.080.615	32.723.968	108,8
Indeks	99,9	99,8	100,7	99,6	99,4	103,3	101,2	98,6	98,0	102,3	

V letu 2022 je družba obračunala za 4,1 % več komunalnih in ostalih storitev kot v letu 2021, prejeli smo za 8,8 % več plačil kot v letu 2021. Iz preglednice koeficientov poplačljivosti je razvidno, da znaša v letu 2022 le-ta 102,3 %, kar je 4,3 odstotne točke več kot preteklo leto, kar je posledica izvajanja intenzivne izterjave, predvsem za terjatve nad 120 dni, vlaganja izvršilnih predlogov, telefonskih izterjav in izvajanja prekinitev dobav.

Koeficient poplačljivosti tekočih terjatev leta 2022 znaša 88,9 %. To pomeni, da je bilo v letu 2022 poplačanih 88,9 % terjatev, ki so bile obračunane v letu 2022. Koeficient poplačljivosti tekočih terjatev leta 2021 je znašal 86,4 %, v letu 2020 je znašal 87,4 %, leta 2019 pa 89,3 %.

2.2 Zaposleni

Na dan 31. 12. 2022 je bilo v družbi zaposlenih 178 delavcev, od tega 30 delavcev starih do vključno 35 let, 44 delavcev je bilo starih med 36 in 45 let ter 104 delavcev nad 45 let. Družba je imela v letu 2022 v povprečju zaposlenih 7 invalidov.

Preglednica 9: Število zaposlenih po poslovnih enotah

Organizacijska enota	31.12.2022	Predvideno število zaposlenih 31.12.2022	31.12.2021
PE Energetika	46	49	47
PE Komunala	65	66	67
Skupne službe	66	62	62
Upravljanje s parkirišči in garažnimi hišami	1	1	1
Skupaj	178	178	177

V obdobju od januarja do decembra 2022 je bilo na podlagi izvedenih javnih razpisov zaposlenih dvanajst delavcev, in sicer Geodet in Odgovorni inženir investicij v Službi investicij in razvoja, Elektrik specialist 2 v PE Energetika, Skrbnik vodooskrbnih objektov, Električar specialist in Monter specialist v PE Komunala, Sistemski administrator informacijskega sistema in Načrtovalec in analitik informacijskih sistemov v Službi informatike, Inženir za preskuse in kalibracije in Tehnolog meritev in DDD v Službi za tehnologije in nadzor, Svetovalec za komuniciranje in odnose z javnostmi v Skupnih službah ter Samostojni referent za izterjavo v Prodajno komercialni službi. V istem obdobju je delovno razmerje prenehalo enajstim delavcem, in sicer šestim iz razloga upokojitve, enemu delavcu je bilo delovno razmerje odpovedano iz poslovnega razloga in dvema delavcema je delovno razmerje prenehalo zaradi izredne odpovedi, enemu delavcu iz razloga smrti, enemu delavcu je delovno razmerje prenehalo sporazumno. Na dan 31. 12. 2022 je bilo v podjetju zaposlenih 178 delavcev.

V letu 2022 smo preverjali ustreznost organiziranosti in zasedenosti delovnih mest ter izvedli pet 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. V letu 2022 smo s spremembo sistemizacije razširili razpon plačilnih razredov za delavna mesta, razporejena v II., III., IV. in V. tarifni razred.

