

**OBČINA  
GORNJA RADGONA  
NADZORNI ODBOR**

Datum: 14. 9. 2010

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi 41. in 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa 23. seje Nadzornega odbora z dne 7. 4. 2010 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenecv za nadzor, je Nadzorni odbor občine Gornja Radgona na 26. seji, dne 14. 9. 2010 sprejel

**KONČNO 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 2009**

## **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 2010.

Sklep o izvedbi nadzora je bil izdan na 23. seji dne 7. 4. 2010.

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

Nadzor so opravili pooblaščenci:

- Ø Bojan Erlih, predsednik NO
- Ø Lea Hofman, članica in
- Ø Marjan Golob, član.

Nadzor je bil opravljen po predhodno pridobljenem in pregledanem Poslovnem poročilu javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona za leto 2009, dne 18.6.2010 v poslovnih prostorih javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona.

V času izvedbe nadzora je bila zaradi upravičene odsotnosti vršilca dolžnosti direktorja javnega podjetja navzoča in predstavljala javno podjetje, na podlagi posebnega pooblastila št. 004-01-146/2010-01/DV z dne 9.6.2010, ki ga je izdal v skladu z določili 35. člena statuta vršilec dolžnosti direktorja, ga. Simona Skaza, ki je hkrati tudi računovodkinja v javnem podjetju.

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o:

1. ugotavljanju zakonitost organiziranosti in poslovanja javnega podjetja z veljavnimi predpisi
2. računovodskih izkazih javnega podjetja za leto 2009
2. zakonitosti poslovanja s proračunskimi sredstvi za leto 2009.

Zagotovitev prvega cilja je Nadzorni odbor dosegel z vpogledom v:

- Ø v temeljni ustanovitveni občinski predpis in registracijski dokument
- Ø temeljne interne splošne akte
- Ø veljavne letne planske dokumente
- Ø organizacijske in poslovne listine

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

- Ø bilanci stanja na dan 31. 12. 2009
- Ø izkazu prihodkov in odhodkov od 01.01. do 31.12.2009

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

- Ø stroškov dela
- Ø stroškov blaga, materiala in storitev
- Ø 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 z dne 1.3.2005).

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 z 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 z določili 15. in 39. člena že citiranega Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o., je Nadzorni svet Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o., sprejel dne 29.9.2005 in 28.11.2005, Statut Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. št. 35200-1/2004 z dne 28.11.2005.

V skladu z določili 1.odst. 39. člena že citiranega Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. je Občinski svet Občine Gornja Radgona dne 28.11.2005 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 10 mio SIT oz. cca 42.000,00 € denarnih sredstev.

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.

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 občinskimi 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

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

- Ø Nadzorni svet
- Ø Direktor javnega podjetja

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 bil imenovan za dobo 4 let s sklepom Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in šteje 5 članov. Ustanoviteljica Občina Gornja Radgona je imenovala 3 člane, 2 člana pa sta bila imenovana izmed zaposlenih delavcev v javnem podjetju.

Predsednika in namestnika predsednika nadzornega sveta je izvolil nadzorni svet izmed imenovanih članov na 1. konstitutivni seji nadzornega sveta dne 23.9.2005.

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.

Direktor je v skladu z določili 39. člena statuta javnega podjetja imenovan za dobo 4 let in ga imenuje Občinski svet Občine Gornja Radgona. 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

Direktorju javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. je potekel 4 letni mandat. Ker po izvedenem javnem razpisu in izbiri ni bil izbran nobeden od prijavljenih kandidatov je Občinski svet Občine Gornja Radgona, na podlagi 46. člena statuta javnega podjetja, s sklepom št. 10301-1/2005-U102 z dne 28.4.2010, imenoval za dobo 12 mesecev, od 24.4.2010 dalje, vršilca dolžnosti direktorja javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o..

