



O B Č I N A
ČRNOMELJ

Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

OBČINSKI SVET

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-5/2021

Datum: 3. 2. 2022

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in VII. točko Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 13. seji dne 3. 2. 2022 sprejel

Končno poročila o opravljenem nadzoru rabe javnih sredstev v Javnem podjetju KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o. za leto 2020

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 060-5/2021 z dne 19.11.2021.

Nadzorni odbor v sestavi:
Stanislava Majerle, predsednica
Alojz Hudelja, član
Miroslav Rožman, član
Sonja Pavše Grabrijan, članica
Andrej Beličič, član

Izvajalci nadzora:

Alojz Hudelja
Miroslav Rožman
Sonja Pavše Grabrijan
Stanislava Majerle

Nadzorovani organ:

KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o., Belokranjska c. 24 a, 8340 Črnomelj za leto 2020, ki ga zastopa odgovorna oseba gospod Samo Kavčič, direktor.

Klasifikacija dejavnost:
Matična številka: 5062403000
Davčna številka: 66111889

1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v KOMUNALI ČRNOMELJ d.o.o. je NO iz pregledane dokumentacije in dodatnih

pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite rabe javnih sredstev.**

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: JAVNO PODJETJE KOMUNALA ČRNOMELJ d.o.o.
3. Predmet nadzora: raba javnih sredstev v letu 2020
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: november- december 2021

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Komunala Črnomelj d.o.o. je javno podjetje s sedežem na Belokranjska c. 24a, Črnomelj. Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bil direktor gospod Samo Kavčič.

Osnovni pravni akti: Odlok o ustanovitvi JP Komunala Črnomelj d.o.o., ki ga je sprejel občinski svet občine Črnomelj, dne 4.11.2001 (Ur. list RS, št. 32/93 in 30/98) in vseh nadaljnjih sprememb ter na podlagi 61. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. list RS, št. 94/07), 25. in 28. člena Zakona o gospodarskih javnih službah (Ur. list RS, št. 32/93), kot tudi določil 16. člena Statuta Občine Črnomelj, ki je bil objavljen v Uradnem listu št. 83/11, 24/14, 66/16 in 10. in 17.člena Statuta Občine Semič ter vseh nadaljnjih sprememb.

V skladu z določili 20. člena že citiranega Odloka o ustanovitvi JP Komunala Črnomelj d.o.o. in 5.člena Sklepa o delitvi premoženja bivše Občine Črnomelj na novo nastali občini Črnomelj in Občini Semič (Uradni list RS, št. 23/97) in Sklepom št. 2004/00817 je osnovni kapital javnega podjetja 981.357,72€. Nadzorni svet Javnega podjetja Komunala Črnomelj d.o.o. (v nadaljevanju JP) je sprejel dne 15.5.2012 in 4.9.2018 Statut JP Komunala Črnomelj d.o.o., h kateremu je soglasje dal tudi Občinski svet.

Temeljni namen ustanovitve JP je bil izvajanje obvezne gospodarske javne službe in opravljanje drugih gospodarskih dejavnosti pomembnih za območje Občine Črnomelj in Občine Semič.

Ustanoviteljica in lastnica JP sta Očina Črnomelj in Občina Semič. V javno podjetje je vložila Očina Črnomelj osnovni kapital v vrednosti 744.163,56 € denarnih sredstev in Občina Semič 237.194,16 €. Ustanoviteljske pravice izvršuje kot lastnica Občina Črnomelj do 75,83 % deleža in občina Semič do 24,17% deleža. Ustanoviteljske pravice v skladu z določili Statuta izvršuje Občinski svet, ki zlasti odloča o statusnih spremembah JP, odloča o cenah in tarifah oz. taksah javnih dobrin, imenuje in razrešuje direktorja ter člane nadzornega sveta in daje hkrati tudi soglasja k razpolaganju z nepremičnim premoženjem, k programu dela ter sprejema poslovno poročilo, obračune in zaključne račune JP.

