

Občina Črnomelj
Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011
Datum: 29.5.2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US), 39. čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10), 13. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS 56/2001) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 11.6.2013 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v JP KOMUNALA Črnomelj, d.o.o. za leto 2012

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2012 v JP KOMUNALA Črnomelj d.o.o. (v nadaljevanju Komunala), posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen dne, 08.05.2013 ob 7:00 v prostorih podjetja, po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2013.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 15.03.2013 opravila ga. Mateja Perak in g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji Komunale sta bila prisotna, direktor g. Slavko Malešič in računovodja ga. Marija Mušič.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Komunali z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

II. UGOTOVITEV

Predstavniki Komunale so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprošene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2012,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2012,
- Izkaz poslovnega izida,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Gospodarsko finančni načrt JP Komunala Črnomelj, d.o.o. za leto 2013

Iz letnega poročila za leto 2012 je bilo ob pregledu ugotovljeno, da je bil celoten prihodek dosežen v višini 4.551.847 EUR, kar je 10 % več kot je bilo planirano. Enak odstotkovni presežek je bil dosežen tudi na odhodkovni strani, kateri so znašali skupaj 4.519.346 EUR. Dobiček podjetja po odbitku davka znaša 23.759 EUR in je po sklepu Nadzornega sveta Komunale, dne 18.3.2013, ostal nerazporejen. Skupaj s prenesenim dobičkom iz prejšnjih let znaša 38.169 EUR.

Javno podjetje Komunala Črnomelj je bilo ustanovljeno z Odlokom o ustanovitvi v letu 1994 (2001 Ur. l. RS št. 40/01) z namenom zagotavljanja naslednjih gospodarskih javnih služb v občinah Črnomelj in Semič:

- oskrba s pitno vodo
- odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda,
- ravnanje z odpadki,
- urejanje javnih zelenih in ostalih površin v mestu Črnomelj,
- pogrebno dejavnost

Poleg le teh Komunala izvaja tudi dela za trg, predvsem gradnje, obnove vodovodnega in kanalizacijskega omrežja, pa tudi urejanje zunanjih površin ter izvajanje zimske službe po naročilu strank. Na zadnji dan leta 2012 je bilo zaposlenih 52 delavcev, pri čemer je bila povprečna starost le teh 43 let.

Sklep o delitvi premoženja bivše Občine Črnomelj na novo nastali Občini Črnomelj in Semič (Ur. l. RS št. 23/97) je lastništvo Javnega podjetja Komunala Črnomelj d.o.o. razdelil po dveh načelih:

- Občini sta lastnici infrastrukturnih objektov in naprav po teritorialnem načelu
- v ostalem premoženju podjetja pa v deležu: Občina Semič 24,17 %, Občina Črnomelj pa 75,83%.

Podjetje posluje na osnovi vsakoletnega gospodarsko finančnega načrta in s pomočjo operativnih načrtov dela za posamezna področja.

1. Bolniške odsotnosti

Odsotnost iz dela zaradi boleznin je bilo v letu 2012 skupaj 2,85% razpoložljivega delovnega časa, kar glede na dejavnost, ki pomeni tudi veliko terenskega in fizičnega dela, zelo majhen delež. Tudi glede na predhodno leto, ko je bil ta odstotek 3,69%, je zaznati pozitiven trend. Najverjetneje je tukaj močan vpliv ukrepa dodatka k plači (10%) pri zaposlenemu brez bolniške odsotnosti ter zgledno sodelovanje na tem področju s službo varnosti in zdravja pri delu - Darma d.o.o. Črnomelj.

2. Evidentiranje prisotnosti

Elektronskega regulatorja prisotnosti nimajo. Prisotnost evidentirajo vodje posameznih oddelkov. Določeni oddelki tukaj ne zahtevajo 8 urno prisotnost. Namreč pri pobiranju odpadkov lahko po zaključenem rajonu predhodno ali pa kasneje (neugodne vremenske razmere) zaključijo delovni dan.