### **1.3. Temeljni akti javnega podjetja**

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

- Statut javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. št. 35200-1/2004 z dne 28.11.2005.
- Poslovnik o delu nadzornega sveta, ki ga je sprejel nadzorni svet na svoji 1.seji dne 23.9.2005.
- Pravilnik o računovodstvu javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. št. 35200-1/2004 z dne 28.11.2005.
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest št. 017-04/2008-01/DV z dne 1.11.2008 s Katalogom delovnih mest in Kadrovskim načrtom za leto 2009.
- 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 KOMUNALA RADGONA d.o.o. št. 017-06/2008-01/DVz dne 10.11.2008.
- Plan dela potrjen na 15. seji nadzornega sveta dne 11.2.2009.
- Finančni načrt potrjen na 15. seji nadzornega sveta dne 11.2.2009.
- Kadrovski načrt potrjen na 15. seji nadzornega sveta dne 11.2.2009.

### **1.4. Delovno-pravna razmerja v javnem podjetju**

Temeljni predpisa, ki dajeta pravno podlago delovno-pravnim razmerjem v javnem podjetju sta zakon o delovnih razmerjih in Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti.

Javno podjetje ima veljavno sprejet Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest št. 017-04/2008-01/DV z dne 1.11.2008 s Katalogom delovnih mest in Kadrovskim načrtom za leto 2009.

V pripravi je sicer podjetniška kolektivna pogodba javnega podjetja, vendar še ni bila predmet obravnave, zato je pravno formalno sklenjena in tako ni veljavna.

V skladu z določili 10. člena Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in Kataloga delovnih mest je v javnem podjetju KOMUNALA RADGONA d.o.o. sistemiziranih 21 delovnih mest ter določeno 33 izvajalcev oz. delavcev. Na podlagi pogodbe o zaposlitvi in v skladu s Kadrovskim načrtom za leto 2009 je bilo v letu 2009 s sklenjenim delovnim razmerjem ter kadrovsko razporejenih 23 izvajalcev oz. delavcev, skupaj z direktorjem pa 24. V primerjavi s stanjem na dan 31.12.2008 se je število zaposlenih zmanjšalo za 1 zaposlenega, ki se je upokojil v prvi polovici leta 2009.

Ugotavljanje »delovne uspešnosti« zaposlenih se je v letu 2009 izvajalo, vendar na podlagi odločitev direktorja in po ugotovitvah Nadzornega odbora temelji zgolj na subjektivnih ocenah managementa. Ugotavljanje izpolnjevanja pogojev za napredovanje zaposlenih na delovnem mestu, znotraj javnega podjetja ni sistemsko urejeno in tako tudi ni bilo ob nadzoru zaslediti postopkov o napredovanju zaposlenih.

Plače v javnem podjetju so urejene z verodostojnim dokumentom »Osnovne plače po plačilnih in tarifnih razredih«, ki je sicer opremljen z žigom in podpisom direktorja, vendar dokument ni evidentiran v zbirki dokumentarnega gradiva.

Ob nadzoru je bil opravljen vpogled v 5 pogodb o zaposlitvi, ki so bile izdane dne 12.2.2009 na podlagi veljavnega pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

## **1.5. Poslovno-pravna razmerja**

Nadzorni odbor je v času nadzora vpogledal v posamezne pogodbe in ugotovil:

»Pogodba o upravljanju in vzdrževanju čistilne naprave EKOROL št. 016-01-01/2006-05/AR z dne 24.5.2006« je sklenjena le za 1 leto in je prenehala veljati, zato bo nujno skleniti novo pogodbo.

V »Pogodbi o vzdrževanju biološke čistilne naprave ter separatorjev ogljikovodikov in maščob za TC Maximus Gornja Radgona št. 01/2009 in št. 002-011/2009-05/AR z dne 3.9.2009« ni opredeljeno trajanje pogodbe, zato je sklepati, da je sklenjena za nedoločen čas.

## **2. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2009**

### **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.

## 2.2. Računovodske usmeritve

Pri računovodskih usmeritvah pa so upoštevana osnovna računovodska načela:

- razumljivost,
- ustreznost,
- zanesljivost in primerljivost,
- prednost vsebine pred obliko in
- pomembnost.