JP Komunala Črnomelj d.o.o. je ustanovljeno in registrirano za opravljanje dejavnosti v skladu s Standardno klasifikacijo dejavnosti:

a) obvezne gospodarske javne službe:

oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalne in odpadne padavinske vode, zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov, odlaganje ostankov predelave in odstranjevanje komunalnih

odpadkov, urejanje in čiščenje javnih površin, redno vzdrževanje javnih cest ter druge gospodarske javne službe predpisane z zakoni in občinskimi odloki ustanoviteljice;

b) *drugih gospodarskih dejavnosti pomembnih za območje Občini Črnomelj in Semič:*

pogrebna dejavnost z urejanjem in vzdrževanje pokopališč, vzdrževanje in upravljanje ter gradnja infrastrukturnih in drugih javnih objektov, oskrba industrijskih porabnikov, trgovina na drobno in v specializiranih trgovinah, skladiščenje, cestni tovorni promet, podjetniško in poslovno svetovanje;

c) *druge storitve dejavnosti, drugje razvrščene.*

V javnem podjetju je bilo v letu 2020 zaposlenih 71 oseb.

Odlok o ustanovitvi določa, da JP pridobiva sredstva in prihodke:

- iz sredstev plačil za opravljene storitve javne službe,
- s prodajo storitev na trgu,
- iz odškodnin zavarovalnic,
- iz drugih virov.

3.2 Pravne podlage za izvedbo nadzora:

Skladno s 31.členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim program za leto 2021 ter Sklepom številka 060-0005/2021 z dne 21. 10.2021 o uvedbi nadzora sprejet na 10. redni seji NO Občine Črnomelj, dne 11.10.2021.

3.4. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost in zakonitost finančnega poslovanja JP Komunala Črnomelj d.o.o, skladno z Zakonom o računovodstvu in predpisi izdanimi na njegovi podlagi ter preveriti transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s finančnim načrtom za leto 2020, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati priporočila za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo na podlagi pregleda dokumentacije:

- Zakonitosti organiziranosti in poslovanja javnega podjetja z veljavnimi predpisi in računovodskimi izkazi za leto 2020.
- Zakonitost organiziranosti in poslovanja javnega podjetja z veljavnimi akti za leto 2020.
- Zakonitost izvajanja javnih naročil v letu 2020.

4. NAČIN DELA

Nadzor na lokaciji nadzorovanega organa je potekal 26.10.2021 ob 13.00 uri. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Miroslav Rožman, Sonja Pavše Grabrijan, Alojz Hudelja in Stanislava Majerle.

Prisotni s strani nadzorovanega organa sta bila direktor Samo Kavčič in gospa Lidija Kasun.

V okviru cilja, namena in obsegom izvedbe nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev JP Komunala Črnomelj d.o.o so izvajalci nadzora prejeli dodatna pojasnila in podatke s strani prisotnih.

4.1 Pregled prejete dokumentacije JP Komunala Črnomelj d.o.o.

1. Ustanovitveni občinski predpis in registracijski dokument s spremembami
2. Temeljne interne splošne akte javnega gospodarske družbe -JP
3. Organizacijske in poslovne listine JP
4. Sprejete planske dokumente za leto 2020 (program poslovanja in letno poslovno poročilo, s kadrovskim planom, plan nabav blaga, materiala in storitev, investicij ter investicijskega vzdrževanja)
5. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2020
6. Izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje 01.01. do 31.12.2020
7. Izkaze o letnem strošku dela, stroškov blaga, materiala in storitev, investicij ter investicijskega vzdrževanja za leto 2020
8. Letni popis OS za leto 2020
9. Seznam poslovnih pogodb in podjemnih pogodb za storitve in kadre v letu 2020
10. Seznam vseh postopkov javnih naročil za leto 2020 ter razno (dodatna dokumentacija).