3. Zakon o javnih naročilih (ZJN-2)

Javna naročila zajemajo predvsem nabavo materiala, analize ter mikrobiološko kemijska testiranja za kvaliteto pitne vode ter za osnovna sredstva (smetarski tovornjak). Pregledali smo naključno naročilo, ki je presegalo znesek 20.000 €, in sicer za naročilo goriva. Na javni razpis št. JN 345/2012, dne 11.1.2012 sta bila prijavljena dva ponudnika. Po zapisniku odpiranja ponudb, dne 25.1.2012, je bila s strani podjetja Petrol d.d., Ljubljana oddana ponudba št. 30/12 v skupni vrednosti 145.326,80 EUR (vključena DDV in trošarina). Drugi ponudnik je bilo podjetje OMV Slovenija, d.o.o., katerega ponudba je bila oddana v skupni vrednosti 138.763,80 EUR.

Kljub višji vrednosti ponudbe je bil izbrani dobavitelj za gorivo podjetje Petrol d.d., Ljubljana. Vzrok je neizpolnjevanje razpisnih pogojev s strani drugega ponudnika. Namreč eden od pogojev je bila tudi možnost črpanja goriva na področju Občine Semič, kar pa izpolnjuje samo prvi ponudnik. Postavljena zahteva je legitimna zaradi opravljanja gospodarske javne službe Komunale tudi za celotno Občino Semič.

4. Zapadle terjatve

V skladu s trenutno neugodno gospodarsko situacijo imajo kar nekaj zapadlih neplačanih terjatev. Pri gospodarskih subjektih je ta problem večji. Namreč pri večini fizičnih subjektov se položnice poravnajo prek trajnega naloga. Po besedah pristojnih je izjema romska populacija, kjer postaja

neplačevanje računov velik problem. Pri morebitnih izterjavah se podjetje oziroma zaposleni soočajo tudi z besednim nasiljem.

Za izterjavo neplačanih storitev ima Komunala najeto specializirano podjetje, MD svetovanje d.o.o. Ljubljana, ki je plačano v odstotku od izterjanega zneska.

Komunala, kljub manjšim zamudam, predlaga Občini Črnomelj, da čim bolj redno izplačuje zapadle obveznosti iz naslova proračunske dejavnosti, saj samo podjetje velikokrat posega po jemanju dodatnih kratkoročnih kreditov za poplačilo obveznosti.

5. Čistilna naprava Griblje

Pri nadzoru subjekta KS Griblje se je pojavilo veliko pritožb glede na strokovnost izvedbe kanalizacijske infrastrukture ter čistilne naprave pri vasi Griblje. Direktor Komunale je te očitke zavrnil. Pojasnil je, da se je projekt postavljanja kanalizacijskega omrežja zavlekel zaradi netolerantnosti s strani lastnikov bližnjih obdelovalnih površin. Namreč po predpisih morajo biti pri postavljanju omrežja na določeno razdaljo (5 m) posebne odprtine, kar pa naj bi motilo pri obdelovanju njiv njihove lastnike. Po besedah direktorja je za neizpolnjevanje normativov, ter s tem še vedno brez uporabnega dovoljenja čistilne naprave, kriv izvajalec le-te; IMP tehnologija vode d.o.o., Domžale. Slednje podjetje naj bi z Občino Črnomelj sklenila pogodbo o izgradnji te čistilne naprave. Hkrati s pogodbo za to delo ni bila izstavljena garancija za dobro izvedbo del. Podjetje je že odstopilo od projekta in naj bi bilo, kot tožena stranka s strani Občine Črnomelj, v pravosodnem postopku. Adaptacijo že zgrajene čistilne naprave je prevzelo drugo podjetje, in sicer CČN Domžale-Kamnik d.o.o..

6. Zavarovanje

Poleg premoženja podjetja imajo zavarovano tudi celotno infrastrukturno omrežje cevovodov, in po Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb, ta strošek zavarovanja prenesejo na uporabnike komunalnih storitev (postavka omrežnina).

Komunala je tudi plačnik kolektivnega nezgodnega zavarovanja za zaposlene (nezgodna smrt in invalidnost). Zavarovanje dnevne odškodnine zaradi nezgode je plačljiva storitev s strani posameznika in ne podjetja, kar pomeni, da delavec ne more računati na povrnitev vsaj delne razlike do polne plače ob bolniški odsotnosti.

Po besedah direktorja je škodnih dogodkov veliko, zato je dobra zavarovanost premoženja priporočljiva. Ponudnika zavarovanj izbirajo preko javnega razpisa, skupaj s strokovnim svetovalcem-zavarovalnim posrednikom (AZ zavarovalno posredniška družba d.o.o., Novo mesto). Nov javni razpis se bo izvedel konec leta 2014.