## 2.3. Pregled postavk bilance stanja in bilance uspeha

Pregledali smo predvsem posamezne postavke iz:

- a) bilance stanja in
- b) bilance uspeha.

V bilanci stanja družba izkazuje predvsem naslednja sredstva in vire sredstev:

### ***Neopredmetena dolgoročna sredstva***

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi so v družbi evidentirani računalniški programi, ki niso bili oslavljeni, saj ni ugotovljenih razlik med knjigovodsko vrednostjo in nadomestljivo vrednostjo.

### ***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.

### ***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.

### ***Terjatve***

Družba izkazuje v svojih poslovnih knjigah za leto 2009 :

- terjatve do kupcev iz leta 2009,
- terjatve do kupcev iz leta 2008,
- terjatve do kupcev iz leta 2007,
- dvomljive in sporne terjatve iz leta 2006,
- terjatve do kupcev iz leta 2005 (otvoritvena bilanca iz režijskega obrata),
- dvomljive in sporne terjatve,
- oslabitev kratkoročnih terjatev do kupcev iz leta 2005, 2006, 2007, 2008 in 2009.

Največji delež terjatev predstavljajo odprte terjatve iz leta 2009. Na seznamu odprtih terjatev je 20 kupcev s terjatvami v skupnem znesku 213.998,00 €.

Od tega znaša vrednost zapadlih terjatev 84.68,00 €. Največji zapadli terjatvi predstavljata 2 terjatvi do družbe Stavbar Gradnje d.o.o. v znesku 36.066,16 €, ki sta že zapadli v juliju in avgustu 2009. Glede na težave te gradbene družbe bo morala družba Komunala Radgona d.o.o. poskusiti čim prej izterjati dolgovani znesek (morda z naročilom kakšne storitve pri dolžniku ali morda z nakupom osnovnega sredstva, ki ga potrebuje v okviru svoje dejavnosti).

### **Denarna sredstva**

Družba ima dva poslovna računa. Odprta sta pri Novi ljubljanski banki in Reiffeisen Krekovi banki. Družba v letu 2009 ni vodila blagajne za prodajo gramoza fizičnim in pravnim osebam.

V spodnji tabeli prikazujemo gibanje stanja finančnih sredstev na računu pri NLB oziroma dani nočni depozit preko NLB od 1/7 2010-07-24

Mesec	Zap.št. izpiska	Št. izpiskov	Najniž. Znes. depozita ali stan TR	Štev. depozitov
juli	123-146	23	84.327	23
avgust	147-167	21	60.915	20
september	168-189	21	95.268	21
oktober	190-211	21	85.855	21
november	212-231	19	2.815	8
december	232-253	21	-1.492	

S strani Reiffeisen Krekove banke je družba prejela v letu 2009 le 22 izpiskov, od tega je na 10 izpiskih prikazana le bančna provizija za vodenje računa. Družba je prejela preko tega računa skupaj 61.477,89 € (od tega prejeti kredit v višini 50.000,00 €) prilivov, kar je glede na njen promet relativno zelo malo.

Višek razpoložljivih denarnih sredstev je družba v letu 2009 plasirala na TR pri NLB kot nočni depozit, kar je v osnovi vsekakor pozitivno, že zaradi obrestovanja, vendar je hkrati imela vso obdobje najeti kratkoročni kredit pri NLB v višini 40.000 EUR in proti koncu leta 2009 kredit pri Reiffeisen Krekovi banki v višini 50.000 €. Obrestna mera pri tem kreditu je variabilna: 3 mesečni EURIBOR + 4,5 % pribitek, medtem ko je nočni depozit glede na obvestilo NLB od 3/9 2009 bil obrestovan le z 0,2 %/ leto, kar je praktično skoraj nič.

Nadzorni odbor meni in predlaga, da se za premostitev večjih odlivov družba dogovori samo z eno izmed komercialnih bank (vlogo za pridobitev pogojev poda na obe banki zaradi konkurenčnosti) za limitni kredit na TR (obresti tečejo le ob koriščenju negativnega stanja) ali za revolving kredit (sredstva se koristijo le ob večjih odlivih, nato pa ob prispelih prilivih vrnejo), tako da ne bo plačevala relativno visokih obresti za najeta kredita, hkrati pa dobila minimalno nadomestilo za plasirana sredstva.

### **Kratkoročne aktivne časovne razmejitve**

Družba je v letu 2009 evidentirala naslednje razmejitve:

- stroške registracije in avtomobilskega zavarovanja,
- stroške šolnin in naročnin.

### **Kapital**

Sestavine kapitala, ki jih je družba izkazovala v letu 2009 so osnovni kapital, zakonske rezerve in čisti dobiček poslovnega leta.

### **Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitev**

Podjetje ima v svojih poslovnih knjigah evidentirane naslednje dolgoročne pasivne časovne razmejitev:

- prejete donacije – Občina Gornja Radgona (neodplačni prenos opredmetenih osnovnih sredstev),
- inventurne viške,
- obveznosti do Občine Gornja Radgona za prenos infrastrukturnih objektov – vodovod in kanalizacija,
- investicijski prihodki od občine za nabavo opredmetenih osnovnih sredstev,
- obveznosti do Občine Gornja Radgona za izgradnjo infrastrukture: kanalizacija Ulica pod gozdom, kanalizacija Trplan in vodovod Mariborska cesta.

V skladu z dogovorom z Občino Gornja Radgona je družba odpravila del dolgoročnih pasivnih razmejitev, ki se nanašajo na priključnine v višini 50 % oziroma 13.562,01 €.

### **Obveznosti**

Družba v letu 2009 ni izkazovala dolgoročnih obveznosti. Evidentirala je naslednje kratkoročne obveznosti:

- obveznosti do dobaviteljev,
- obveznosti do zaposlenih,
- obveznosti do bank in
- obveznosti do državnih institucij in druge obveznosti.

## **2.3.1. Bilanca stanja**

**Tabela: skrajšana oblika bilance stanja**

	31.12.2009 v €	31.12.2008 v €	Indeks 09/08
<b>Sredstva</b>			
Neopredmetena dolgoročna sredstva	26.706	29.223	91
Opredmetena osnovna sredstva	3,379.790	2.973.516	114
<b>Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev</b>	<b>467.033</b>	<b>407.933</b>	<b>115</b>
Zaloge	24.157	11.101	218
Kratkoročne terjatve	350.179	295.691	118
Denarna sredstva	92.697	101.141	92
<b>Aktivne časovne razmejitev</b>	<b>4.742</b>	<b>6.044</b>	<b>78</b>
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>3.878.271</b>	<b>3.386.716</b>	<b>115</b>
<b>Obveznosti do virov sredstev</b>			
<b>Kapital</b>	<b>176.176</b>	<b>169.050</b>	<b>104</b>
Rezervac. in dolgoroč.pas.čas.razmejitev	3.274.886	2.862.138	114
Kratkoročne obveznosti	427.209	355.351	120
Kratkoroč.pasivne razmejitev		177	
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>3.878.271</b>	<b>3.386.716</b>	<b>115</b>



## 2.3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov

**Tabela: Skrajšana oblika izkaza prihodkov in odhodkov**

	31.12.2009 v €	31.12.2008 v €	Indeks 09/08
<b>Prihodki</b>			
Prihodki od poslovanja	1.159.740	1.076.840	108
Finančni prihodki	32.306	5.803	557
Drugi prihodki	199.319	144.916	137
<b>Celotni prihodki</b>	<b>1.391.365</b>	<b>1.227.559</b>	<b>113</b>
<b>Odhodki</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	744.087	642.310	116
Stroški dela	575.985	527.159	109
Amortizacija in prevrednotov. odhodki	48.361	43.767	110
Finančni odhodki	2.772	281	986
Ostali drugi stroški	12.672	10.201	124
<b>Celotni odhodki</b>	<b>1.383.877</b>	<b>1.223.718</b>	<b>113</b>
<b>Celoten dobiček</b>	<b>7.488</b>	<b>3.841</b>	<b>195</b>
<b>Davek iz dobička</b>	<b>362</b>	<b>1.119</b>	<b>32</b>
<b>Čisti dobiček</b>	<b>7.126</b>	<b>3.722</b>	<b>191</b>

Celotni prihodki družbe v letu 2009 so se povečali za 13,3 % v primerjavi z letom 2008. Prav tako so se povečali odhodki za 13,1 %.