3 RAČUNOVODSKO POROČILO

3.1 Računovodski izkazi na ravni družbe

Preglednica 10: Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022

		31. 12. 2022 v EUR	31. 12. 2021 v EUR
	SREDSTVA	9.004.445	9.913.336
A.	DOLGOROČNA SREDSTVA	2.036.976	2.112.315
I.	Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	23.355	40.209
1.	Dolgoročne premoženjske pravice	23.355	40.209
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	1.696.602	1.586.132
1.	Zemljišča in zgradbe	970.813	1.004.846
a)	Zemljišča	272.207	272.207
b)	Zgradbe	698.606	732.640
2.	Proizvajalne naprave in stroji	0	0
3.	Druge naprave in oprema	701.209	575.305
4.	Opredmetena osnovna sredstva, ki se pridobivajo	24.580	5.980
a)	Opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	24.580	5.980
b)	Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev	0	0
III.	Naložbene nepremičnine	0	0
IV.	Dolgoročne finančne naložbe	50	100.050
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	100.000
a)	Dolgoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Dolgoročna posojila drugim	0	100.000
c)	Dolgoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
V.	Dolgoročne poslovne terjatve	95.687	137.140
1.	Dolgoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Dolgoročne poslovne terjatve do kupcev	0	9.360
3.	Dolgoročne poslovne terjatve do drugih	95.687	127.780
VI.	Odložene terjatve za davek	221.282	248.783
B.	KRATKOROČNA SREDSTVA	6.956.363	7.788.833
I.	Sredstva (skupine za odtujitev) za prodajo	0	0
II.	Zaloge	322.973	238.617
1.	Material	309.921	228.049
2.	Nedokončana proizvodnja	0	0
3.	Proizvodi in trgovsko blago	13.053	10.568
4.	Predujmi za zaloge	0	0
III.	Kratkoročne finančne naložbe	100.000	308.992
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	100.000	308.992
a)	Kratkoročna posojila družbam v skupini	0	0
b)	Kratkoročna posojila drugim	100.000	308.992
c)	Kratkoročno nevplačani vpoklicani kapital	0	0
IV.	Kratkoročne poslovne terjatve	4.054.168	4.942.494
1.	Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	3.308.703	4.046.498
3.	Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	745.465	895.996
V.	Denarna sredstva	2.479.221	2.298.729
C.	KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	11.106	12.189

		31. 12. 2022 v EUR	31. 12. 2021 v EUR
	OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	9.004.445	9.913.336
A.	KAPITAL	659.271	1.802.095
I.	Vpoklicani kapital	1.126.932	1.126.932
1.	Osnovni kapital	1.126.932	1.126.932
2.	Nevpoklicani 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	185.190	56.973
VI.	Preneseni čisti poslovni izid	-459.119	-463.171
VII.	Čisti poslovni izid poslovnega leta	-1.275.093	0
B.	REZERVACIJE IN DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.319.418	1.423.117
1.	Rezervacije za pokojnine in podobne obveznosti	1.223.652	1.418.711
2.	Druge rezervacije	0	0
3.	Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	95.766	4.406
C.	DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	6.764	107.963
I.	Dolgoročne finančne obveznosti	0	101.139
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	0	101.139
II.	Dolgoročne poslovne obveznosti	6.764	6.824
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	2.053	2.113
5.	Druge dolgoročne poslovne obveznosti	4.711	4.711
III.	Odložene obveznosti za davek	0	0
Č.	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	6.623.126	6.521.053
I.	Obveznosti, vključene v skupine za odtujitev	0	0
II.	Kratkoročne finančne obveznosti	101.139	311.186
1.	Kratkoročne finančne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne finančne obveznosti do bank	0	43.448
3.	Kratkoročne finančne obveznosti na podlagi obveznic	0	0
4.	Druge kratkoročne finančne obveznosti	101.139	267.738
III.	Kratkoročne poslovne obveznosti	6.521.987	6.209.867
1.	Kratkoročne poslovne obveznosti do družb v skupini	0	0
2.	Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	5.238.690	4.936.857
3.	Kratkoročne menične obveznosti	0	0
4.	Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	5.216	3.898
5.	Druge kratkoročne poslovne obveznosti	1.278.082	1.269.113
D.	KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	395.865	59.108

Preglednica 11: Izkaz poslovnega izida (različica I) od 1. 1. do 31. 12. 2022

		2022 v EUR	2021 v EUR
1.	Čisti prihodki od prodaje	28.626.098	26.825.967
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)	2.264.842	1.853.693
5.	Stroški blaga, materiala in storitev	24.573.036	20.697.608
a)	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	13.635.986	10.217.989
b)	Stroški storitev	10.937.050	10.479.618
6.	Stroški dela	6.647.083	6.766.070
a)	Stroški plač	5.056.078	4.920.176
b)	Stroški socialnih zavarovanj	829.735	823.918
c)	Drugi stroški dela	761.270	1.021.977
7.	Odpisi vrednosti	529.201	453.446
a)	Amortizacija	244.953	234.101
b)	Prevrednotovalni posl. odhodki pri neopredm. sredstvih in opredmetenih osn. sredstvih	1.541	644
c)	Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	282.707	218.701
8.	Drugi poslovni odhodki	332.303	345.788
9.	Finančni prihodki iz deležev	315	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	315	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	72.160	78.121
a)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini	0	0
b)	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	72.160	78.121
12.	Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	0	0
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	8.799	5.109
a)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	113	646
c)	Finančni odhodki iz izdanih obveznic	0	0
č)	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti	8.685	4.463
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	69.515	52.461
a)	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini	0	0
b)	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti	106	7
c)	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	69.409	52.454
15.	Drugi prihodki	29.848	13.955
16.	Drugi odhodki	80.918	47.501
17.	Davek iz dobička	0	-11.926
18.	Odloženi davki	-27.501	-14.601
19.	Čisti poslovni izid obračunskega obdobja (1+-2+3+4-5-6-7-8+9+10+11-12-13-14+15-16+17+18)	-1.275.093	377.542



le Velenje	
Prispelo	13.06.2023
Sektor	
Referent	

Poročilo neodvisnega revizorja o računovodskih izkazih

Družbenikom družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o.

Mnenje

Revidirali smo računovodske izkaze gospodarske družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o., ki vključujejo bilanco stanja na dan 31. decembra 2022, izkaz poslovnega izida in drugega vseobsegajočega donosa, izkaz gibanja kapitala in izkaz denarnih tokov za tedaj končano leto ter povzetek bistvenih računovodskih usmeritev in druge pojasnjevalne informacije.

Po našem mnenju priloženi računovodski izkazi v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavljajo finančni položaj družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. na dan 31. decembra 2022 ter njen poslovni izid in 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 Uredbo (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 (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta«). 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 zadostni in ustrezni kot osnova za naše revizijsko mnenje.

Poudarjanje zadeve

Poudarjamo, da družba na dan 31. 12. 2022 izkazuje nepokrito bilančno izgubo v višini 1.734 tisoč EUR, ki po vsebini predstavlja čisti poslovni izid v višini -1.275 tisoč EUR in preneseni čisti poslovni izid v višini -459 tisoč EUR. Nepokrita izguba, ki je ni mogoče pokriti v breme razpoložljivih sestavin kapitala na dan 31. 12. 2022 znaša 653 tisoč EUR in presega polovico osnovnega kapitala družbe za 89 tisoč EUR. Kot je opisano v pojasnilu 3.5.2 poslovnega dela letnega poročila »Insolventnost družbe« in 4.3.1.2.1 ter 4.3.10 računovodskega dela letnega poročila »Kapital« ter »Dogodki po bilanci stanja« je skupščina sprejela sklepe o naknadnih vplačilih občin ustanoviteljic v skupni višini 463 tisoč EUR. Kljub izvedenim naknadnim vplačilom kapitala v letu 2023 družba še naprej izpolnjuje pogoj dolgoročne plačilne nesposobnosti. 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 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 zadevah ne izražamo ločenega mnenja.



Prihodki od prodaje za poslovno leto 2022 znašajo 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;
- izvedli smo analitične postopke preizkušanja podatkov;
- 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 posloводство. Druge informacije obsegajo informacije v letnem poročilu, razen računovodskih izkazov in 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 našo 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 pomembno napačnih navedb.

Odgovornost posloводства 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 računovođenje, razen če namerava posloводство podjetje 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 in 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 je visoka stopnja zagotovila, vendar ni jamstvo, da bo revizija, opravljena v skladu z MSR in Uredbo



(EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta, 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 in Uredbo (EU) št. 537/2014 Evropskega parlamenta in Sveta 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, pomembnih 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 poslovanja;
- na podlagi pridobljenih revizijskih dokazov o obstoju pomembne negotovosti glede dogodkov ali okoliščin, ki zbuja dvom v sposobnost organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, sprejmemo sklep o ustreznosti poslovodske uporabe predpostavke delujočega podjetja, kot podlage računovodenja. Če sprejmemo sklep o obstoju pomembne negotovosti, smo dolžni v revizijskem 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 organizacije kot delujočega podjetja;
- ovrednotimo splošno predstavitev, strukturo, vsebino računovodskih izkazov vključno z razkritji, in ali računovodski izkazi predstavljajo zadevne posle in dogodke na način, da je dosežena poštena predstavitev;
- revizijsko komisijo in nadzorni svet med drugim obveščamo o načrtovanem obsegu in času revidiranja in pomembnih revizijskih ugotovitvah vključno s pomanjkljivostmi notranjih kontrol, ki smo jih zaznali med našo revizijo.

Med drugim smo revizijski komisiji in nadzornemu svetu 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 revizijsko komisijo in nadzorni svet, smo zadeve, ki so bile najpomembnejše pri reviziji računovodskih izkazov tekočega obdobja, določili kot ključne revizijske zadeve. V kolikor zakon ali predpisi ne preprečujejo njihovega javnega razkritja in razen v izjemno redkih okoliščinah, ko lahko utemeljeno pričakujemo, da bi bile posledice poročanja o določeni zadevi bolj škodljive kot je v javnem interesu, te zadeve opisujemo v revizijskem poročilu.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah za dejavnost Oskrbe s toplotno energijo

Družba je razkrila računovodske izkaze po dejavnostih s pojasnili v poglavju 4.4 »Računovodski izkazi po dejavnostih«, ki vključujejo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in izkaz denarnih tokov za dejavnost Oskrba s toplotno energijo za poslovno leto, končano 31. 12. 2022.

Poslovanje družbe je odgovorno za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih z uporabo sodil z upoštevanjem določb 24. člena Zakona o oskrbi s toploto iz distribucijskih sistemov (ZOTDS, Uradni list RS, št. 44/22) v povezavi z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenim evidentiranjem različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1, Uradni list RS, št. 33/11).

Naša odgovornost je preveriti ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe skladno z zahtevami prej omenjene zakonodaje ter preveriti, ali je družba upoštevala določbe ZPFOLERD-1 glede razkrivanja računovodskih izkazov po dejavnostih.

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov, poročamo, da je družba razkrila računovodske izkaze po dejavnostih. Prepričali smo se, da se okoliščine poslovanja niso bistveno spremenile in da so sodila, ki jih uporablja družba ustrezna. Družba je pri vodenju ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih sodila pravilno uporabila.

Poročilo o drugih zakonskih in regulativnih zahtevah za dejavnost Oskrbe s plinom

Družba je razkrila računovodske izkaze po dejavnostih s pojasnili v poglavju 4.4 »Računovodski izkazi po dejavnostih«, ki vključujejo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida in izkaz denarnih tokov za dejavnost Oskrba s plinom za poslovno leto, končano 31. 12. 2022.

Poslovodstvo družbe je odgovorno za vodenje ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih z uporabo sodil z upoštevanjem določb 102. člena Zakona o oskrbi s plini (ZOP, Uradni list RS, št. 204/21) v povezavi z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenim evidentiranjem različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1, Uradni list RS, št. 33/11).

Naša odgovornost je preveriti ustreznost sodil in pravilnost njihove uporabe skladno z zahtevami prej omenjene zakonodaje ter preveriti, ali je družba upoštevala določbe ZPFOLERD-1 glede razkrivanja računovodskih izkazov po dejavnostih.

Na osnovi postopkov, ki smo jih opravili pri reviziji računovodskih izkazov, poročamo, da je družba razkrila računovodske izkaze po dejavnostih. Prepričali smo se, da se okoliščine poslovanja niso bistveno spremenile in da so sodila, ki jih uporablja družba ustrezna. Družba je pri vodenju ločenih računovodskih evidenc po posameznih dejavnostih sodila pravilno uporabila.

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

Imenovanje in potrditev revizorja

Skupščina družbenikov nas je dne 9. 9. 2020 imenovala za revizorja družbe KOMUNALNO PODJETJE VELENJE, d.o.o. za poslovna leta 2020, 2021, 2022 in 2023. Od kar je družba postala subjekt javnega interesa smo revizijo računovodskih izkazov opravili tretjič, pred tem smo revizijo neprekinjeno opravljali 7 let.

Skladnost z dodatnim poročilom revizijski komisiji

Naše mnenje o računovodskih izkazih v tem poročilu je skladno z dodatnim poročilom revizijski komisiji družbe, ki smo ga izdali na isti dan kot revizijsko poročilo.

Opravljanje nerevizjskih storitev

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

Poleg storitev obvezne revizije in tistih, ki so razkrite v letnem poročilu in računovodskih izkazih, nismo za družbo opravili nobenih drugih storitev.

Ljubljana, 13. junij 2023

MAZARS, družba za revizijo, d.o.o.

mag. Teja Burja
pooblaščenka revizorka