7. Poslovanje v tekočem letu 2013

Skrb za samopodobo podjetja ter povečan obseg del na tržnih dejavnosti sta bila poudarjena s strani direktorja, kot glavna cilja poslovne politike v letu 2013. Prvi cilj se že uresničuje prek glasila Eko komunalec, ki ga po gospodinjskih Komunala občasno distribuira, z namenom informiranja s področja javnih služb ter navodili in drugimi novosti na področju ravnanja z odpadki. Prav tako bodo v letu 2013 organizirali predavanja ter omogočili ogled PCRO-ja Vranoviči šolam in vrtcem. Dobro samopodobo podjetja naj bi uresničevali tudi z urejenostjo in razpoznavnostjo (emblem, napisi na oblačilih) svojih zaposlenih.

Drugi cilj je poudarjen, ker je ravno na račun tržne dejavnosti skupni rezultat podjetja pozitiven. Zaradi postavljene zakonodaje na druge dejavnosti podjetje nima toliko vpliva, zato se je potrebno na tem področju še posebej angažirati.

Sprememba zakonodaje na področju postavljanja cen komunalnih storitev, neugodna klima v gradbeni dejavnosti, vremensko neugodno prvo trimesečje s posledično visokimi stroški pluženja in sipanja, so primorali k bolj previdnim napovedim s strani podjetja za tekoče leto, ki planira 8.785 € pozitivnega skupnega rezultata. Za pokritje višjih predvidenih stroškov za zimsko službo je bil že podan predlog na Občino- rebalans občinskega proračuna 2013.

8. Plače

Plače v podjetju so redne in fiksne ter niso odvisne od dobička iz tržne dejavnosti. Izjema je bila v letu 2012, ko so se na osnovi dobrega poslovnega rezultata iz tržne dejavnosti, izplačali božičnico v znesku 300,00 € bruto/zaposlenega. Regres za letni dopust je bil izplačan v višini minimalne plače, skladno z intervencijskimi priporočili Vlade RS.

9. Revizija

Po zakonodaji podjetje ni zavezano k zunanji reviziji. Pristojni na nadzoru so omenili, da zadnjih nekaj let niso bili obiskani oziroma ni bilo izdano revizijsko poročilo s strani nobene zunanje institucije. Ravno tako ni bilo s strani Nadzornega odbora občine opravljenega nobenega nadzora.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 2: Glede na dejstvo, da je evidentiranje prisotnosti odvisno od posameznih vodij oddelkov, in glede večjega števila zaposlenih ter različnih dejavnosti v sklopu podjetja, zaradi transparentnosti priporočamo, da se vzpostavi elektronski registrator prisotnosti.

K točki 5: V izogib nepotrebnih in višjih stroškov naj Občina Črnomelj pri nadaljnjih postopkih izbire izvajalcev zahteva garancije ter zaostri nadzor nad izvedbo.

K točki 9: Priporoča se revizija poslovanja podjetja v letu 2013.

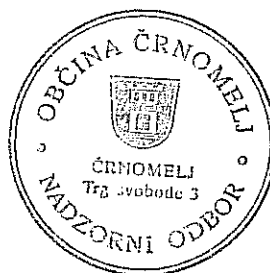
Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v Komunala Črnomelj. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov. Pohvalimo pa lahko zgledno urejeno področje varstva in zdravja pri delu ter visoko aktivnost na tržnem segmentu. Ravno tako je zgledno sodelovanje z drugimi komunalami, kjer so na ta račun že znižali določene stroške (elektrika, tisk položnic). Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali večje ne transparentnosti, prekomerne porabe in ne namembnosti proračunskega denarja.

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje podjetju JP Komunala d.o.o. Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je podjetje dolžno posredovati NO v roku 15 dni od prejema poročila. V kolikor v navedenem roku ne bo pripomb, se poročilo smatra kot dokončno.

Poročilo o upoštevanju priporočil in predlogov mora nadzorovani subjekt posredovati Nadzornemu odboru občine do konca leta 2013.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Marjan Hutar,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič



Predsednik NO:
Bože Strmec

V vednost:

- JP Komunala Črnomelj, d.o.o., direktor g. Slavko Malešič,
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj