



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2014

Datum:

Na podlagi 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Poročilom o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega porabnika družbe Komunala Radgona, javno podjetje, d.o.o. Gornja Radgona za leto 2014.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



OBČINA GORNJA RADGONA

Nadzorni odbor

Datum: 30.11.2015

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa 6. seje Nadzornega odbora z dne 14. 10. 2015 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na 8. seji, dne 30. 11. 2015 sprejel

POROČILO

**o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja
posrednega proračunskega porabnika družbe KOMUNALA RADGONA,
Javno podjetje, d.o.o. Gornja Radgona za leto 2014
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

1 UVOD

Nadzor zakonitosti organiziranosti in poslovanja ter zakonitosti finančnega poslovanja javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona, je Nadzorni odbor izvedel v skladu z določili 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, ter na podlagi določil 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona ter Programa dela Nadzornega odbora za leto 2015.

Nadzorovana stranka javno podjetje KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona.

Nadzor so opravili pooblaščenči:

- dr. Suzana Bračič, predsednica NO,
- Marta Njivar, članica NO,
- Zlatko Šajhar, član NO in
- Marija Flegar, članica NO.

Nadzor je bil opravljen po predhodno pridobljenem in pregledanem Poslovnem poročilu javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona za leto 2014 v dneh od 3.11.2015 do 6.11.2015 v poslovnih prostorih Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali: mag. Zlatko Erlih, direktor javnega podjetja, ga. Simona Skaza, računovodkinja, g. Mitja Ficko, tehnični direktor, g. Miran Kolbl, skupinovodja sistemov oskrbe s pitno vodo in odvajanja voda in Tomi Šoštarič, skladiščnik – vzdrževalec, Marija Bratuša, obračun komunalnih storitev in Cvetka Ternar, obračun komunalnih storitev.

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o:

1. Upoštevanje veljavnih predpisov pri organiziranosti in poslovanju javnega podjetja.

2. Sestava revidiranega letnega poročila javnega podjetja za leto 2014.
2. Zakonitosti finančnega poslovanja glede uporabe proračunskih sredstev za leto 2014.

Zagotovitev prvega cilja je Nadzorni odbor dosegel z vpogledom v:

- temeljni ustanovitveni občinski predpis in registracijski dokument,
- temeljne interne splošne akte,
- veljavne letne načrte in
- organizacijske in poslovne listine.

Za doseg drugega cilja je Nadzorni odbor pregledal pravilnost evidentiranja in izkazovanju podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2014 in
- izkazu poslovnega izida od 01.01. do 31.12.2014.

Za doseg tretjega cilja je Nadzorni odbor preveril skladnost poslovanja javnega podjetja z zakoni, drugimi predpisi in internimi akti, ki urejajo področja:

- stroškov dela,
- stroškov blaga, materiala in storitev,
- kalkulacije cen,
- vodenja skladiščnega poslovanja in
- nabave osnovnih sredstev.

1.1 OSNOVNI PODATKI O JAVNEM PODJETJU

Javno podjetje KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona, je ustanovila Občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o., ki ga je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na seji dne 24.2.2005 (Odlok objavljen v uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalnem časopisu PREPIH št. 3, dne 1.3.2005).

Na podlagi sprememb, ki jih je prinesel Zakon o upravljanju kapitalskih naložb Republike Slovenije (Ur. list RS, št. 38/2010, 18/2011, v nadaljevanju: ZUKN) je prišlo do bistvenih sprememb v pristojnostih nadzornega sveta javnega podjetja in ustanovitelja Občine Gornja Radgona, kar je bilo potrebno uskladiti tudi v ustanovnih aktih javnega podjetja. Na podlagi navedenega je tudi bil v letu 2012 pripravljen in sprejet novi Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepil št. 70/2012, sprememba 73/2012 in 81/2013, v nadaljevanju: odlok).

Javno podjetje KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona, je bilo registrirano v sodnem registru Okrožnega sodišča v Murski Soboti pod vložkom št. 1/02953/00, dne 21.6.2005. Temeljni namen ustanovitve javnega podjetja je bil izvajanje obvezne gospodarske javne službe in opravljanje drugih gospodarskih dejavnosti pomembnih za območje Občine Gornja Radgona.

V skladu s 34. členom odloka ima javno podjetje statut, ki ga sprejme nadzorni svet, soglasje nanj pa da ustanovitelj. S statutom se določa notranja organizacija javnega podjetja, podrobneje določa naloge njegovih organov, način delovanja in odločanja nadzornega sveta ter njegovo razmerje do direktorja, način financiranja in poslovanja javnega podjetja in

vprašanja, ki se nanašajo na razmerje javnega podjetja in njegovih organov do ustanovitelja in njegovih organov ter druge naloge.

Statut javnega podjetja je sprejel nadzorni svet družbe na svoji seji dne 28. 2. 2014 in na predlog občinske uprave obravnaval podane pripombe na seji dne 16.05.2014. Nadzorni svet je nato sprejel statut kot predlagatelj predložil občini, da kot ustanovitelj nanj poda soglasje.

V skladu z določili Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. je Občinski svet Občine Gornja Radgona dne 10.7.2014 na svoji seji dal soglasje k Statutu Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o..

Ustanoviteljica in edina lastnica Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. je Občina Gornja Radgona. V javno podjetje je vložila osnovni kapital v vrednosti 250.258,56 EUR po naslednjih vložkih:

- 41.729,00 EUR dne 16.3.2005
- 49.300,00 EUR dne, 16.9.2008
- 30.000,00 EUR dne, 16.9.2008
- 40.009,56 EUR dne 16.9.2008
- 41.220,00 EUR dne, 21.8.2013
- 38.000,00 EUR dne, 21.8.2013
- 10.000,00 EUR dne, 21.8.2013.

Ustanoviteljske pravice izvršuje kot edina lastnica Občina Gornja Radgona do 100,00 %. Ustanoviteljske pravice v skladu z določili statuta izvršuje Občinski svet, ki zlasti odloča o statusnih spremembah javnega podjetja, odloča o cenah in tarifah oz. taksah javnih dobrin, imenuje in razrešuje direktorja ter člane nadzornega sveta in daje hkrati tudi soglasja k statutu, razpolaganju z nepremičnim premoženjem, programu dela, najemanju posojil z zapadlostjo nad 1 letom ter sprejema poslovno poročilo, obračune in zaključni račun javnega podjetja. Od 10.7.2014 s sprejemom novega statuta pa imenuje in razrešuje direktorja nadzorni svet, saj so se s spremembami ZGD-1 nekatere pristojnosti občinskega sveta prenesle na nadzorni svet.

Javno podjetje KOMUNALA RADGONA d.o.o. je ustanovljeno in registrirano za opravljanje dejavnosti izvajanja:

- 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 ob inskimi odloki ustanoviteljice;
- b) Drugih gospodarskih dejavnosti pomembnih za območje Občine Gornja Radgona urejanje in vzdrževanje pokopališč, vzdrževanje in upravljanje infrastrukturnih in drugih javnih objektov, oskrba industrijskih porabnikov z vodo in oskrba naselij s požarno vodo, idr.....

1.2 ORGANI JAVNEGA PODJETJA KOMUNALA RADGONA D.O.O.

Organi javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. so:

- Direktor javnega podjetja in
- Nadzorni svet.

Nadzorni svet je organ javnega podjetja, ki nadzoruje poslovanje javnega podjetja, sprejema letni program dela, finančni načrt in kadrovski načrt 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..

Nadzorni svet javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. je po novem statutu z dne 10.7.2014 imenovan za dobo 4 let s sklepom Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in šteje 3 člane. Ustanoviteljica Občina Gornja Radgona imenuje 2 člana, 1 član pa je imenovan izmed zaposlenih delavcev v javnem podjetju.

Nadzorni svet deluje in postopa v skladu z določili Poslovnika o delu nadzornega sveta, ki ga je sprejel nadzorni svet na svoji 1. seji dne 23.9.2005. Nov poslovnik o delu nadzornega sveta je bil sprejet na 8. seji dne 18.7.2014.

Direktor zagotavlja zakonitost dela, organizira in vodi poslovanje javnega podjetja ter zastopa in predstavlja javno podjetje. Zlasti predlaga temeljne razvojne in poslovne politike, letne plane in programe razvoja, izvršuje sklepe ustanoviteljice in nadzornega sveta, poroča o izvrševanju letnih delovnih in finančnih planov, podpisuje poslovne akte in listine, izdaja splošne in posamične interne akte, določa notranjo organizacijo in odloča o zaposlitvi in razporeditvi delavcev v javnem podjetju, sklepa in podpisuje pravne posle, določa cene dopolnilnih dejavnosti.

Družbo od 15.11.2011 zastopa direktor mag. Zlatko Erlih, ki ga je imenoval Nadzorni svet podjetja v skladu z ZGD-1 (Zakon o gospodarskih družbah) na svoji 6. redni seji, dne 29.08.2011, ob upoštevanju določil statuta podjetja iz leta 2005 je bil imenovan za dobo 4 let.

Na podlagi spremembe odloka se je število članov Nadzornega sveta zmanjšalo na sedaj veljavne tri (3) člane. Na začetku leta 2014 so to funkcijo vršili naslednji člani, ki so bili imenovani na podlagi sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 5.4.2012 in na osnovi volitev za člana nadzornega sveta, izvedenih na zboru delavcev podjetja komunala Radgona z dne 8.6.2012:

- Branko Kocbek - predsednik,
- Miran Dokl - namestnik predsednika in
- Mitja Ficko - član (predstavnik zaposlenih).

Predsednika in namestnika predsednika nadzornega sveta je izvolil nadzorni svet izmed imenovanih članov na 1. konstitutivni seji nadzornega sveta dne 17.4.2012.

Po izvedenih lokalnih volitvah v občinski svet v letu 2014 je podjetje dobilo nov nadzorni svet na podlagi sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 23.2.2015, ki ga sestavljajo:

- dr. Peter Kralj - predsednik,
- Branko Kocbek - podpredsednik in
- Mitja Ficko - član (predstavnik zaposlenih).

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotavlja, da je bil predstavnik zaposlenih izbran na zboru delavcev, dne 8.6.2012 z glasovanjem. V Statutu javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. ni jasno opredeljeno, kako poteka način izbire predstavnika zaposlenih, zato predlagamo, da se akti ustrezno prilagodijo in se dopiše, da lahko vsak zaposleni odda svoj glas na osnovi tajnega glasovanja, saj se le tako lahko zagotavlja upoštevanje avtonomije vsakega zaposlenega do pravice glasovanja svojega predstavnika v nadzornem svetu. Prav tako je potrebno razmisliti, ali vendarle ne prihaja do nasprotja interesov, ko je lahko zaposleni v funkciji top managementa (tj. tehničnega direktorja) istočasno v vlogi nadzornika. To dejansko pomeni, da lahko preko nadzornega sveta nadzira poslovne odločitve, ki jih je sam sprejel kot eden izmed ključnih predstavnikov posloводства javnega podjetja. Pri nadzoru smo namreč ugotovili, da direktor in tehnični direktor razpolagata s pooblastili podpisovanja pomembnih dokumentov, kot so pogodbe, naročilnice, sklepi za mesečno stimulacijo, sklepi za izplačilo nadur zaposlenim idr. Predlagamo, da se v Statutu jasno opredeli, da vodstveni kader ne more biti predstavnik zaposlenih v nadzornem svetu.

Pojasnilo Komunale:

Ureditev glede imenovanja predstavnika zaposlenih v nadzorni svet izhaja iz preteklosti, pri čemer se strinjamo z mnenjem NO glede konflikta interesov pri imenovanju članov nadzornega sveta, zato je potrebno angažirati odvetnika, da zadevo prouči in predlaga rešitev.

1.3 TEMELJNI AKTI JAVNEGA PODJETJA

Javno podjetje KOMUNALA RADGONA d.o.o. ima sprejete pravno veljavne naslednje interne akte:

- Statut javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. št. 18. seje z dne 10.07.2014.
- Poslovnik o delu nadzornega sveta, ki ga je sprejel nadzorni svet na svoji 8. Seji dne 18.07.2014.
- Pravilnik o računovodstvu javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. z dne 01.10.2008.
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest z dne 29.11.2005 s Katalogom delovnih mest in Kadrovskim načrtom za leto 2014.
- Pravilnik o postopkih in ukrepih za zavarovanje osebnih podatkov javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. z dne 17.12.2006.
- Pravila o disciplinski in odškodninski odgovornosti v družbi KOMUNALARADGONA d.o.o. št. 017-06/2008-01/DV z dne 10.11.2008.
- Plan dela potrjen na 6. seji nadzornega sveta dne 28.2.2014.
- Finančni načrt potrjen na 6. seji nadzornega sveta dne 28.2.2014.
- Kadrovski načrt potrjen na 6. seji nadzornega sveta dne 28.2.2014.

2 NADZOR RAČUNOVODSKIH IZKAZOV ZA LETO 2014

2.1. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Računovodski izkazi so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi SRS 2006 – predvsem standard SRS 35, ostalimi standardi in Zakonom o gospodarskih družbah ZGD-1. Družba pri pripravi bilanc upošteva naslednje temeljne računovodske predpostavke:

- upoštevanja nastanka poslovnega dogodka,
- upošteva časovno neomejenost poslovanja in
- dosledna stanovitnost in nastanek poslovnega dogodka.

Pri računovodskih usmeritvah so upoštevana osnovna računovodska načela, kot so razumljivost, ustreznost, zanesljivost in primerljivost, prednost vsebine pred obliko in pomembnost.

2.2 PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA IN IZKAZA POSLOVNEGA IZIDA

Pregledali smo predvsem posamezne postavke iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaz poslovnega izida.

2.2.1 BILANCA STANJA

Tabela 1: Podatki iz bilance stanja

	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 2013/14
Sredstva			
Neopredmetena dolgoročna sredstva	11.695	14.643	80
Opredmetena osnovna sredstva	145.238	199.632	73
Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	636.507	502.272	127
Zaloge	11.449	15.911	72
Kratkoročne terjatve	540.951	421.470	128
Denarna sredstva	81.004	59.304	137
Aktivne časovne razmejitve	3.103	5.587	56
AKTIVA SKUPAJ	793.440	716.547	111
Zunaj bilančna sredstva	139.675	152.396	92
Obveznosti do virov sredstev			
Kapital	330.684	298.249	111
Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve	67.317	35.292	191
Dolgoročne obveznosti	66.700	84.286	79

Kratkoročne obveznosti	328.739	298.720	110
Kratkoročne pasivne razmejitev	0	0	0
PASIVA SKUPAJ	793.440	716.547	111
Zunaj bilančna sredstva	139.675	152.396	92

V primerjavi z letom 2013 so se povečale obveznosti do virov sredstev skupno za 11%, največji indeks povečanja beleži postavka rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve, saj so se v letu 2014, glede na preteklo leto, povečale za 91%.

V nadaljevanju izpostavljamo nekatere postavke v bilanci stanja.

2.2.1.1 NEOPREDMETENA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA

V bilanci stanja družba izkazuje naslednja neopredmetena in opredmetena sredstva:

Tabela 2: Neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva

Postavka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 2013/2014
Dolgoročne premoženjske pravice	9.830	12.157	81
Druge naprave in opreme	145.238	199.632	73
SKUPAJ	155.068	211.789	

Neopredmetena dolgoročna sredstva

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi so v družbi evidentirani računalniški programi, ki niso bili oslabljeni, saj ni ugotovljenih razlik med knjigovodsko vrednostjo in nadomestljivo vrednostjo. Na dan 31.12.2014 znaša neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev 9.830 EUR in se je v primerjavi z letom 2013 zmanjšala za 19%.

Opredmetena osnovna sredstva

Družba v poslovnih knjigah izkazuje posebej osnovna sredstva za opravljanje posameznih gospodarskih javnih služb in posebej osnovna sredstva za opravljanje drugih dejavnosti. Izkazuje jih po vrstah in lastniku (Občina Gornja Radgona) in zanje oblikuje dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Posebej prikazuje tudi vsa brezplačno pridobljena osnovna sredstva od Občine Gornja Radgona in zanje oblikuje razmejitve. Prav tako posebej prikazuje tudi sredstva, ki jih je pridobila iz občinskih proračunskih sredstev (investicijski prihodek Občine Gornja Radgona) ter vsa ostala osnovna sredstva, ki jih ima v svoji lasti in jih je kupila iz lastnih finančnih sredstev. Dejstvo je, da jih ni krepila niti slabila, kajti knjigovodska vrednost ni odstopala od tržne vrednosti. Ob koncu leta 2014 znaša sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev 145.238 EUR oz. za 27% manj kot v preteklem letu.

Amortizacija se obračunava po predpisanih davčnih stopnjah in nadzorni odbor ni ugotovil odstopanj.

Inventurna komisija je popisala vsa osnovna sredstva s stanjem na dan 31.12.2014. Sklep o imenovanju komisije za popis osnovnih sredstev, ki so v lasti podjetja, št. 004-01/215-2014-01/ZE, z dnem 16.12.2014, je izdal direktor javnega podjetja. Iz zapisnikov inventurnih komisij ni razvidno, da bi komisija v celoti predlagala odpis dotrajanih osnovnih sredstev, ki se nahajajo na seznamu izločenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2014. Prav tako so bili izločeni računalniki, ki se še vedno nahajajo v arhivu javnega podjetja in ne obstaja zapisnik o uničenju tovrstnih osnovnih sredstev.

Pojasnilo Komunale:

Menimo, da je odpis osnovnih sredstev možen kdaj koli med letom in ni nujno vezan na inventuro, ki je običajno izvršena na zadnji dan v letu. Sredi leta je direktor sprejel sklep o izločitvi starih računalnikov in logično je, da smo jih z dnem izločitve iz uporabe izločili tudi iz registra osnovnih sredstev, kar ima za posledico, da jih pri inventuri konec leta v registru osnovnih sredstev več ni bilo in jih zato inventurna komisija tudi ni mogla uvrstiti na seznam ob inventuri izločenih osnovnih sredstev.

V skladišču hranimo računalnike zato, ker si z rezervnimi deli pomagamo pri vzdrževanju nekaterih enako starih računalnikov, ki jih še imamo v uporabi.

Nadzorni odbor smatra, bi izločene računalnike med letom morala obravnavati tudi inventurna komisija in jih zajeti v seznam izločenih osnovnih sredstev.

a) NOVE NABAVE OSNOVNIH SREDSTEV

Tabela 3: Pregled treh največjih nabav osnovnih sredstev v letu 2014

Osnovno sredstvo	Datum računa	Dobavitelj	Nabavna vrednost
Terensko vozilo Dacia - Duster	9.10.2014	Summit leasing	8.300
Climber kosilnica	17.10.2014	DBS Leasing	5.979
Tovornjak Mercedes Benz	19.6.2014	Mihael Rožman s.p.	7.100
SKUPAJ			21.379

Tri največje nabave osnovnih sredstev znašajo 21.379 EUR, kar predstavlja 64% vseh novih nabav v letu 2014. Vse nabave osnovnih sredstev, skupaj z drobnim inventarjem, znašajo 33.212 EUR in za 9.212 EUR presegajo planirane vrednosti v načrtu investicijskih vlaganj, ki je bil sprejet v januarju 2014, kot del poslovnega načrta družbe za poslovno leto 2014.

Vlaganja v letu 2014 so namreč v načrtu investicijskih vlaganj bila omejena. Predvidevali so nabavo traktorske prikolice, posodobitev informacijskega sistema ter zagotovitev opaže za gradbišče. Vse ostale naložbe so predmet obdelave v investicijskem programu:

- Oprema za samostojni odvoz odpadkov.
- Oprema za lasten odvoz grezničnih gošč (ali cisterna za traktor + traktor ali specialno vozilo za odvoz gošč).

Pojasnilo Komunale:

Večja dolgoročna vlaganja so bila v planu primarno vezana na pričakovane proračunske »obljube«, ki se niso realizirale in so bile kljub prvotni umestitvi kasneje ob rebalansu izločene. Realizacija vlaganj se je zreducirala na najnujnejše, in sicer:

- Dacia Duster za nadomestno vozilo zaradi izločitve
- Kosilnica – zaradi težav z obstoječo kosilnico, ki se uporablja tudi za zimsko službo,
- Tovornjak – manjše tovorno vozilo, ki je nadomestilo zelo slabo uporaben Iveco

Obenem smo se na veliko srečevali s težavami lastnika pri zapiranju medsebojnih obveznosti.

b) IZLOČENA OSNOVNA SREDSTVA

Nadzorni odbor je pregledal izločena osnovna sredstva v letu 2014, katerih sedanja vrednost je znašala 42.518 EUR. Podrobneje je nadzorni odbor pregledal postopke prodaje osnovnega sredstva: tovorno vozilo Iveco Trakker.

Nadzorni svet je na 6. redni seji z dne 28.2.2014 sprejel sklep o prodaji predmetnega vozila, ki je postalo funkcionalno manj uporabno. Opravljena je bila sodna cenitev s strani zunanjega izvajalca Objektivna d.o.o.. V cenitvenem poročilu je zapisano, da je bila poštena tržna vrednost vozila IVECO TRAKKER AD260 T38 pri cenitvi določena po nabavno-vrednostnem in tržnem pristopu.

Pri vrednotenju poštene tržne vrednosti so bile upoštevane nastale poškodbe, starost vozila, prevoženi km, tržni položaj ter splošna ohranjenost vozila. Po vseh naštetih korekcijah je cenilec ugotovil, da znaša poštena tržna vrednost za tovorno vozilo IVECO TRAKKER AD260 35.451 EUR na dan ocenjevalnega poročila. Navedena cena ne vsebuje DDV. Pri tem je izhajal iz vira Eurotax, kjer je vrednost novega vozila na datum prodaje določena v višini 85.424 EUR. Upoštevani so bili naslednji odstotki: 20,5% za amortizacijo + 5% korekcijo km + 10% za splošno stanje vozila + za 6% ponudba/povpraševanje, kar znaša 41,5%. Torej 41,5% od vrednost novega tovornega vozila po Eurotaxu 85.424 EUR = 35.451 EUR brez DDV.

Tovorno vozilo Iveco Trakker je bilo nabavljeno 1.7.2011, po nabavni vrednosti 60.000 EUR. Na dan prodaje je znašala neodpisana vrednost 42.000 EUR.

Objavljena sta bila dva razpisa, kjer je bila cena znižana na 32.940 EUR. Direktor javnega podjetja mag. Zlatko Erlih je predlagal, da se kamion proda edinemu zainteresiranemu ponudniku. Z istim kupcem so se dogovorili, da so nabavili njegovo starejše tovorno vozilo. Tovorno vozilo je bilo prodano kupcu Mihael Rožman s.p., št. računa 140188, dne 16.6.2014 po ceni brez DDV 30.100 EUR.

Tabela 4: Pregled vrednosti tovornega vozila za prodajo

Osnovno sredstvo	Vrednost
Nabavna vrednost	60.000
Sedanja vrednost	42.000
Vrednost, dosežena ob prodaji	30.100
Razlika – izguba ob prodaji	11.900

Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. je tako ustvarilo poslovne odhodke v višini 11.900 EUR. Ob tem je od nabave do konca leta 2014 imelo podjetje za 1.377 EUR dodatnih stroškov za nabavljeno tovorno vozilo, saj se je izkazalo, da je bilo potrebno marsikaj postoriti, preden je bilo vozilo uporabno.

Nadzorni odbor ugotavlja, da tovrstna prodaja osnovnega sredstva ni potekala v skladu z načeli dobrega gospodarja, saj je podjetje iz tega naslova ustvarilo izgubo v višini 13.277 EUR, namesto da bi sledilo ustvarjanju minimalnega prihodka iz naslova prodaje osnovnega sredstva.

Pojasnilo Komunale:

O neuporabnosti tovornjaka Iveco je bil direktor seznanjen ob nastopu v službo s strani tehničnega direktorja, o tem so razpravljali tudi delovodji. Zato je od začetka njegovega mandata na mizi predlog, da se vozilo odproda.

Sprva smo bili mnenja, da se za tovornjak išče dodatna dela, a smo bili pri tem absolutno neuspešni. Ob predlogu, da se ga usposobi za zimsko službo, so bila zopet pojasnila teh. služb, da je za te namene funkcionalno neuporaben. Pri iskanju kupca, ki je bilo, kar nekaj časa neuspešno, predvsem zaradi previsoke cene (vozilo smo skušali prodati za vrednost, ki ne bi povzročila izgube), smo spoznali, da bo treba sredstvo prodati pod neodpisano vrednostjo. Iskali smo torej najboljšo med slabimi rešitvami, kjer pa razen ene ponudbe nismo imeli alternative.

O tej temi je razpravljal prejšnji NS, ki je po daljšem premišljevanju direktorja končno potrdil predlog direktorja, da se odprodaja izvrši, saj je bilo jasno, da vozilu pada vrednost in je le vprašanje kakšna izguba bo s prodajo narejena.

2.2.1.2 ZALOGE

Družba je imela na koncu leta na zalogi material za popravila in obnovo vodovodnih sistemov (vodovodni material, vodovodni števci in ostali potrošni material). Zaloge so vodene po metodi FIFO. Na dan 31.12.2014 so zaloge materiala znašale 11.449 EUR in so bile za 4.462 EUR manjše, kot v letu 2013. V celotnem obdobju 2014 je bilo prevzetega materiala za 56.646 EUR in izdanega materiala za 45.196 EUR. Najpogostejši dobavitelji materiala so SIM Radenci, Mercator d.d. in Zagožen d.o.o..

Tabela 5: Pregled zalog materiala

Postavka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 2013/2014
Zaloge materiala	11.449	15.911	72

Skladiščno knjigovodstvo se vodi po posamezni kartici materiala. Prejeti material se knjiži na podlagi prevzemnic, kjer je osnova prejeti račun. Za izdani material se v skladišču izda izdajnica, s katero se razknjiži posamezni material na skladiščni kartici. Ob koncu meseca se izdajnice materiala v glavno knjigo knjižijo na podlagi temeljnice. Dokument kot zbirna izdajnica v pravem pomenu besede ne obstaja, ampak je zbir, ki ga naredi računovodkinja, zgolj pripomoček za formiranje temeljnice.

Primer izdajnice št. IZ/19/14 z dne 3.3.2014, ki je bila izdana v vrednosti 121,22 EUR. Kot prilogo dobimo posebni obrazec za popis porabljenega materiala, izdanega 3.3.2014 za Mariborski vodovod (Ptujška cesta, Stavešinci), podpisan je le prejemnik, manjkal je podpis, kdo je izdal blago.

Inventura zaloge materiala se opravi enkrat letno, kjer se ugotavljajo viški in manjki. Inventurna komisija je popisala skladiščni material s stanjem na dan 31.12.2014. Sklep o imenovanju komisije za popis materiala, št. 004-01/215-2014-01/ZE, z dnem 16.12.2014, je izdal direktor javnega podjetja.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je sicer vzpostavljen sistem skladiščnega poslovanja, vendar bi bilo potrebno pri listinah za prenos iz zalog v stroške priložiti podpisane prevzemnice in izdajnice, česar ob samem nadzoru ni bilo ugotovljeno.

Pojasnilo Komunale:

Se strinjamo z ugotovitvijo NO – gre za površno izvajanje osnovnih nalog s strani zaposlenih, o čemer že teče diskusija v podjetju.

2.2.1.3 TERJATVE

Družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah za leto 2014 :

- terjatve do kupcev iz leta 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014
- oslabitev kratkoročnih terjatev do kupcev iz leta 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 in 2014.

Večina izdanih računov se nanaša na zaračunavanje oskrbe s pitno vodo in odvajanje čiščenje komunalnih odpadnih voda, kjer so kupci večinoma gospodinjstva.

Pri izvajanju gospodarskih javnih služb in ostale tržne dejavnosti pa so naročniki večinoma gospodarske družbe in občine. Predstavljamo deset največjih kupcev:

Tabela 6: Deset največjih kupcev v letu 2014, po prometu

Zap. št.	Kupec	Promet
1.	Občina Gornja Radgona	788.151
2.	Mariborski vodovod d.d.	75.705
3.	SGP Pomgrad – gradnje d.o.o.	18.150
4.	Tehbo d.o.o.	12.081
5.	CP Murska Sobota d.d.	8.636
6.	KS Gornja Radgona	7.076
7.	Radenska d.d.	6.909
8.	Knuplež d.o.o.	6.366
9.	Fiša d.o.o.	4.417
10.	OŠ Sv. Jurij ob Ščavnici	3.730
	SKUPAJ	931.221

Pri pregledu izdanih računov smo se posvetili predvsem računom izdanim Občini Gornja Radgona, ker bremenijo občinski proračun oz. predstavljajo porabo javnih sredstev:

- javna snaga, čiščenje javnih površin, površin za pešce, zelenih površin in zimsko javno službo v mestu Gornja Radgona po pogodbi št. 439/2006-P,
- zimsko službo na občinskih cestah v občini Gornja Radgona po pogodbi št. 438/2006-P,
- redno letno vzdrževanje in zimsko službo na občinskih cestah v občini Gornja Radgona po pogodbi 438/2006-P,
- zimsko službo v mestu Gornja Radgona po pogodbi št. 439/2006-P in
- popravilo vodovodnega omrežja.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da se za posamezne sklope izdajajo mesečne situacije, na katerih je opravljen obračun izvedenih del. Dela so obračunana po Ceniku storitev družbe Komunala Radgona d.o.o. za Občino Gornja Radgona za leto 2014. Za vsa izvedena dela se vodijo gradbeni dnevnik, ki jih pred izstavitvijo računa potrdijo nadzorniki Občine Gornja Radgona. Pri pregledu se je ugotovilo, da so gradbeni dnevnik podpisani tako s strani izvajalca del, kot s strani nadzornikov Občine Gornja Radgona in da ni razhajanj med dnevniki in zaračunanimi količinami na izdanih račun.

• PREGLED ODPRTIH POSTAVK KUPCEV NA DAN 31. 12. 2014

Saldo odprtih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2014 znaša 561.759 EUR. Podrobnejši pregled v spodnji tabeli.

Tabela 7: Pregled salda odprtih kupcev na dan 31.12.2014

Konto	Saldo 31.12.2014	Zapadlo	Nezapadlo
120000 - voda	136.972	69.503	67.469
120001 - ostalo	424.787	226.905	197.882
SKUPAJ	561.759	296.408	265.351

Tabela 8: Razčlenitev zapadlega salda po zapadlosti

Konto	do 30 dni	od 31 do 60 dni	od 61 do 90 dni	nad 90 dni
120000 - voda	12.579	8.868	6.463	41.593
120001- ostalo	60.551	79.277	46.004	41.073
SKUPAJ	73.130	88.145	52.467	82.666

Tabela 9: Pregled kupcev na dan 31.12.2014

Kupec	Skupni dolg	Zapadlo
Občina Gornja Radgona	354.175	176.070
Stavbar gradnje d.o.o.-v stečaju	36.066	36.066
Legartis d.o.o.	4.290	4.290
SGP Pomgrad d.d.	10.548	
ARCONT d.d.	2.880	2.880
Občina Radenci	2.197	
ZD Gornja Radgona	1.790	

Tabela 10: Pregled kupcev za vodarino na dan 31.12.2014

Kupec	Skupni dolg	Zapadlo
Reflex d.o.o.	10.892	8.742
Panvita mir d.d.	9.813	
Občina Gornja Radgona	6.103	4.049
Elti d.o.o.	5.060	3.929
Novak Avgust, Ida	3.265	3.227
DSO-GR d.o.o.	2.286	
Kotnik Elizabeta	2.251	2.225

Na dan 31. 12. 2014 je 66 kupcev za vodo predanih v tožbo v skupni vrednosti 18.396 EUR in 6 kupcev ostalih storitev v vrednosti 37.865 EUR. Največji dolžnik v tožbi je Stavbar gradnje d.o.o., ki pa je v stečaju, največji posamezni toženi dolžnik za vodo pa dolguje 1.368 EUR.

V letu 2014 so se opravili odpisi terjatev, ki se jih ne da izterjati v višini 17.789 EUR od tega enemu dolžniku v višini 15.863 EUR (temeljica 56/2015).

Dolžnikom se sprti obračunavajo tudi zamudne obresti za nepravočasno poravnane obveznosti.

Podjetje na dan 31. 12. 2014 ni imelo odprtih danih predujmov.

2.2.1.4 DENARNA SREDSTVA

Družba ima odprte tri poslovne račune. Odprti so pri Novi ljubljanski banki, DBS in Reiffeisen Krekovi banki. Družba v letu 2014 ni vodila blagajne za prodajo gramoza fizičnim in pravnim osebam.

2.2.1.5 OBVEZNOSTI

Družba je v letu 2014 izkazovala dolgoročne poslovne obveznosti v višini 126 EUR. Evidentirala je tudi naslednje kratkoročne obveznosti:

- obveznosti do dobaviteljev v višini 151.428 EUR,
- obveznosti na podlagi predujmov v višini 4.253 EUR,
- obveznosti do zaposlenih v višini 57.872 EUR,
- obveznosti do bank in druge finančne obveznosti v višini 29.202 EUR,
- druge kratkoročne obveznosti v višini 4.464 EUR in
- obveznosti do državnih institucij in druge obveznosti v višini 81.520 EUR.

• **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV NA DAN 31.12.2014**

V bilanci stanja javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. na dan 31.12.2014 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 220 v znesku 151.428 EUR. V primerjavi z letom 2013 je znesek višji za 14.961 EUR ali 11 %.

Tabela 11: Pregled kontov kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev

Konto	Obveznost	31.12.2014	31.12.2013	Razlika	Indeks 2014/13
220	Dobavitelji v državi	151.428	136.467	14.961	111

Seznam odprtih postavk na kontu 220 na dan 31.12.2014 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 151.427 EUR je na dan 31.12.2014 zapadlo 4.104 EUR. Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2014, so bili v celoti poravnani v roku treh dni. Obveznosti do dobaviteljev, po zapadlosti, v skupnem znesku 151.427 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 645,57 EUR,
- do 90 dni 3.243,99 EUR,
- do 60 dni 0,30 EUR,
- do 30 dni 214,18 EUR in
- nezapadle obveznosti 147.323,67 EUR.

V nadaljevanju seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu, ki so ga v letu 2014 opravili z javnim podjetjem Komunala Radgona d.o.o..

Tabela 12: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2014

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2014
1	OBČINA GORNJA RADGONA	155.695	34.876
2	RADENSKA D.D.	108.079	17.116
3	CP MURSKA SOBOTA	69.114	22.451
4	ZAGOŽEN D.O.O.	63.542	12.679
5	MIRKO VOGRINEC S.P.	36.376	8.102
6	MOL SLOVENIJA D.O.O.	32.016	3.723
7	ELEKTRO CELJE ENERGIJA	20.101	2.819
8	ZAVAROVALNICA TRIGLAV D.D.	19.712	0
9	ELEKTRO MARIBOR D.D.	18.819	2.098
10	MERCATOR D.D.	15.507	1.472
	SKUPAJ	538.961	105.336

Pojasnilo Komunale Radgona:

Zamik plačil dobaviteljem v letu 2014 v povprečju znašal 3 dni.

2.2.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA

Tabela 13: Podatki iz izkaza poslovnega izida

Postavka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks
	v EUR	v EUR	2014/13
Prihodki			
Prihodki od poslovanja	1.471.909	1.485.665	99
Drugi poslovni prihodki	159.078	120.694	132
Finančni prihodki	2.857	3.376	85
Drugi prihodki	0	0	0
Celotni prihodki	1.633.844	1.609.735	101
Odhodki			
Stroški blaga, materiala	249.918	212.266	118
Stroški storitev	536.223	661.029	81
Stroški dela	688.938	614.068	112
Amortizacija in prevrednot. odhodki	64.399	64.854	99
Finančni odhodki	5.985	6.468	93
Ostali drugi stroški	50.812	15.922	319
Drugi odhodki	1.499	419	358
Celotni odhodki	1.597.774	1.575.026	101
Celotni dobiček	36.070	34.709	104
Davek iz dobička	3.634	5.465	66
Čisti dobiček	32.436	29.244	111

Celotni prihodki družbe v letu 2014 so se povečali za 24.109 EUR oz. za 1 % v primerjavi z letom 2013. Prav tako so se povečali odhodki za 22.748 EUR oz. za 1 % v primerjavi s preteklim letom. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 99,8 % delež, finančni prihodki predstavljajo 0,2 %.

Celotni odhodki so v letu 2014 znašali 1.597.774 EUR. Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (43,1 %), stroški blaga in materiala (15,6 %), stroški storitev (33,6%), stroški amortizacije (4,1 %), 3,6 % delež pa predstavljajo stroški financiranja in ostali stroški.

Čisti dobiček je v letu 2014 znašal 32.436 EUR in je bil v primerjavi s preteklim letom za 11% višji, kar je odraz dobrega in gospodarnega ravnanja v celotnem poslovnem letu 2014.

2.2.2.1 PRIHODKI

2.2.2.1.1 POSLOVNI PRIHODKI

Družba je v letu 2014 ustvarila 1.630.987 EUR poslovnih prihodkov, kar je za 13.756 EUR oz. 1,51 % manj kot v letu 2013. Vrsta prihodkov po dejavnostih družbe je prikazana v spodnji tabeli, ki prikazuje čiste prihodke od prodaje proizvodov in storitev v državi v višini 1.471.909 EUR.

Tabela 14: Vrsta prihodkov od prodaje v letu 2014 in 2013

Vrsta prihodka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks
	v EUR	v EUR	2014/13
Oskrba s pitno vodo, omrežnina vodovodov	356.062	356.457	99,88919
Vzdrževanje števecv	70.670	70.177	100,7025
Omrežnina kanalizacije	28.721	28.843	99,57702
Komunalne odpadne vode	80.434	75.797	106,1177
Vzdrževanje čistilnih naprav, vgradnje MKČ	32.342	33.524	96,47417
Soglasja in nadomestila	16.156	14.320	112,8212
Odprava defektov, plakatiranje	56.033	80.093	69,95992
Vzdrževanje javnih površin	197.009	223.639	88,09242
Vzdrževanje cest in mestnih ulic	371.799	490.638	75,77868
Vodovodne storitve in komercialne dejavnost	262.683	112.177	234,1683
SKUPAJ	1.471.909	1.485.665	99,07408

Največji delež v strukturi prihodkov (25 %) predstavljajo prihodki iz naslova vzdrževanja cest in mestnih ulic. Te prihodke plačuje Občina in so se, v primerjavi z letom 2013, zmanjšali za 24 % oz. 118.839 EUR. Za nekaj več kot 2 x so se povečali prihodki za vodovodne storitve in komercialne dejavnosti v primerjavi s preteklim letom. Nadomestila Občine in soglasja so se, v primerjavi z letom 2013, povečala za 12%. Razlog povečanja prihodkov vodovodnih storitev in komercialnih dejavnosti je pridobitev poslov – izvedba vodovodnega sistema C, kot podizvajalci za montažo sistema za nosilca MV.

Druge poslovne prihodke v skupni višini 159.078 EUR predstavljajo prihodki iz naslova subvencije omrežnine vodovoda in kanalizacije v višini 31.782 EUR, prevrednotovalni poslovni prihodki v višini 7.541 EUR, refundacije plač in materialnih stroškov programa javnih del v višini 118.181 EUR in prihodki iz naslova opominov in tožb v višini 1.574 EUR.

2.2.2.1.2 FINANČNI PRIHODKI IN DRUGI PRIHODKI

Finančne prihodke v skupni višini 2.857 EUR sestavljajo finančni prihodki iz naslova pozitivnih obresti na denarna sredstva na poslovnih računih in iz naslova zamudnih obresti do več manjših kupcev. V letu 2013 so znašali finančni prihodki 3.376 EUR in so se v letu 2014 zmanjšali za 519 EUR oz. za 15% glede na dosežene prihodke preteklega leta.

V letu 2014 družba ni evidentirala drugih prihodkov v izkazu poslovnega izida.

2.2.2.1 ODHODKI

2.2.2.1.1 Prevozni stroški - KILOMETRINA

Povračila prevoznih stroškov z lastnimi prevoznimi sredstvi v državi za leto 2014 znašajo 2.283,71 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal tudi potne naloge in ugotovil, da ponekod niso natančno, za vsak dan, navedene relacije, na katerih se je opravljal prevoz z lastnim ali službenim vozilom (datum prevoza, relacija prevoza od do, čas prevoza, prevoženo km in stanje števca na službenem vozilu). Vsi navedeni obvezni podatki so potrebni in omogočajo nadzor nad opravljenimi prevozi z lastnimi in s službenim vozilom.

Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. razpolaga z naslednjim voznim parkom:

- 5 tovornih vozil,
- 2 traktorja,
- 1 JCB,
- 1 mini bager in
- 6 drugih vozil (kombi in osebna vozila).

Pojasnilo Komunale:

Se strinjamo z ugotovitvijo NO – gre za površno izvajanje osnovnih nalog s strani zaposlenih, o čemer že teče diskusija v podjetju.

2.2.2.1.2 STROŠKI DEL IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v izkazu poslovnega izida prikazani pod rubriko Stroški dela. V celotni strukturi stroškov znašajo stroški dela 43% vseh doseženih stroškov v letu 2014.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2014 je razvidno, da je v javnem podjetju Komunala Radgona d.o.o. 24 zaposlenih, kar je 1 manj kot na dan 31.12.2013. V letu 2014 so 1 zaposlitev za določen čas spremenili v zaposlitev za nedoločen čas. Ena zaposlena se je upokojila.

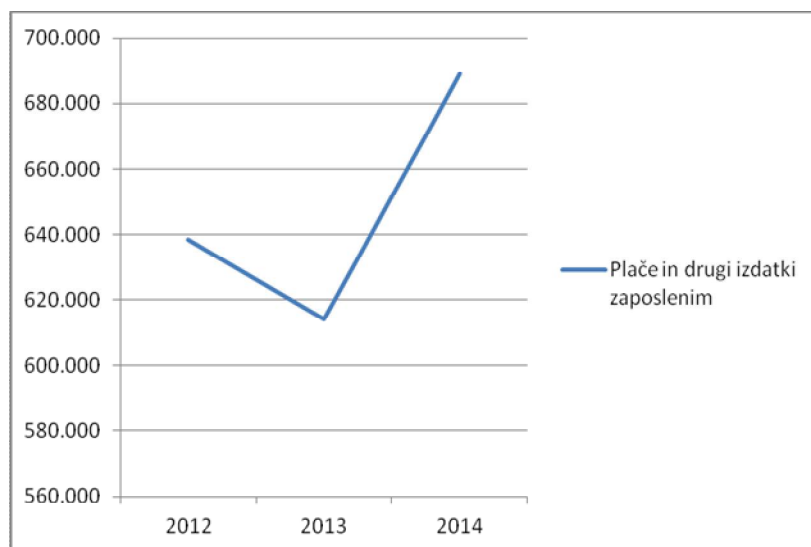
• STROŠKI PLAČ IN DRUGI STROŠKI DELA

Stroški plač in drugi stroški dela zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi stroški dela, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so realizirana v letu 2014 v skupni višini 604.081 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 65.061 EUR oz. 12 % več, kot so doseženi stroški plač in drugi stroški dela v letu 2013.

• PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v letu 2014 znašali v skupni višini 84.857 EUR, kar predstavlja 13% več, kot so doseženi v letu 2013.

Slika 2: Pregled gibanja vseh stroškov dela v letih 2012 -2014



Slika 2 prikazuje gibanje vseh stroškov dela v opazovanem obdobju od 2012 do 2014. Stroški dela so se najprej v letu 2013 znižali, nato pa v letu 2014 povečali za 74.870 EUR oz. za 12% glede na preteklo leto.

V letu 2014 so bila v finančnem planu načrtovana sredstva za strošek dela v višini 440.000 EUR, kar je 17% manj, kot v preteklem letu. V letu 2014 so bila sredstva za plače izplačana v višini 439.157 EUR, kar je za 843 EUR manj od načrtovanih oz. 15.030 EUR več, kot so bila izplačana v letu 2013.

Pojasnilo Komunale:

Delodajalec zaposlenim ne plačuje premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Zaposleni si sami plačujejo kolektivno nezgodno zavarovanje.

Tabela 15: Pregled stroškov plače zaposlenih

Plače zaposlenih	2013 v EUR	2014 v EUR	Indeks 2013/2014
Načrtovana sredstva	530.000	440.000	83
Realizirana sredstva	424.127	439.157	103
Razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi	105.873	843	0,79
Komunala Radgona d.o.o. - zaposleni	25	24	0,96
Javni delavci	10	10	100

Tabela 16: Pregled dodatkov, izplačanih za leto 2014, v bruto znesku

Mesec	Poslovna uspešnost	Osebna uspešnost	Dodatek za povečan obseg dela	Nadure	Dodatek za stalno pripravljenost t na domu	Dodatek za pripravljenost t na domu
JANUAR	/	3.004,46	358,16	1.283,80	265,65	1.191,02
FEBRUAR	/	2.474,56	331,96	405,75	323,86	1.044,68
MAREC	/	2.683,44	279,54	/	339,86	1.128,79
APRIL	/	2.528,64	270,81	/	356,05	1.128,68
MAJ	/	2.303,21	288,28	/	356,04	1.188,70
JUNIJ	/	2.577,80	253,33	/	370,76	1.167,73
JULIJ	/	3.011,47	297,01	/	406,07	1.150,45
AVGUST	/	2.138,91	218,39	/	370,76	1.211,50
SEPTEMBE	/	2.804,51	340,69	/	376,96	1.211,66
R						
OKTOBER	/	2.869,65	358,16	293,11	406,07	1.197,15
NOVEMBER	11.500,00	2.876,93	331,96	/	370,76	1.163,95
DECEMBER	8.397,45	2.960,24	349,43	885,06	388,41	1.228,13
SKUPAJ	19.897,45	32.233,82	3.677,72	2.867,72	4.331,25	12.823,74

V letu 2014 je bilo izplačanih za 75.831,70 EUR bruto vseh dodatkov pri plači, kot so dodatki za poslovno uspešnost (nagrada ob koncu leta), osebna uspešnost (mesečna stimulacija), dodatek za povečan obseg dela, nadure, dodatek za stalno pripravljenost na domu, dodatek za pripravljenost na domu.

a) POSLOVNA USPEŠNOST

Za izplačilo poslovne uspešnosti so naslednje podlage:

- **Sklep direktorja, št. 019-01/2014-01/ZE z dne 28.11.2014**

Poslovna uspešnost se izplača vsem zaposlenim na dan 31.12.2014, v skladu s 44. členom Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti, poslovna uspešnost glede na letošnje prisotnost na delu in sicer maksimalno 1.000 EUR bruto na zaposlenega in najmanj 500 EUR bruto na zaposlenega. Dodeli se zaposlenim minimalno 500 EUR bruto do maksimalno 1.000 EUR bruto, glede na prisotnost na delovnem mestu.

- **4. člen Plačilo za poslovno uspešnost** - Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti (Uradni list RS, št. [94/04](#), [8/05](#), [71/05](#), [14/06](#), [43/06](#) – ZKoIP, [82/06](#), [66/07](#), [18/08](#), [5/09](#), [10/10](#), [10/10](#), [95/10](#), [14/11](#), [62/11](#), [74/11](#) in [19/12](#)) pravi, da se delodajalec in reprezentativni sindikat v podjetju dogovorita o načinu izplačila plačila za poslovno uspešnost na podlagi doseženih rezultatov poslovanja glede na plan.

Do tega plačila je upravičen delavec, ki je na dan izplačila v delovnem razmerju. Delavec je upravičen do sorazmernega dela plačila za poslovno uspešnost glede na njegovo prisotnost na delovnem mestu.

- **Sklep št. 67 – Nadzorni svet, dne na svoji 1. izredni seji 13.12.2014**

Poslovna uspešnost - 1. del se izplača v višini 500 EUR bruto za vse zaposlene enako, drugi del gibljivo, glede na prisotnost na delovnem mestu.

- **Sklep št. 68 – Nadzorni svet, dne na svoji 1. izredni seji 13.12.2014**

Sklep se nanaša na izplačilo nagrade direktorju podjetja za uspešno vodenje podjetja – vendar je bilo potrebno predhodno definirati pravni temelj za izplačilo.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je izplačilo poslovne uspešnosti za zaposlene bilo izvršeno v dveh delih, prvi del je bil pri plači za november (datum izplačila 5.12.2014) in drugi del pri plači za december (datum izplačila 5.1.2015). Poslovne uspešnosti za direktorja podjetja nismo zasledili, zato je nadzorni odbor zaključil, da bi bilo potrebno realizirati tudi poslovno uspešnost za direktorja, saj so zaposleni bili deležni nagrade za poslovno leto 2014, direktor družbe pa tovrstne nagrade ni prejel.

Pri tem je nadzorni odbor preverjal, kako so bili sklepi pravočasno sprejeti in ugotovil, da je prvi del poslovne uspešnosti bil izvršen dne 5.12.2014, na osnovi sklepa direktorja z dne 28.11.2014, nadzorni svet pa je soglasje k temu sklepu podal šele 13.12.2015.

Pojasnilo Komunale:

Uporablja se stari utečen način ugotavljanja delovne uspešnosti.

Za tehnične službe pripravi predlog tehnični direktor; njega, vodjo računovodstva in sodelavce v računovodstvu oceni direktor sam, upošteva pa tudi sugestije in predloge računovodkinje na njegov pisni predlog.

V letu 2014 smo opravili večji obseg dela in ob ugotavljanju finančnega poslovanja pred koncem leta je obstajala možnost, da se delavce v tej zvezi tudi nagradi. Slednje smo želeli opraviti ob izplačilu plače za november, in smo o tem obvestili tudi člane NS.

b) DODATEK OZ. NADOMESTILO ZA PRIPRAVLJENOST NA DOMU

- **Sklep direktorja št. 004-01-50/2007-01/DV izdan dne 01.3.2007 in velja od 1.3.2007** – kjer pripada nadomestilo za čas pripravljenosti na domu po urah pripravljenosti v višini 10% osnovne plače za določen čas oz. do preklica. Na plačilni listi je prikazano pravilno, v skladu s podanim sklepom, kjer je dodatek obračunan v obliki bruto zneska.

Sklep direktorja št. 018-01-01/2006-01/DV izdan dne 10.2.2006 in velja za nazaj, od 1.1.2006 – kjer pripada zaposlenemu nadomestilo za čas pripravljenosti na domu po urah pripravljenosti v višini 10% osnovne plače za določen čas oz. do preklica. Na plačilni listi je za zaposlenega prikazan dodatek za pripravljenost kot bruto znesek (10% od bruto plače) in istočasno dodatek za pripravljenost - obračun kot ure.

Čeprav gre za vsebinsko isti dodatek – pripravljenost na domu, je narejen pri izbranemu zaposlenemu obračun na dveh različnih postavkah, kar se z vidika zakonodaje izključuje. Nadzorni odbor je ugotovil, da je potrebno pravilnost tega obračunanega dodatka ponovno preučiti, saj takšni obračuni niso v skladu z veljavno zakonodajo. Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti sicer vključuje le dodatek za pripravljenost na delo v višini 10% vrednosti urne postavke osnovne plače za vsako začeto uro pripravljenosti, drugega dodatka na področju pripravljenosti na domu namreč ne vključuje. Nova kolektivna pogodba z dne 4.6.2015 pa celo povečuje odstotek iz 10 % na 15% osnovne plače, zato je še toliko bolj pomembno, da se to področje znotraj javnega podjetja sistemsko uredi.

Pojasnilo Komunale:

Področje je urejeno tako, kot je bilo v preteklosti.

Pripombe so umestne, ureditev področja pa se odlaša, zaradi dejstva, ker se ni vedelo, ali bomo prevzeli upravljanje CČN in predvsem upravljanje vodooskrbe, ki še v tem trenutku ni rešeno. Sicer računam, da bomo z novo organizacijo zadeve usklajevali s kolektivno pogodbo in pri tem odpravili tudi te zadeve, ki so diskutabilne.

c) DODATEK ZA POVEČANI OBSEG DELA

Na podlagi 35. člena Statuta javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. je direktor s sklepom št. 004-01-210/2011-01 z dne 5.12.2011 izdal sklep o izplačevanju mesečne stimulacije v višini 20% na osnovi bruto plače zaradi nadomeščanja zaposlenih (večji obseg del). Nadzorni odbor je ugotovil, da je dodatek na plačilnih listih pravilno obračunan.

d) DODATNO POVEČANJE PLAČE

- Sklep o začasnem povečanju plače je izdan zaposlenemu dne 4.6.2014 v skladu s pooblastili, kjer je direktor družbe izdal sklep zaradi začasnega povečanja strokovnih zadolžitev, ki obsegajo strokovno sodelovanje v projektih timih zadolženih za izgradnjo vodovodnega sistema KRAK C in kanalizacijskega sistema v Občini Gornja Radgona, katerega se financira iz kohezijskih sredstev, tako da se poveča osnovna bruto plača.

Nadzorni odbor je ugotovil, da se je na takšen način plača zaposlenemu povečala za 30% in bi bilo pravilneje, če bi se namesto sklepa o povečanju plače izdal aneks k osnovni pogodbi o zaposlitvi. Tovrstno povečanje plače ima namreč obsežnejše finančne učinke, kot sklepi preostali dodatkov, saj se je povečala osnovna plača, s tem pa tudi vsi izračunani dodatki, vezani na plačo (nadomestilo za dopust, nadomestilo za bolniško, minulo delo), kar pomeni dvig bruto urne postavke, ki je osnova za izračun vseh preostalih dodatkov na plačo.

Pojasnilo Komunale:

Zadeva je bila urejena tako na sugestijo lastnika, saj smo delavcu naložili dodatna dela. Rešitev je bila v tistem trenutku smiselna, saj nismo imeli druge relativno hitre rešitve.

Manjkajoči pravilniki in njihova priprava ter sprejemanje so del procesa, ki smo ga začeli z reorganizacijskim modelom, katerega osnutek je na eni zadnjih sej obravnaval NS podjetja v donedavni sestavi. Z razrešitvijo »vodovodnih upravljavskih« težav bomo imeli jasno izhodišče, v katero smer bo šel razvoj in posledična organizacija podjetja. Kritika je utemeljena in se kot direktor podjetja zavedam navedenih problemov, a jih, zagotovo tudi v pomanjkanju kadra in opisanih nerešenih razvojno organizacijskih dilem, za enkrat odlagam na čas, ki prihaja.

Nadzorni odbor ugotavlja, da javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. sploh ne razpolaga s Pravilnikom o plačah, zato tudi niso opredeljeni kriteriji za dodelitev osebne uspešnosti in drugih dodatkov k plači. Nikjer ni definirana najvišja višina odstotka izplačanih posameznih dodatkov in trenutno potekajo izplačila na osnovi utečene prakse iz preteklosti.

Delovno uspešnost delavca v obliki mesečne stimulacije ugotavljata in ocenjujeta vsak mesec direktor in tehnični direktor. Prav tako podata sklep o izplačilu nadur posameznemu zaposlenemu direktor in tehnični direktor, vendar to ni urejeno z internim aktom, ki bi takšen način izplačevanja dodatkov podrobneje urejal.

V 40. členu Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti je sicer zapisano, da mora biti vsakemu delavcu pri izplačilu plače vročen pisni obračun, ki mora vsebovati vse za pravilni obračun zahtevane podatke, med drugim tudi tarifni in plačilni razred. Pri pregledu plačilnih listov je nadzorni odbor ugotovil, da plačilne liste ne vsebujejo podatkov o tarifnem razredu, pogodbe o zaposlitvi vsebujejo le navedbo količnika, ne pa tudi plačilnega razreda. Zaposleni imajo v pogodbi napisani le bruto znesek, čeprav 9. člen kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti določa, da je v pogodbi o zaposlitvi naveden tarifni in plačilni razred. S tem je zaposlenim onemogočeno, da bi napredovali v višji plačilni razred.

Za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela predlagamo, da se spet ponovno uvede izjava, kjer zaposleni ob nastopu na delovno mesto poda pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Izjava naj vključuje naslednje podatke:

1. bivališče,
2. kraj, od koder se zaposleni dejansko vozi na delo,
3. razdalja od bivališča do delovnega mesta (v kilometrih),
4. razdalja od kraja, od koder se zaposleni dejansko vozi na delo do delovnega mesta (v kilometrih),
5. vrsta in cena javnega prevoza.

• VODENJE EVIDENCE PRISOTNOSTI

Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. vodi ročno evidenco prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu. Za ta namen imajo na razpolago naslednje obrazce za vodenje delovnega časa:

- Dovolilnica za koriščenje letnega dopusta vsebuje naslednje podatke: datum izdaje, delavec, koristi letni dopust, datum od do, podpis zaposlenega in odgovornih oseb.
- Evidenca o delu preko delovnega časa vsebuje naslednje podatke: delavec, datum od do, preko delovnega časa opravljal naslednje naloge, podpis delavca, podpis direktorja, podpis skupinovodja.
- Dovolilnica za koriščenje (pridobljenih preko rednega delovnega časa) vsebuje naslednje podatke: delavec, se dovoli koriščenje ur, datum od do, skupaj, podpis delavca, podpis skupinovodje, podpis direktorja.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je z ročnim vodenjem evidence prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu precej zamudnega dela, kar lahko vodi tudi do večjega števila napak in posledično nepravilnega obračuna plač. Prav tako je težko dnevno slediti odsotnosti zaposlenih in beležiti na drugi strani ustvarjenje presežkov ur, ki se kasneje opredelijo kot nadure za izplačilo. Nadzorni odbor predlaga, da se razmisli o elektronskem vodenju delovnega časa, ki bi sicer bil vzpostavljen na dveh mestih, eden v prostorih Občine Gornja Radgona, drugi na bazi (kjer se vsako jutro zberejo zaposleni, da na zboru delavcev dobijo dnevne zadolžitve, prevzamejo vozila za delo na terenu, ob koncu delovnika pa predajo delovno opremo in službena vozila). Program bi tako avtomatsko izračunal stroške dodatne malice in prevozne stroške za zaposlene, zato bi odpadlo dodatno delo z ročnim vodenjem evidenc. Smiselnost registracije ure vidi nadzorni odbor tudi v tem, da bi lahko lažje sledili razporeditvi in realizaciji delovnih ur, koliko zaposlenih je dnevno razvrščenih na posamezna stroškovna mesta.

Dnevno bi tako vodje služb svojim zaposlenim opredelili, koliko časa so namenili določenemu stroškovnemu mestu (vodovod, javna snaga, komercialne dejavnosti, vzdrževanje cest). Takšno opredeljevanje delovnih ur zaposlenih je osnova za oblikovanje cen storitev, v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, s katerimi javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. neposredno posega na občinski proračun in proračun posameznih gospodinjstev Občine Gornja Radgona. Nadzorni odbor meni, da je vodenje natančne evidence prisotnosti zaposlenih pomembna postavka v strukturi cene gospodarske javne službe, zato je temu področju potrebno nameniti posebno pozornost.

Pojasnilo Komunale:

Predlog NO o elektronskem vodenju delovnega časa je smiseln in sodi v področje posodabljanja procesov, ki bodo sledili, ko bodo na voljo denarna sredstva.

2.2.2.1.3 DONACIJE

Tabela 17: Pregled prejemnikov donacij v letu 2014

Zap . št.	Prejemnik donacije	Pravna podlaga	Znesek
1.	ŠNK RADGONA, Cesta na stadion, 9250 Gornja Radgona, ki ga zastopa predsednik Bojan Erlih	POGODBA O DONATORSTVU za razvoj in delovanje vseh selekcij ŠNK Radgona ter razvoj in delovanje društva	1.200,00 EUR
2.	SHOTOKAN KARATE-DO KLUB GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 25, 9250 Gornja Radgona, ki ga zastopa predsednik Anton Rožman	POGODBA O DONATORSTVU za razvoj in delovanje vseh selekcij SHOTOKAN KARATE-DO KLUBA Gornja Radgona ter za razvoj in delovanje društva	600,00 EUR
3.	GLASBENO DRUŠTVO »BOMBA«, Gubčeva cesta 8, 9252 Radenci, ki ga zastopa Tomi Šoštarčič – Shurda	DONACIJA za snemanje samostojnega glasbenega albuma oziroma cd-ja	300,00 EUR
4.	ZDRUŽENJE ŠOFEROV IN AVTOMEHANIKO Gornja Radgona, Panonska 5, 9250 Gornja Radgona, ki ga zastopa predsednik Vlado Kovačič	VLOGA ZA DONATORSTVO pri izvajanju programov šoloobveznih otrok (Kaj veš o prometu, kolesarski izpiti, prvi šolski dan, dan mobilnosti in drugo)	50,00 EUR
5.	JEEP KLUB – VETERAN, Kajuhova ulica 50, 9000 Murska Sobota, ki ga zastopa predsednik Štefan Jančarič	DONACIJA za potovanje v Normandijo z vojaškimi vozili Willys in v ameriških uniformah pod slovensko zastavo	50,00 EUR
6.	ŠPORTNO DRUŠTVO REKREACIJA, Cankarjeva 14, 9250 Gornja Radgona, ki ga zastopa predsednik Lojze Filipič	DONACIJA za izvajanje rekreacijskega delovanja (treningi in košarka ob torkih) in finančnega plana	200,00 EUR
7.	POLICIJSKO VETERANSKO DRUŠTVO »SEVER« ZA POMURJE, Ulica arhitekta Novaka 5, 9000 Murska Sobota, ki ga zastopa predsednik društva Drago Ribaš,	DONACIJA za svečanost ob 20. obletnici obstoja (vabilo)	100,00 EUR
SKUPAJ			2.500 EUR

V letu 2014 je bilo nakazanih za 2.500 EUR donacij različnim organizacijam in društvom. Najvišja donacija je znašala 1.200 EUR in je bila nakazana ŠNK RADGONA.

2.2.3 PREGLED IZDANIH RAČUNOV

Dejavnost družbe

Komunala Radgona d.o.o. je v letu 2014 opravljalo dejavnost v skladu s Pogodbo o najemu infrastrukture in izvajanju GJS – oskrbe s pitno vodo in odvajanje in čiščenje komunalnih

odpadnih vod, dejavnosti v skladu s Pogodbo o izvajanju gospodarskih javnih služb in ostale tržne dejavnosti.

Podjetje je skladno s pogodbo skupaj s podizvajalci v letu 2014 vzdrževalo:

- lokalne ceste v dolžini 60.825 m,
- javne poti v dolžini 139.085 m,
- krajevne mestne ceste v dolžini 5.236 m,
- zbirne mestne ceste v dolžini 5.095 m.

Vzdrževanje občinskih cest in javnih poti – letno vzdrževanje

Vzdrževanje občinskih cest in javnih poti v letnem času poteka od 15. marca pa do 14. novembra. Zajema pa nujna popravila cestišč, ki jih je poškodovala zima, obenem pa vzdrževanje potrebnega stanja cest, ki prispevajo k zagotavljanju prometne varnosti:

- pregledniška služba,
- cestarska dela,
- košnja, odstranjevanje trave in žaganje vej ob cestah,
- izkopi jarkov,
- odvažanje materiala na deponije,
- košnja bankin,
- strojno čiščenje propustov,
- odrezovanje bankin,
- postavljanje prometnih znakov,
- krpanje udarnih jam,
- gramoziranje makadamskih cest.

Vrednost izvajanja navedenih del je bila 189.688 EUR.

Vzdrževanje občinskih cest in javnih poti – zimska služba

Zimska služba na področju cest zagotavlja relativno normalne vozne razmere na cestiščih v času zime.

Obseg del pa je odvisen od izdatnosti snežnih padavin. Podjetje zagotavlja permanentno pripravljenost od 15. novembra do 14. marca. V letu 2014 je bilo snežnih padavin manj, kot običajno, kljub temu je podjetje izvajalo dela, ki zajemajo:

- pregledniško delo na cestah,
- postavljanje in odstranjevanje snežnih kolov na občinskih cestah,
- permanentno dežurstvo nad stanje na cestah,
- posipavanje cestišč in cestnih objektov,
- pluženje cestišč in drugih cestnih objektov,
- frezanje snega.

Vrednost izvajanja navedenih del je bila 176.738 EUR. Gre za obseg, ki je v celoti financiran iz proračuna Občine Gornja Radgona.

Javna snaga – storitve

V mestu Gornja Radgona se je v okviru javne snage v letu 2014 izvajalo letno vzdrževanje in zimska služba. Opravila, ki so se vršila v mestu, so podobna tistim, ki se izvajajo na področju celotne občine:

- ročno čiščenje površin,
- čiščenje površin s pometalnim strojem,
- košnja z različnimi kosilnicami,
- delo z motornimi žagami,
- kamionski in kontejnerski odvoz odpadnega materiala in snega,
- pluženje in freziranje snega ter posipavanje površin,
- čiščenje cestišč in javnih površin po zimski službi,
- pregledniška služba in zimska dežurstva.

Vrednost navedenih del je znašala 193.047 EUR.

Mestni park

V mestnem parku je v letu 2014 podjetje skrbelo in nadzorovalo le tehnično delovanje fontane. Vsa ostala opravila so se izvajala s pomočjo javnih del direktno s strani Občine Gornja Radgona.

Vrednost del ni dosegla niti 4.000 EUR.

Vodooskrba – prodaja vode

Podjetje je v letu 2014 prodalo 459.761 m³ vode. Trend prodane količine vode se je usmeril navzdol, saj so bile prodane količine vode manjše kot leta 2013, ko je bila količina manjša kot leta 2012. Se pa je občutno povečala izguba vode, ki znaša v letu 2014 - 46,37 % (leta 2013 – 40,60 %). Izguba je večja tudi v primerjavi z drugimi sistemi v sosedstvu in jo je potrebno zmanjšati. Je pa v letu 2014 že potekala izgradnja vodovoda in je bilo precej vode porabljenega za izvajanje t.i. tlačnih preizkusov.

Skupna vrednost prodane vode (samo vodarina) za gospodinjstva, ustanove in podjetja je znašala 299.170 EUR.

Odvajanje komunalnih odpadnih vod – kanalščina

V letu 2014 je podjetje izvajalo storitev odvajanja odpadnih vod in sicer v obsegu:

- 163.764 m³ komunalnih odpadnih vod,
- 139.161 m³ industrijskih odpadnih vod.

Prihodek od odvajanja komunalnih odpadnih voda znaša 80.434 EUR.

Inventarizacija in vzdrževanje vodomero

Konec leta 2014 je znašalo stanje vodomero 2.010 kom. V okviru storitev podjetje vrši zamenjavo vodomero, ki se izvaja v 5 letnem ciklusu. Do konca leta 2014 je podjetje zamenjalo 377 vodomero in nekoliko zaostalo za planom, kar pa je posledica angažiranosti pri gradnji vodovnega sistema C.

Prihodki od vzdrževanja vodomero so znašali 70.670 EUR.

Odprava defektov

Dve interventni skupini sta v letu 2014 zabeležili na vodovodnem omrežju 56 izrednih dogodkov (leta 2013 – 69), večjih ali velikih okvar na cevovodih. V začetku leta 2014 je bil tudi večji defekt na primarnem cevovodu v Podgradu.

Prihodki od odprave defektov so znašali 45.392 EUR.

Omrežnina za vodovod

V letu 2014 je podjetje odjemalcem zaračunalo 56.892 EUR omrežnine. Gre za prihodek, ki ga podjetje plača lastniku vodovodne infrastrukture t.j. Občini Gornja Radgona v obliki najemnine. Skupni znesek najemnine je znašal 68.581 EUR. Razlika 11.959 EUR predstavlja vrednost subvencije, ki jo pokriva občinski proračun. Slednje bo potrebno spremeniti s korekcijo cene pri omrežnini za vodovodni sistem.

Omrežnina za kanalizacijo

V letu 2014 je podjetje odjemalcem zaračunalo 28.721 EUR omrežnine. Gre za prihodek, ki ga mora podjetje plačati lastniku kanalizacije t.j. Občini Gornja Radgona v obliki najemnine. Skupni strošek najemnine za kanalizacijsko infrastrukturo je znašal 48.544 EUR. Razlika 19.823 EUR predstavlja vrednost subvencije, ki jo pokriva občinski proračun. Tudi to bo v bodoče potrebno spremeniti s korekcijo cene pri omrežnini za kanalizacijo.

• OBLIKOVANJE CEN STORITEV

Za oblikovanje cen storitev se uporablja Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12).

Cenik za gospodarske javne službe – oskrba s pitno vodo velja od 01. 07. 2013. Cena znaša za najmanjši vodomero DN 13, DN 15 0,6507 EUR za m³ brez DDV. Omrežnina vodovoda znaša pri najmanjšem vodomero 1,1000 EUR na mesec brez DDV. DDV za navedene storitve znaša 9,5 %.

Cenik za gospodarske javne službe – odvajanje voda velja od 01. 07. 2013. Cena znaša za najmanjši vodomer za komunalne vode 0,1640 EUR za m³, za industrijske vode pa 0,3850 EUR za m³ brez DDV. Omrežnina kanalizacije znaša 1,2200 EUR na mesec brez DDV. DDV za navedene storitve znaša 9,5 %.

Vlada Republike Slovenije je za leto 2014 določila ceno za osnove vodnih povračil za rabo vode, naplavin in vodnih zemljišč in znaša 0,0638 EUR za m³, za vodne izgube pa 0,0250 EUR za m³ brez DDV. Višina vzdrževalnine priključka za uporabnike vodovnih omrežij pa velja od 01. 01. 2009 in znaša za najmanjši vodomer 2,4380 EUR na mesec brez DDV. Okoljska dajatev za obremenitev voda za leto 2014 znaša 0,5283 EUR za m³ brez DDV. DDV za vse navedene storitve znaša 9,5 %.

Stroški se vnesejo v posebne obrazce za oblikovanje cen storitev. Najprej se naredi primerjava izpisov R4 in R7 po bruto bilanci za posamezno poslovno leto. Nato se bruto bilanca prikaže po stroškovnih mestih, pri čemer se v nadaljevanju izločijo komercialne dejavnosti. Nato se stroški plač delijo po posebnem ključu, kjer je največ težav pri določitvi ustreznega sodila. Za tiste zaposlene, ki so razporejeni po posameznih področjih dela (npr. vodovod, kanalizacija) običajno ni težav z določanjem ustreznega % njihove plače na posamezna stroškovna mesta. Problem so tisti zaposleni, pri katerih je neposredno težko določiti, koliko dnevni opravil pade na posamezno stroškovno mesto. Pri delitvi plač posrednih delavcev uporabljajo navodilo direktorja, ki določi ključ delitve na osnovi izkušenj in sistemizacije delovnih mest, iz katerih je razvidno, kaj delajo.

Naslednji korak je razdelitev neposrednih in posrednih stroškov in prihodkov. Glede na višino določenih neposrednih stroškov se izračuna % za razdelitev posrednih stroškov. Ob tem se upošteva, da se iz mase posrednih stroškov izvzamejo stroški javnih del. Tako dobljena osnova za delitev posrednih stroškov je pomembna za nadaljnjo razporejanje stroškov in po istem principu tudi poteka razdelitev posrednih prihodkov. Vsi razdeljeni stroški se na koncu vnesejo v pripravljene obrazce za izračun cene, kjer se posebej prikažejo stroški za omrežnino in vodarino.

Pod omrežnino spadajo:

- stroški amortizacije ali najema osnovnih sredstev,
- stroški zavarovanja infrastrukture javne službe,
- stroški odškodnine,
- stroški obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod,
- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti,
- plačilo za vodno pravico in
- odhodki financiranja v okviru stroškov omrežnin.

Pod vodarino se lahko vključijo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in vključujejo naslednje skupine:

- neposredne stroške materiala in storitev,
- neposredne stroške dela,
- druge neposredne stroške,
- splošne (posredne) proizvodne stroške, ki vključujejo stroške materiala, amortizacije poslovno potrebnih osnovnih sredstev, storitev in dela,
- obresti zaradi financiranja opravljanja storitev javne službe,
- stroške vodnega povračila za prodano pitno vodo in za vodne izgube do dopustne ravni vodnih izgub v skladu s predpisom, ki ureja oskrbo s pitno vodo,
- druge poslovne odhodke.

Izračunana lastna cena za leto 2014 znaša 0,7250 EUR/m³, aktualna prodajna cena pa znaša 0,6507 EUR/m³.

Na stroškovnem mestu vodovod beleži javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. v letu 2014 izgubo, v višini 7.677 EUR.

Za lažje in natančne izračune stroškov dela v kalkulaciji cen storitev je nadzorni odbor ugotovil, da bi bilo potrebno systemske urediti evidentiranje porabe delovnega časa na segmentu javne gospodarske službe.

Prav tako je nadzorni odbor predlagal, da bi pri delitvi posrednih stroškov dela zaposlenih, ki jim je težko opredeliti stroškovno mesto, upoštevali isti ključ, kot se uporablja pri delitvi posrednih prihodkov.

Smiselno je, da se ključ delitve zapiše v interni akt in se pri delitvi stroškov in prihodkov vsako leto uporabljajo enotna merila, kar zagotavlja primerjavo podatkov med posameznimi leti.

2.2.4 PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Prejeti računi se ob prejemu najprej ročno zabeležijo v evidenco prejete pošte (dobijo pečat prejete dne in št. pošte). Knjigo prejete pošte vodimj računalniško – knjigo prejetih računov pa ročno. Nato vso pošto pregleda direktor. Pregledano pošto direktor vrne v tajništvo, kjer se prejeti računi vpišejo v knjigo prejetih računov, od koder dobijo številko iz knjige prejetih računov. Šele potem se signirajo na likvidatorje (delovodji oz. ostali, ki so odgovorni za posamezni račun) in razdelijo v mape posameznim likvidatorjem, ki račun pregledajo in likvidirajo, tako, da račun podpišejo ali zavrnejo. Računi so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih po vložnih številkah. Za leto 2014 je Komunala Radgona d.o.o. prejela skupaj 1576 računov.

Pojasnilo Komunale:

To, da se prejeti računi pred razdeljevanjem v mape posameznim likvidatorjem vpišejo v knjigo prejetih računov je ključnega pomena za notranje kontrole – torej, da se račun ne more izgubiti npr. v predalu nekoga.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- vložna št. 1206/2014 – Stanko Kotnjek s.p., za prevoz materiala, v skupni vrednosti 1.807,63 EUR. Prevoz je bil opravljen 2.11.2014. Podlage (pogodbe/naročilnice) ni. Rok plačila 30.11.2014, znesek je knjižen na konto 411100- Stroški storitev cestnega prometa;
- vložna št. 1301/2014 – Radenska d.d. za dobavo vode, v skupni vrednosti 8.173,29 EUR. Podlaga je dogovor med Občino Gornja Radgona in Radenska d.d. iz leta 2000, št. 104/2003-P. Storitve je bila opravljena 30.10.2014, rok plačila 29.12.2014, znesek je knjižen na konto 419000- Stroški storitev, distribucija vode;

- vložna št. 1217/2014 – Čeplak vulkanizerstvo d.o.o., za menjavo gum, v vrednosti 1.808,77 EUR. Podlage (pogodbe/naročilnice) ni. Rok plačila 15.12.2014. Znesek je knjižen na konto 412300- in 404200 – Odpis drobnega inventarja avtogume;
- vložna št. 1271/2014 – Klöcher Basalt, z dne 07.11.2014, za gramoz, v vrednosti 347,38 EUR - Podlage (pogodbe/naročilnice) ni, le pooblastilo kdo lahko v imenu podjetja dvigne blago. Rok plačila 11.11.2014. Znesek je knjižen na konto 400000- Stroški materiala , 400002- Material za vzdrževanje cest.
- vložna št. 1512/2014 – Micromedica .o.o. za vzdrževanje sistema telemetrije, v skupni vrednosti 362,34 EUR. Podlaga je pogodba H08-06 z decembra 2014. Storitve je bila opravljena 30.12.2014, rok plačila 30.1.2015, znesek je knjižen na konto 416900 – Stroški vzdrževanja telemetrije;
- vložna št. 1557/2014 – MOL Slovenija d.o.o., v vrednosti 919,86 EUR z dne 05.01.2015. Podlaga je pogodba, rok plačila 04.02.2015. Znesek je knjižen na konto 402200 - Stroški bencina;
- vložna št. 1553/2014 – Converta d.o.o., za stroške izterjave z dne 31.12.2014, v vrednosti 2.480,94 EUR – podlaga pogodba: pogodba z dne 24.11.2014. Rok plačila 13.01.2015. Znesek je knjižen na konto 416201-Stroški izterjave;
- Vložna št. 1558/2014 – Telekom Slovenije, za stroške telefonije z dne 03.01.2015, v vrednosti 1.139,08 EUR – podlaga pogodba o naročniškem razmerju. Rok plačila 09. 02. 2015. Znesek je knjižen na konto 419300 – Stroški telefona;
- Vložna št. 1561/2014 – Radenska d.d., zamudne obresti, v vrednosti 17,48 EUR. Rok plačila 08. 01. 2015. Znesek knjižen na konto 757001 – Zamudne obresti od dobaviteljev;
- Vložna št. 1564/2014 – Storitve Mirko Vogrinec s.p. , opravljanje zimske službe, v vrednosti 1.239,59 EUR – zaračunano po pogodbi št. 01/2012, čeprav v tem obdobju že velja aneks št. 1 k osnovni pogodbi z dne 14.11.2013. Rok plačila 28. 02. 2015, plačano 3. 3. 2015. Znesek knjižen na konto 410203 – Zimska služba;

Pri pregledani finančni dokumentaciji, knjiženi na konto 220, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotovil sledeče:

- K računom priložene dobavnice niso povsod podpisane s strani odgovornih oseb v javnem podjetju Komunala Radgona d.o.o., zato je ponekod vprašljiva resničnost naročenega blaga oz. opravljene storitve.
- Pri prejetih računih za gorivo je potrebno nameniti večji nadzor nad uporabo službenih kartic, zato predlagamo, da se v interni akt zapiše, kdo vse lahko koristi službeno kartico, način uporabe službene kartice (prevzem, vračilo kartice) in da se ena kartica veže le na eno službeno vozilo. S tem bi preprečili morebitne zlorabe in možnost točenja goriva z različnimi službenimi karticami.
- Nekateri računi nimajo vseh pravnih podlag za knjiženje, kar pomeni, da ni z dobaviteljem sklenjene pogodbe o sodelovanju ali ni izdane naročilnice, na osnovi katerih, je posel stekel.
- Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. bi naj upoštevalo tudi Zakon o Javnem naročanju, saj bi tako zagotavljajo gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev in doseglo cilje svojega delovanja, določene skladno s predpisi, ki urejajo porabo finančnih

sredstev. Nadzorni odbor je ugotovil, da se ne upoštevajo določila predmetnega zakona. Javno podjetje tako ne izbira vsaj dveh ponudnikov ali izvaja poslov preko javnih naročil, ampak enostavno izbirajo ponudnike prosto, brez pridobitve primerljivih ponudb. Pri tem se lahko zgodi, da takšne ponudbe niso najugodnejše. Primer: javno podjetje bil lahko vsako leto znova izvedlo zbiranje ponudb za posip in pluženje, s čimer bi zagotovili cenejše delovanje zimske službe v Občini Gornja Radgona. Prav tako ni letnih primerljivih ponudb za druge izvajalce, ki opravljajo redna vzdrževalna dela ali ponujajo storitve skozi celotno leto.

- Večjo pozornost je potrebno nameniti vzpostavljanju notranjih kontrol prejetih računov, kjer se cena na računu preveri s ceno v pogodbi ali v ponudbi, česar sedaj ni mogoče, ker ni primerljivih ponudb ali sklenjenih pogodb z vsemi dobavitelji.

Pojasnilo Komunale:

ZJN – način je utečen že iz preteklosti - Glede na to, da gre za primer zimske službe, kjer so utečene rute in izvajalci, ki poznajo celoten teren, ki jim je dodeljen, menimo, da je s tem zagotovljeno relativno hitro odstranjevanje snega, posipavanje in podobno, kar je predvsem v funkciji varnosti naših občanov in drugih udeležencev v prometu na občinskih cestah in javnih poteh.

Notranja kontrola – se strinjamo s predlogom NO.

Tabela 18: Pregled prejetih računov in pripadajočih naročilnic

Dobavitelj	Datum naročilnice	Opis	Vrednost z DDV
Objektiva d.o.o.	št. 02/2014-S, dne 05.03.2014	Izdelava sodnega ocenjevalnega poročila o rabljenem tovornem vozilu znamke Iveco Trakker AD260	216,60
Bevog d.o.o.	št. 13/2014-S, dne 18.7.2014	Gostinske storitve nadzorni svet	55,10
Gradbeništvo Franc Kocmut s.p.	št. 24/2014-S, dne 2.12.2014	Izkop in zaspi za mini čistilno napravo v Hercegovščeku	100,00
Strojni izkopi Mihael Rožman s.p.	št. 21/2014-S, dne 16.10.2014	Izgradnja hišnih vodovodnih priključkov (izkop-zasip) -25 kom	2.000,00
SGP POMGRAD - GRADNJE d.o.o.	št. 15-2014-S, dne 17.9.2014	Asfaltiranje BB 11k v debelini 60 mm	1.644,06
Strojni izkopi Mihael Rožman s.p.	št. 21/2014-S, dne 16.10.2014	Izgradnja hišnih vodovodnih priključkov (izkop-zasip) - 8 kom	640,00

Nadzorni odbor je ugotovil, da pri večini računov, kjer ni podlage prodajne pogodbe o sodelovanju, ni tudi naročilnice. Primer pregledanih računov, kjer so priložene pripadajoče naročilnice, kaže, da je ista naročilnica bila uporabljena pri dveh različnih prejetih računih izvajalca Strojni izkopi Mihael Rožman s.p., enkrat za 25 kom, drugič za 8 kom, čeprav se naročilnica nanaša na 25 kom.

Pojasnilo Komunale:

Menimo, da je pravna podlaga za knjiženje račun, ki ga je likvidator podpisal in s tem potrdil resničnost nastalega poslovnega dogodka - nabave. Vsi ostali dokumenti (naročilnica, pogodba in še kaj) so le dodatne podlage k računu, s katerimi se potrjuje nastanek poslovnega dogodka - nabave.

3 UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Računovodski izkazi za leto 2014 so sestavljeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi SRS 2006.
2. Nov statut javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. je bil sprejet dne 10.7.2014 na predlog nadzornega sveta.
3. Nadzorni svet po novem statutu sestavljajo trije člani, dva predstavnika ustanoviteljice in en predstavnik zaposlenih.
4. Revizijo računovodskih izkazov za leto 2014 je opravila revizijska hiša Revidicom d.o.o., ki je svojo poročilo neodvisnega revizorja podala dne 30.6.2015.
5. Vrednost pasive in aktive na dan 31.12.2014 znaša 793.440 EUR, kar pomeni 11% večja vrednost, kot je bila dosežena na dan 31.12.2013.
6. V letu 2014 znaša nove nabave opredmetenih in neopredmetenih sredstev 32.212 EUR, kar presega za 9.212 EUR planirane vrednosti v načrtu investicijskih vlaganj, ki je bil sprejet v januarju 2014, kot del poslovnega načrta družbe za poslovno leto 2014.
7. Na dan 31.12.2014 znaša neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev 9.830 EUR in se je v primerjavi z letom 2013 zmanjšala za 19%.
8. Ob koncu leta 2014 znaša sedanja vrednost opredmetenih osnovnih sredstev 145.238 EUR oz. za 27% manj kot v preteklem letu.
9. V letu 2014 je sedanja vrednost izločenih osnovnih sredstev znašala 42.518 EUR. Podrobneje je nadzorni odbor pregledal postopke prodaje tovornega vozila Iveco Trakker.
10. Na dan 31.12.2014 so zaloge materiala znašale 11.449 EUR in so bile za 4.462 EUR manjše, kot v letu 2013.
11. Kratkoročne poslovne terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2014 znašajo 498.371 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 28 %.
12. Gradbeni dnevnik so podpisani tako s strani izvajalca del, kot s strani nadzornikov Občine Gornja Radgona, zato nadzorni odbor ni ugotovil razhajanj med dnevniki in zaračunanimi količinami na izdanih račun.
13. V letu 2014 so se opravili odpisi terjatev, ki se jih ni dalo izterjati v višini 17.789 EUR, od tega enemu dolžniku v višini 15.863 EUR.
14. Na dan 31.12.2014 so izkazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v znesku 151.428 EUR in so v primerjavi z letom 2013 višje za 14.961 EUR ali 11 %.

15. Celotni prihodki družbe v letu 2014 so znašali 1.633.844 EUR in so se povečali za 24.109 EUR oz. za 1 % v primerjavi z letom 2013.
16. Celotni odhodki so v letu 2014 znašali 1.597.774 EUR so se povečali za 22.748 EUR oz. za 1 % v primerjavi z letom 2013.
17. Čisti dobiček je v letu 2014 znašal 32.436 EUR in je bil v primerjavi s preteklim letom za 11% višji, kar je odraz dobrega in gospodarnega ravnanja v celotnem poslovnem letu 2014.
18. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so realizirana v letu 2014 v skupni višini 604.081 EUR bruto in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 65.061 EUR bruto oz. 12 % več kot v preteklem letu.
19. V letu 2014 je bilo izplačanih za 75.831,70 EUR bruto vseh dodatkov pri plači, kot so dodatki za poslovno uspešnost (nagrada ob koncu leta), osebna uspešnost (mesečna stimulacija), dodatek za povečan obseg dela, nadure, dodatek za stalno pripravljenost na domu, dodatek za pripravljenost na domu.
20. V letu 2014 je bilo nakazanih za 2.500 EUR donacij različnim organizacijam in društvom. Najvišja donacija je znašala 1.200 EUR in je bila nakazana ŠKN RADGONA.

3.2 Priporočila in predlogi

1. Prodaja tovornega vozila Iveco Trakker je potekala z izgubo v višini 13.277 EUR, zato predlagamo, da se v bodoče ravna bolj gospodarno in razmisli o vseh morebitnih možnosti prodaje osnovnega sredstva z minimalnim dobičkom.
2. Predlagamo, da se v Statutu javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. jasno opredeli, kdo je lahko član nadzornega sveta javnega podjetja, kot predstavnik zaposlenih. Sedaj se dogaja, da prihaja do konflikta interesov, ker je član nadzornega sveta tehnični direktor, ki je istočasno predstavnik top managementa. To pomeni, da dejansko preko nadzornega sveta nadzira odločitve, ki jih je sam sprejel (npr. najprej predlaga prodajo vozila Iveco Trekker, nato pa sam glasuje o tej prodaji v nadzornem svetu).
3. Izplačilo nagrade direktorju podjetja za uspešno vodenje podjetja v letu 2014 ni bilo izvršeno, zato predlagamo, da se preučijo možnosti za njeno realizacijo.
4. Nadzorni odbor ugotavlja, da javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. sploh ne razpolaga s Pravilnikom o plačah, zato tudi niso opredeljeni natančnejši kriteriji za dodelitev osebne uspešnosti in drugih dodatkov k plači. Prav tako plače v pogodbah o zaposlitvi niso

določene po plačilnih razredih, kot to zahteva kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti, zato je zaposlenim onemogočeno, da bi lahko napredovali v višje plačne razrede.

5. Potrebno je ponovno preučiti pravilnost obračunanega dodatka za pripravljenost na domu (v urah), saj takšni obračuni niso v skladu z veljavno zakonodajo.
6. Namesto sklepov o povečanju plače bi bilo pravilneje, da bi direktor izdal aneks k osnovni pogodbi o zaposlitvi.
7. Zaposleni naj ob nastopu na delovno mesto podajo pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, saj je s tem strošek prevoza odobren tudi s strani zaposlenega.
8. Pripravi naj se interni akt, ki bo podrobneje uredil izplačilo nadur zaposlenim, da bi lahko oba predstavnika top managementa, to sta direktor in tehnični direktor, predlagala izplačilo nadur ob predhodnem dogovoru s posameznim zaposlenim.
9. Predlagamo uvedbo elektronskega vodenja delovnega časa, ki bi sicer bil vzpostavljen na dveh mestih, eden v prostorih Občine Gornja Radgona, drugi na bazi. Tako bi lahko lažje sledili razporeditvi in realizaciji delovnih ur, koliko zaposlenih je dnevno razvrščenih na posamezna stroškovna mesta. Podatki o opravljenih delovnih urah so ključni pri oblikovanju cen storitev, v skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, s katerimi javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. neposredno posega na občinski proračun in proračun posameznih gospodinjstev Občine Gornja Radgona.
10. Uredi se naj notranji sistem javnega naročanja, ki trenutno ne deluje. Posamezni skrbnik bi naj v skladu s pravili gospodarnega ravnanja poiskal najugodnejšega dobavitelja z zbiranjem ponudb in z njimi sklenil pogodbo oz. mu izstavil naročilnico.
11. Nadzorni odbor predlaga, da bi se pri delitvi posrednih stroškov dela zaposlenih, ki jim je težko opredeliti stroškovno mesto, upošteval isti ključ, kot se uporablja pri delitvi posrednih prihodkov. Pri čemer bi bilo smiselno, da se ključ delitve zapiše v interni akt in se pri delitvi stroškov in prihodkov vsako leto uporabljajo enotna merila, kar zagotavlja primerjavo podatkov med posameznimi leti.
12. Pri prejetih računih za gorivo je potrebno nameniti večji nadzor nad uporabo službenih kartic, zato predlagamo, da se v interni akt zapiše, kdo vse lahko koristi službeno kartico, način uporabe službene kartice (prevzem, vračilo kartice) in da se ena kartica veže le na eno službeno vozilo.
13. Večjo pozornost je potrebno nameniti vzpostavljanju notranjih kontrol prejetih računov, kjer se cena na računu preveri s ceno v pogodbi ali v ponudbi, česar sedaj ni mogoče, ker ni primerljivih ponudb ali sklenjenih pogodb z vsemi dobavitelji.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

dr. Suzana Bračič, l.r.

Marta Njivar, l.r.

Zlatko Šajhar, l.r.

Marija Flegar , l.r.

**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana Bračič, l.r.