4.2 Pregled dodatne dokumentacije:

Nadzorni organ je ob izvedbi nadzora želel še dodatno dokumentacijo, ki jo je nadzorovani organ posredoval na e-naslov zapisnikarce članice NO Sonje Pavše Grabrijan in na sedež NO do ponedeljka, 6.12.2021.

Seznam dodatno prejete dokumentacije:

- Statut JP Komunala Črnomelj d.o.o. iz leta 2018
- Strategija 2021/2022
- Podjetniška kolektivna pogodba, s sklepom z dne 1.3.2021 in zapisnikom z dne 8.1.2021
- Pogodba o dajanju pravne pomoči iz leta 2002
- Primer zapisnika 11.seje NS iz leta 2021
- Sklep občinskega sveta Občine Črnomelj k Letnemu poročilu za leto 2020
- Primer elektronskega načina glasovanja NS iz leta 2021
- Primer polletnega poročila za NS, jan-sep 2020
- Pravilnik o uporabi GPS tehnologije v službenih vozilih
- Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju iz leta 2014
- Dokumentacija postopka JN za nakup osnovnega sredstva iz leta 2020
- Dodatna pisna pojasnila o pogrebnih dejavnosti in o postopku podpisovanja sklepov NS

4.3 Izvedba nadzora na sedežu JP Komunala Črnomelj

Nadzor je vodila predsednica NO, ki je nadzorovanemu organu uvodoma pojasnila namen nadzora. Izvajalci nadzora so pregledali prejeto dokumentacijo in želeli dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

5. UGOTOVITVE

V postopku se je pojavilo nekaj vprašanj, ki pa so bila pojasnjena in razrešena med nadzorom.

NO je glede poslovanja in z vidika porabe občinskih proračunskih sredstev JP Komunala Črnomelj d.o.o. podal nekaj priporočil.

Pregled Statuta JP Komunala Črnomelj d.o.o.

Ugotovitev: Nadzorni organ je pregledal Statut JP, v katerem je bilo besedilo na dveh straneh potemnjeno. Nadzorovani organi je pojasnil, da je to nastalo pri fotokopiranju dokumenta in imenovani akt ponovno poslal NO s vsebino, ki je v celoti bila vidna.

Nadalje NO ugotavlja, da je 29. členu Statuta navedeno, da mora kandidat za direktorja poleg splošnih pogojev imeti vsaj tri leta izkušenj v stroki, a pri tem ni definirana vrsta stroke.

V nadaljevanju je v 4. odstavku istega člena navedeno, da se lahko imenuje vršilca dolžnosti v soglasju z županoma. Enako je navedeno v določila 2. odstavku 28.člena «direktorja imenuje NS v soglasju z obema županoma» kot skupnostnega organa.

Priporočilo: Nadzorni odbor predlaga nadzorovanemu organu, da pri naslednji spremembi Statuta JP dopolni oziroma definira vrste zahtevane stroke, ki jo mora imeti kandidat in predlaga, da se poenotijo izrazi v delu v besedila o dajanju soglasij.

Najvišji organ JP Komunala Črnomelj d.o.o je Nadzorni svet (NS), ki nadzoruje poslovanje javnega podjetja, sprejema letni program dela, finančni načrt in kadrovske načrti javnega podjetja, odloča o povečanju oz. zmanjšanju osnovnega kapitala javnega podjetja, odloča o dobičku in kritju morebitne izgube javnega podjetja, daje soglasje aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, daje soglasje k poslovnemu poročilu in zaključnemu računu javnega podjetja, sprejme statut, idr..

Nadzorovani organ predstavi način sodelovanja in spremljanja poslovanja JP s strani nadzornega sveta (SN). Direktor pojasni, da imajo spremljanje in poročanje na mesečni ravni in kvartalno ter dodatno to podkrepi s prikazom spremljanja vseh postavk poslovanja na primeru dokumenta Poročilo za NS jan-sep 2020. NO preda tudi seznam Pregled sklepov sej NS 2018-2022. NO je prejel še primer Sklepa NS o potrditvi Letnega poročila JP Komunale Črnomelj d.o.o. za leto 2020 in Sklep Občinskega sveta, ki je Letno poročilo sprejel oziroma potrdil na svoji 20. redni seji, dne 20.5.2021. Priloga je primer fotokopije sklepa in načina poteka glasovanja o Letnem poročilu za 2020 in seznam zapisnikov o delu NS ter primer Zapisnika o obravnavi Letnega poročila za leto 2020.

Ugotovitve: Nadzorni organ je ugotovil, da NS in JP postopata v skladu z veljavnimi akti in nalogami NS.

Iz Letnega poročila za leto 2020 izhaja, da je JP razpolagalo s čistimi prihodki od prodaje v višini 5.469.572€ in sicer iz naslova gospodarskih javnih služb v višini 4.561.644€ ter iz drugih dejavnosti v višini 907.928€. Skupni prihodki (vključno s subvencijami, dotacijami, regresi in drugimi prihodki) so znašali 6.399.769 €.

Ravno tako iz Letnega poročila izhaja, da so bili odhodki v letu 2020 skupaj 6.334.611€ (iz naslova gospodarske javne službe v višini 4.561.644€ oz. 85% in druge dejavnosti v višini 907.928€) oziroma za 5% višji kot v letu 2019. Skupni odhodki so znašali 6.399.769 €. Poslovno leto je bilo zaključeno s poslovnim izidom na postavki »Čisti dobiček obračunskega obdobja« naveden znesek v višini 20.604€ (zmanjšano za davek od dobička in prihodke iz naslova odloženih davkov).

Ugotovitve: JP je v letu 2020 navedena sredstva porabljal transparentno in v skladu z namenom.

Nadzorovani organ je zanimalo, kako poteka spremljanje finančnega poslovanja in kako poteka poročanje NS.

Direktor pojasni in tudi prikaže spremljanja finančnega poslovanja v obliki diaproyekcije ter predstavi podatke prikazane v grafih. Nadalje pojasni, da se poročila izdelajo v Excelovi preglednici z možnostjo izvoza podatkov iz informacijskega sistema SAOP. Mesečno spremljajo kazalnike po izkazu uspeha (preteklo leto, plan, realizacija). Kvartalno se izdela poročilo za nadzorni svet, pošlje se pa tudi ustanoviteljem (enako poročilo). V primeru, da se ugotovi odstopanje kazalnikov od letnega plana, se poiščejo vzroki, nato ocenijo stopnjo tveganje za poslovanje in izvedejo se korektivni ukrepi. Izhodišče za spremljanje kazalnikov je letni plan in letno poročilo.

Ugotovitve: Nadzorovani organ ugotovi, da je spremljanje kazalnikov, transparentno, saj omogoča stalno spremljanje stanja in pravočasno ukrepanje. JP nima vzpostavljenega sistema kakovosti, prikazane kazalnike si so določili sami. Za primerjalna analiza s podobnimi podjetji uporabljajo podatke, ki jih obdeluje Inštitut za javne službe.

Nadzorni organ je zanimalo ali so bili v nadzorovanem obdobju revidirani ali obravnavani s katere druge nadzorne institucije.

Iz aktov izhaja, da je JP navedeno kot majhno podjetje in da ni zavezano k revidiranju kot izhaja iz 55. člena Zakona o gospodarskih družbah (ZGD). Nadzorovani organ pojasni, da po kriteriju števila zaposlenih že presegajo število 50 zaposlenih, vendar po kriteriju čistega prihodka od prodaje ne presegajo 8.000.000€ in vrednost aktive ne presega 4.000.000€. Nadzorovani organ predloži tudi fotokopijo izpisa iz AJPESA o opredelitve družbe, za druge-2020 z Izjavo direktorja, da je JP majhen podjetnik in kot tak nezavezan k reviziji letnega poročila v skladu z 2. odst. 59. člena ZGD. Nadzorovani organ zagotovi, da bo sledil zakonodaji v primeru, da se spremenijo kriteriji oziroma pogoji za JP.

Ugotovitve: NO ugotovi, da še niso izpolnjeni vsi pogoji za preimenovanje iz majhnega v srednje veliko podjetje.

Pregled področja vodooskrbe

Nadzorovani organ predstavi glavne kazalnike vodooskrbe. Dolžina vseh vodov je cca 500km. Glede terena je sistem primerljiv s Kočevjem in Metliko. Sistem ima več km vodovoda kot Novo mesto, proda pa 3x manj vode. Iz tega izhajajo visoki stroški elektrike, povračila; sledi malo prodane vode z veliko stroški (0,99€/m³). Problem je tudi premalo priključenih odjemalcev. Trenutno je 99% prebivalcev priključenih na vodovod. Omrežnino subvencionira občina v višini 25% zneska omrežnine za uporabnika.

Ugotovitve: Vodooskrba je glavna dejavnost JP in predstavlja tudi v poslovnih planih in izkazih največjo finančno postavko. JP si prizadeva ohraniti optimalno ceno za uporabnike storitev pri tem pomaga Občina s subvencioniranjem omrežnine.

Pregled področja pogrebne pokopališke dejavnosti

NO je iz Letnega poročila na postavki pogrebna pokopališka dejavnost ugotovil izkazan negativen poslovni uspeh že v planu v višini 4.806€ in v realizaciji za leto 2020 v višini 1.827€.

Nadzorovani organ pojasni razloge za negativni planiranje in poslovni izid. Po zakonu je bilo potrebno organizirati 24 urno dežurno službo v Občini Črnomelj in Občini Semič. JP je pričelo s to dejavnostjo z majem 2020, pred tem so to izvajali privatni subjekti. JP do tedaj ni razpolagalo s izhodiščnimi podatki za preteklo obdobje, zato je bilo potrebno izdelati plan projekta in elaborat, ki pa ga v predlagani vsebini ni sprejel Občinski svet. Vseboval je strošek pokopa, strošek slovesnosti, zagonske stroške po zakonu: vzpostavitev hladilnice,

24 h dežurstvo, potrebno dodatno zaposlitev dveh oseb, nakup krst in namenskega avtomobila.

Nadalje pojasni, da imajo za izvajanje te dejavnosti zaposlene 4 osebe, za dodatne potrebe sklepajo podjemne pogodbe. Objavili so potrebo po tovrstnih delavcih in žal niso bili uspešni, zato za ta namen sklepajo podjemne pogodbe s kandidati, ki izkažejo interes in imajo izkušnje za tovrstno delo. Za ta namen imajo sklenjenih 5 podjemnih pogodb.

Nadalje se predstavi izvajanje pogrebne dejavnosti. V Semiču se pogrebna dejavnost izvaja od začetka leta 2020. V Semiču je bil sprejet Odlok o pokopališčih in grede vsi pogrebi preko JK Črnomelj, ki je upravljalec vseh pokopališč v občini Semič. Uspeli so znižati ceno za Očino Semič in naredili dobropis, ker se je izkazalo, da je bila planirana cena previsoka.

V občini Črnomelj je JP upravljalec pokopališč od maja 2020. Za izvedbo pogreba so potrebni štiri osebe in v primeru, da sta dva pogreba hkrati je potrebno 7 oseb, takrat se vključijo tudi osebe s podjemnimi pogodbami. Redno zaposleni, ki izvajajo navedene storitve imajo fleksibilni delovni čas in izvedejo vse storitve, razen pogrebne slovesnosti.

Nadzorovani organ, pojasni, da ta negativen poslovni izid ni vplival na pozitivno poslovanje JP. Pridobili so vsa potrebna soglasja s strani Občinskega sveta in NS, tako za Gospodarsko finančni načrt JP kot za Letno poročilo za leto 2020.

Ugotovitve: JP ima vsa potrebna soglasja tako za planirani, ko tudi poslovni izid v Letnem poročilu za 2020.

Pregled prejetega seznama vseh pogodb JP v letu 2020

NO je pregledal Seznam vseh veljavnih pogodb JP v letu 2020 in ugotovil, da je vseh 65 in 7 podjemnih. Večina od 65 je sklenjenih z Občino Črnomelj kot lastnico infrastrukture za namen izgradnje ali vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega omrežja. Nadzorovani organ pojasni, da imajo z Občino sklenjene pogodbe na podlagi postopka javnega naročila in-hause.

Ugotovitve: NO ugotavlja, da JP v navedenih primerih postopal skladno z ZJN.

NO je pregledal na seznamu primer sklenjene pogodbe o dajanju pravne pomoči s strani odvetnika iz Črnomlja, z dne 20.8. 2002. Direktor pojasni, da je bila pogodba sklenjena zato, ker so potrebna specialna znanja na področju komunale.

Ugotovitve: V pogodbi ni statusa pogodbenika (ni navedeno ali je s.p ali d.o.o), nadalje je navedena višina mesečnega povšala še v SIT in je bila sklenjena za nedoločen čas. Po ZJN pogodbe za nedoločen čas niso več dopustne in je potrebno za pravno svetovanje oz. pomoč po sedaj veljavni zakonodaji do vrednosti 40.0000€ na letni ravni izvesti evidenčni postopek. V primeru, da je vrednost vseh opravljenih storitev na letni ravni višja od navedene mejne vrednosti za evidenčni postopek, naj nadzorovani organ pripravi stroškovno analizo in v skladu z načelom gospodarnosti razmisli o zaposlitvi pravnika.

Priporočilo: JP Kmunala Črnomelj d.o.o naj predmetno zadevo uskladi z veljavnim ZJN. Rok je 2 meseca od prejetega končnega poročila.

Primer postopanja pri naročanju storitev IT

Nadzorovani organ pojasni, da v letu 2020 niso na novo sklepali pogodb za to področje. Sedaj imajo namreč v uporabi veliko različne programska oprema in tehnologijo PIS (poslovni informacijski sistem) Bass – dokumentni sistem, ERP sistem za komunale in Saop – finančno poslovanje, nadalje GPSWIN (sledenje službenim vozilom), Špica (vodenje evidence delovnega časa), Protok (katastri), Telemetrija (daljinski nadzor vode), Pametno mesto (spletna aplikacija) in POSPRAVIMO (mobilna aplikacija) v okviru novega projecta "Pametno

mesto”.

Nadalje direktor pojasni, da je zaznal neustreznost in nezmožnost medsebojne integracije obstoječih IT sistemov, zato v nadaljevanju predstavi in z dokumenti podkrepí izvedbo postopka na primeru JN storitev informacijske tehnologije v letu 2021. Za ta namen je bil izveden strokovni dialog z dvema potencialnima ponudnikoma IT opreme in tehnologijo primerne za področje JP. Glavni razlog za zamenjavo nekaterih obstoječih je, omogočiti boljšo integracijo med sistemi, poenotenje sistemov in posledično zmanjšanje števila IT programov v JP. V letu 2021 so pristopili tudi k optimizaciji procesov s pomočjo optimizacije IT programov.

NO prejme na vpogled ponudbi dveh potencialnih IT ponudnikov s katerimi so izvedli strokovni dialog (prelog optimalne IT rešitve za JP), prejeli tudi zapisnik usklajevanja in fotokopijo pogodbe št.1001/2021 s podjetjem BASS d.o.o iz Celja, ki po javno dostopnih informacijah izvaja storitve programskih rešitev za javne storitve kot so oskrba z vodo, ravnanje z odpadki, daljinsko ogrevanje, distribucija plina, ravnanje z odpadnimi vodami, podjetniki za upravljanje stanovanj, kabelske storitve, internetni ponudniki, upravljanje naročnin in najemnin ter še veliko drugih.

Direktor nadalje pojasni, da so se pogajali in dosegli dobro ceno ter, da ta program uporablja več komunalnih podjetij v Sloveniji. Zato so sprejeli odločitev za izbiro zgoraj imenovanega izvajalca. To jim bo zagotavljalo tudi primerljive podatke z drugimi podobnimi podjetji, ki uporabljajo isti program.

Ugotovitve: NO ugotavlja, da na podlagi prejete dokumentacije in pojasnil si nadzorovani organ prizadeva delati gospodarno in napredno.

Pregled gospodarjenja s osnovnih sredstev in drobnim inventarjem v JP

JP v skladu z Zakonom o računovodstvu in na podlagi Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju JP izvede letni popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Komisija po izvedbi popisa predlaga odpise tako OS kot DI. V primeru, da med popisom ne najdejo popisnega sredstva se izvede korektivni ukrep. Nadzorni organi je prejel dokumentacijo letnega popisa osnovnih sredstev in drobnega inventarja s predlaganim odpisom sredstev ter prejel dodatna pojasnila.

Ugotovitve: Nadzorni organ ugotavlja, da je popis izveden v skladu z veljavnimi zakonskimi podlagami in v skladu s Pravilnikom o računovodstvu JP Komunala Črnomelj d.o.o.

V nadaljevanju je NO zanimalo ali JP postopa gospodarno in zakonito v primeru postopka nabave OS.

NO je prejel dokumentacijo primera postopka JN za nabavo OS in sicer nakupa traktorja s cisterno za fekalije. Predmetno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil, dne 21.5.2021.

Nadzorovani organ pojasni, da za vsako nabavo OS nad vrednostjo 500 € izvede evidenčni postopek-povpraševanje z zbiranjem ponudb. Za nadzor nad nabavami imajo izdelano elektronsko odobritev ali zavrnitev naročil. Direktor predstavi NO postopek odobritev naročila. Avtor izda potrebo po nabavi; prejme zadevo – pridobi ponudbo. Vsa naročila pregleda in odobri direktor. Tega postopka podjetje nima zapisanega kot navodila ali druge vrste dokumenta. Materiali, ki imajo šifro in so v skladišču, ne grede v odobritev. V ozadju vsakega naročila je pogodba z dobaviteljem. Sicer nimajo izdelanega internega akta za izvajanje postopka naročanja – izdajanja naročil in tudi ne za izvedbo evidenčnega postopka.

Ugotovitve: Postopek JN za primer nakupa traktorja s cisterno za fekalije je bilo izvedeno v skladu z določili ZJN. Trenutna zakonodaja na področju javnega naročanja ne zahteva od naročnika, da ima izdelan akt o evidenčnih naročilih, vendar je to smiselno v izogib tveganju, da se preseže mejna vrednost evidenčnega naročila na letni ravni, hkrati pa jim to lahko služi

kot dodatno dokazilo o zagotavljanju transparentnosti in gospodarnosti porabe javnih finančnih sredstev v JP.

Priporočilo: NO priporoča JP, da izdela interna navodila za celoten postopek naročanja, ker v praksi tako že izvajajo. Enako priporoča NO, da JP izdela interni akt za izvajanje naročil po evidenčnem postoku.

Interni akt Pravilnik o računovodstvu JP Komunala Črnomelj d.o.o., z dne 10.11.2014.

Nadzorovani organ pojasni in pokaže vzpostavljen sistem dokumentarnega gradiva in doda, da je v pripravi posodobitev imenovanega akta.

Ugotovitve: V pravilniku ni navedenih vseh določil zakonskih podlag in aktov, ki so podlaga za sprejem internih aktov. Akt nima dokumentne številke. Zakonodaja na področju hrambe poslovnega gradiva predpisuje navedeno. Sicer NO pohvali do sedaj vzpostavljen dokumentni sistem v JP.

Priporočilo: NO predlaga noveliranje Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju JP Komunala Črnomelj d.o.o.

Uresničevanje pravic iz dela zaposlenih v JP Komunala Črnomelj d.o.o.

V Letnem poročilu za leto 2020 je opazen porast finančnih sredstev na postavki strošek dela. Nadzorovani organ predstavi, da je glavni razlog v spremembi Zakona o minimalni plači. Predpis je dvignil znesek minimalne plače in posledično je bilo potrebno uskladiti plače zaposlenih s 1.1.2020.

Ugotovitve: Nadzorovani organ ima sprejet interni akt Podjetniška kolektivna pogodba, ki je bila sprejeta z dopolnitvami 1.2.2021. Podpisniki so bili direktor, predsednik sveta delavcev in predsednik IO OOS sindikata. V priloženem sklepu, ki je stopil v veljavo s 1.3.2021, je navedeno, da je bil akt spremenjen zaradi spremembe tarifne priloge in Pravilnika o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest ter nepredvidenih okoliščin v delovnem procesu podjetja. Glavni razlog je bila sprememba Zakona o minimalni plači. Direktor poudari, da poleg navedene upoštevajo delovno pravno zakonodajo in področno KP za komunalno dejavnost. Bolniška odsotnost je bila v letu 2020 v višini 6%, kar je več kot leta 2012 kot je razvidno iz takratnega Poročila NO, ko je bila le 2,85%. Na višino odstotka bolniške odsotnosti v letu 2020 sta imeli vpliv starostna struktura zaposlenih in pojav Covid epidemije.

Ugotovitve: NO ugotavlja, da po pregledu dokumentacije in dodatnih pojasnilih nadzorovanega organa, si JP prizadeva upoštevati vse zakonske možnosti za izboljšane delovnih pogojev zaposlenih.

Spremljanje storitev pri uporabnikih

Nadzorovani organ pojasni, da uporabnike dodatno obveščajo z raznimi obvestili, prizadevajo si še najti rešitev za starejše, ki ne poznajo sodobne tehnologije. Kot izboljšavo, za katero skrbi sam, je obveščanje uporabnika z obvestili na drugi strani izdane položnice. Doda, da se je stanje glede neplačnikov nekoliko izboljšalo, da pa so morali zaradi objektivnih razlogov predlagati ustanoviteljici tudi odpis dolga. V letu 2020 so vzpostavili sledljivost službenih vozil preko GPS-a, zaradi boljše sledljivosti izvajanja storitev pri uporabnikih. Ta način omogoča neposreden elektronski vpogled časa in lokacije izvedene storitve. Predstavljen je bil tudi

postopek obravnave pritožb in pohval, za katerega skrbi neposredno direktor, saj želi, da so odzivni pri podajanju odgovorov na pritožbe. Trudi se jih tekoče reševati.

Ugotovitve: NO ugotavlja, da po pregledu dokumentacije in dodatnih pojasnilih nadzoranega organa, si JP prizadeva izboljšati in približati informiranje o storitvah.

V zaključku nadzora je direktor podal še vrsto splošnih in koristnih informacij o dejavnosti JP.

6. ZAKLJUČEK

V okviru pregledane dokumentacije ni bilo ugotovljenih bistvenih nepravilnosti. Zaključimo lahko, da pri nadzoru JP Komunala Črnomelj d.o.o, v zgoraj navedenem obsegu ni bilo zaznati bistvenih nezakonitega in netransparentnega poslovanja, prav tako ne nenamembnosti porabe proračunskih sredstev občine Črnomelj.

Pripravili:

Alojz Hudelja
Miroslav Rožman
Sonja Pavše Grabrijan
Stanislava Majerle

Stanislava Majerle, l.r.
Predsednica Nadzornega odbora

Poslati:

- JP Komunala d.o.o., s povratnico

V vednost:

- Občinski svet Občine Črnomelj
- Župan