V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 83,4 % delež, finančni prihodki predstavljajo 2,3 % in drugi prihodki predstavljajo 14,3 % delež.

Celotni odhodki so v letu 2009 znašali 1.383.877 €. Med odhodki predstavljajo največji delež stroški materiala s storitvami (53,77%), stroški dela (41,62 %), stroški amortizacije 3,49 %, manj kot 1 % delež pa predstavljajo stroški financiranja in ostali stroški.

### 2.3.2.1. Prihodki

#### 2.3.2.1.1. Poslovni prihodki

Družba je v letu 2009 ustvarila 1.159.740 € čistih prihodkov od prodaje. Sestava prihodkov po dejavnostih družbe je prikazana v spodnji tabeli:

Vrsta prihodka	Znesek prihod. v letu 2009	Znesek prihod. v letu 2008	Indeks 2009/2008
Vodarina	262.855	299.411	87,79
Vzdrževanje števcev	66.936	64.539	103,71
Kanalščina	50.771	50.559	100,42
Prodaja geramoza	20.629	41.418	49,81
Vzdrževanje čitil. Naprav	21.945	17.314	126,75
Soglasja	54.226	17.845	303,87
Nadomestila občine	12.350	3.266	378,14
Javna snaga in stadion	144.215	156.103	92,38
Vzdrževanje cest in mestnih ulic	343.811	268.643	127,98
Vodovodne storitve in tržna dejavnost	182.002	155.731	116,87
Taksa za soglasja		2.011	0,00
<b>Skupaj</b>	<b>1.159.740</b>	<b>1.076.840</b>	<b>107,70</b>

Največji delež v strukturi prihodkov (30 %) predstavljajo prihodki iz naslova vzdrževanja cest in mestnih ulic. Te prihodke plačuje občina in so se povečali za skoraj 28 % v primerjavi z letom 2008. Prav tako so se za več kot 3 x povečala nadomestila občine v primerjavi z letom 2008. Razlog je v pretežni meri veliko več opravljenih storitev zimske službe.

Ob nadzoru se je Nadzorni odbor tudi osredotočil na razpoložljivo dokumentacijo za izvedbo dveh investicijskih projektov, v katera je družba Komunala Radgona d.o.o. vstopila kot izvajalka del in sta potekala v letu 2009. Oba investicijska projekta se nanašata na izgradnjo cevovoda in vzpostavitev krožnega napajanja v dolžini 400 m. V okviru prvega investicijskega projekta sta bili pregledani dve (2) izvajalski pogodbi in sicer:

- pogodba št. 23872009-P, sklenjena med Občino Gornja Radgona in družbo Komunala Radgona d.o.o. v vrednosti 24.239,96 € (brez DDV), in
- pogodba št. 0107181/09, ki je bila sklenjena med družbo Komunala Radgona d.o.o. in družbo Stavbar Gradnje d.o.o. v vrednosti 36.494,00 €

Vrednost pogodbe je dogovorjena po načelu »fiksna cena po enoti mere« in znaša v prvi pogodbi 24.329,96 € (brez DDV), v drugi pa 36.494,00 € (brez DDV). V pogodbi je zapisano in tako dogovorjeno, da se postavke v pogodbi ne spreminjajo do konca izgradnje objekta in veljajo tudi za presežena, manjkajoča, dodatna dela, ter da ostanejo nespremenjena tudi v primeru, če se obseg del spremeni za več kot 10 % pogodbenih del. Torej tudi v primeru, da se obseg del spremeni za več kot 10 % pogodbenih del, izvajalec del, ki je v tem primeru Komunala Radgona d.o.o., ni upravičen do razlike v ceni.

Celotna vrednost del po obeh pogodbah je bila 60.823,96 € (brez DDV). Ponudba za izvajanje predmetne investicije je bila izdana dne 27.1.2009 v vrednosti 60.024,00 €.

Končna situacija je bila izdana dne 23.7. 2009 in je znašala 50.091,00 €

Razlika med pogodbeno vrednostjo in končno situacijo, izhaja iz količine potrebnih in izvedenih del po enoti mere. Ponudba je bila podana za 400 dolžinskih metrov izgradnje, iz končne situacije pa izhaja, da je bilo dejansko potrebna in opravljena izgradnja 386 dolžinskih metrov cevovoda. Na navedeni osnovi je bila tudi izračunana in obračunana končna vrednost investicije v znesku 50.091 € (brez DDV).

Iz pregleda pogodb je zaključiti, da je bila v tem primeru družba Komunala Radgona d.o.o. zgolj izvajalec del, nikakor pa ne tudi investitor del. Investitorja sta bila Občina Gornja Radgona in družba Stavbar Gradnje d.o.o.. Pogodba, ki je bila sklenjena, je bila za družbo Komunala Radgona d.o.o. do določene stopnje tvegana, kajti Komunala Radgona d.o.o. se je s pogodbo zavezala, da pogodbene cene v skladu s pogodbenimi določili ne more spreminjati. S tem se je zavezala, da vrednost pogodbe ostane nespremenjena do konca projekta, ne glede na to ali se pojavijo dodatna dela in se obseg dela spremeni za več kot 10 %.

Iz pregleda izhaja, da je bila družba Komunala Radgona d.o.o. pogodbeno korekten partner, tako pri izvajanju poslov kot tudi končni predaji objektov namenu. Dejstvo pa je da ima družba Komunala Radgona d.o.o. na podlagi tega posla neporavnane terjatve, kajti družba Stavbar Gradnje d.o.o.. je zaradi splošno znanih razlogov zašla v finančne težave, zato plačilo že opravljenih storitev še zmeraj ni izvršeno.

Ne glede na neporavnane terjatve oz. odprt dolg pa je potrebno poudariti, da bi lahko bila pogodba, ki sta jo sklenili družba Komunala Radgona d.o.o. ter investitor družba Stavbar Gradnje d.o.o., vzgled in vzorčni primer kako bi morali neposredni in posredni uporabniki proračuna sklepati pravne posle oz. pogodbe z izvajalci, ko jih sklepajo v vlogi investitorja. Seveda ob predpostavki, da je projektna dokumentacija pripravljena in izdelana v skladu z najzahtevnejšimi standardi gradbene in finančne stroke, tako da ne dovoljuje v času izvedbe projekta nikakršnih dodatnih dopolnitev oz. sprememb.

V okviru drugega investicijskega projekta je bila ob nadzoru pregledana, pogodba, ki je bila je bila prav tako izvajalske narave, in sicer za izvedbo montažnih del vodovoda. Pogodba je bila sklenjena med naročnikom del Kranjec VNG Igor Kranjec s.p., Visoke in nizke gradnje, Cesta Žalskega Tabora 21, 3310 Žalec ter izvajalcem del družbo Komunala Radgona d.o.o. .

Osnova za izvedbo del je bila naročilnica št. 233/09 MN z dne 8.10.2009. Naročilnica je bila priložena k situacijam. Iz naročilnice je razvidno, da se potrjuje naročilo montažnih del vodovoda v skladu s prejeta ponudbo z dne 5.10.2009. Naročnik del je Kranjec VNG Igor Kranjec s.p., Visoke in nizke gradnje, Cesta Žalskega Tabora 21, 3310 Žalec.

Prva začasna situacija je bila izkazana v vrednosti 34.566,19 € (brez DDV). Predlog končne situacije je bil izkazan v vrednosti 39.954,36 €. Torej je bila vrednost na podlagi končne situacije višja od dogovorjene vrednosti, vendar je bila s strani investitorja priznana.

S strani Občine Gornja Radgona je bila predložena tudi pogodba med Igorjem Kranjcem in Občino Gornja Radgona. Osnova za to projektno investicijo je bila pogodba št. 2415 – 09 001143710 – pogodba o sofinanciranju.

### **2.3.2.1.2. Finančni prihodki in drugi prihodki**

Finančne prihodke v skupni višini 32.279 € sestavljajo finančni prihodki iz naslova pozitivnih obresti na denarna sredstva na poslovnih računih v višini 1.027 €, 28.232 € prihodkov od obresti se nanašajo na dobljeni tožbi zoper podjetje SIM d.o.o., razlika

pa na finančne prihodke iz naslova zamudnih obresti do več manjših kupcev. Ti prihodki so leto pred tem znašali le 3.591 € in so se tako povečali za več kot 8 - krat.

Druge prihodke v skupni višini 146.152 € sestavljajo prihodki iz naslova refundacij stroškov plač in materialnih stroškov delavcev zaposlenih v programu javnih del v višini 93.633 €, prihodki iz naslova zavarovalnih premij za stroje-lomno škodo v višini 45.707 € in iz naslova plačanih sodnih taks, opominov in tožb v višini 6.812 €.

### **2.3.2.2. Odhodki**

#### **2.3.2.2.1. Prevozni stroški**

<i>Konto</i>	<i>Naziv konta</i>	<i>Knjiženi znesek €</i>
414300	<i>Povračila prevoz. stroškov. z lastnimi prevoznimi sredstvi v državi</i>	3.211,38

Družba je v letu 2009 razpolagala s službenim osebnim vozilom Golf. Stroški porabe goriva v obdobju oktober - december za to vozilo so bili knjiženi na stroškovno mesto – Komunala d.o.o. (stroškovno mesto 2), čeprav naj bi vozilo Golf uporabljali pretežno za pregledovanje občinskih cest (Vzdrževanje cest Občine G. Radgona – SM 3). V IV. kvartalu leta 2009 je bilo porabljeno za vozilo Golf 192,1 l goriva.

Od 24 potnih nalogov za obračun povračila z lastnimi prevoznimi sredstvi jih je bilo ob nadzoru pregledanih 10 (potni nalogi št. 20, 21, 22, 23, 09 2osebi, 25, 27, 28, 29, 30 in 32). Pri potnem nalogu št. 09 je obračunano nadomestilo za 466 km za osebo Getov in 182 km za osebo Maurič, niso pa natančno za vsak dan navedene relacije na katerih se je opravljal prevoz z osebnim vozilom (datum prevoza, relacija prevoza od do, čas prevoza, prevoženo km in stanje števca na službenem vozilu). Vsi navedeni obvezni podatki omogočajo nadzor nad opravljenimi prevozi s službenim vozilom. Nadzorni odbor je sicer zahteval vpogled v morebitno drugo dokumentacijo iz katere bi bilo moč ugotoviti relacije na katerih se je prevoz vršil, vendar le-te, iz katerega bi izhajali dejansko opravljeni kilometri in opravljeno delo, ni bilo moč pridobiti. Menimo, da je tak potni nalog nepopoln in ne more biti finančno-pravna podlaga za izplačila kilometrine.

#### **2.3.2.2.2. Stroški vzdrževanja osnovnih sredstev**

Ob nadzoru so bili predmet pregleda v družbi Komunala Radgona d.o.o. tudi stroški vzdrževanja računalniške opreme ter osnovnih sredstev. V ta namen je bila opravljena primerjava stroškov načrtovanih v planu za leto 2009 in stroškov izkazanih v realizaciji plana za leto 2008. Ugotovljeno je, da ni zaznati večjih odstopanj, do nenačrtovanih manjših odstopanj prihaja zgolj v posledici nepredvidenih večjih okvar strojev in strojne opreme.

#### **2.3.2.2.3. Stroški plač**

Pri obravnavi stroškov je podala računovodkinja izjavo, da stroške plač knjižijo na ustrezna stroškovna mesta 1 x na leto na koncu poslovnega leta. Plače predstavljajo več kot 1/3 stroškov družbe in takšno letno knjiženje ni v skladu z Zakonom o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD) – Ul. RS, št. 53 z 15. 6. 2007.

Mnenja smo, da nimajo ustrezno opredeljenih meril za natančno in ažurno delitev stroškov na različna stroškovna mesta. Pav tako se v Letnem poročilo za leto 2009 ne prikazuje rezultatov po različnih dejavnostih. V zakonu o ločenem evidentiranju dejavnosti je v 8. členu opredeljeno, da morajo izvajalci, ki prejemajo javna sredstva, zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje dejavnosti in da morajo biti vsi prihodki in odhodki dosledno razporejeni na dejavnosti splošnega pomena ter na druge dejavnosti, na podlagi objektivno določenih sodil, ki temeljijo na načelih stroškovnega računovodstva in se dosledno uporabljajo iz obdobja v obdobje.

V 3. točki 8 člena je opredeljeno, da objektivnost opravičenosti sodil, ki služijo razporejanju prihodkov, odhodkov... pred začetkom njihove uporabe preveri revizor v skladu z zakonom o reviziji. Sodila se uporabljajo dosledno iz obdobja v obdobje, ob spremembi pa jih mora ponovno pregledati revizor v skladu z zakonom, ki ureja revidiranje.

## **UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA :**

**Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona je opravil nadzor zakonitosti in pravilnosti poslovanja javnega podjetja KOMUNALA RADGONA d.o.o. Gornja Radgona v letu 2009. Po opravljenem pregledu razpoložljive dokumentacije, opravljenem razgovoru s pooblaščenimi delavki, je Nadzorni odbor v predloženem pisnem poročilu zabeležil in strnil v predstavljenih ugotovitvah in predlogih naslednje:**

### **UGOTOVITVE:**

- 1. Pooblastilo, ki ga izda vršilec dolžnosti direktorja, za potrebe zastopanja in predstavljanja podjetja pred drugimi organi, mora biti izdano na podlagi določil 57. člena statuta in mora obvezno vsebovati obseg pooblastila.**
- 2. Na podlagi obveznosti določene s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti je nujno pristopiti k sprejemu podjetniške kolektivne pogodbe javnega podjetja.**
- 3. Postopke in kriterije za ugotavljanje »delovne uspešnosti« zaposlenih in ugotavljanje izpolnjevanja pogojev za »napredovanje zaposlenih na delovnem mestu«, znotraj javnega podjetja sistemsko urediti.**
- 4. Skleniti novo pogodbo o upravljanju in vzdrževanju čistilne naprave EKOROL.**
- 5. S finančno-pravnimi instrumenti zagotoviti izterjavo v plačilo zapadlih terjatev pri dolžnikih ter sprožiti ustrezne postopke za zavarovanje in izterjavo zapadlih terjatev oz. neporavnane dolga.**
- 6. Letno knjiženje stroškov plač uskladiti z določili Zakona o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD) – UI. RS, št. 53 z 15. 6. 2007.**
- 7. Preveriti obveznost opredelitve meril za delitev stroškov na različna stroškovna mesta in obveznost zagotovitve ločenega računovodskega spremljanja tekočih rezultatov po različnih dejavnostih.**

8. Zagotoviti evidentiranje pravno-poslovnih aktov, listin in drugega dokumentarnega gradiva, ki mora biti urejeno v enotno vodeni evidenci dokumentarnega gradiva ter vodeno sprotno in ažurno, da lahko zagotavlja predpisano sledljivost v skladu z veljavnimi predpisi in standardi.

**M N E N J E :**

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu organiziranosti in poslovanja ter zakonitosti finančnega poslovanja javnega podjetja KOMUNALA RADGONA, d.o.o. Gornja Radgona, v letu 2009 meni, da je javno podjetje KOMUNALA RADGONA, d.o.o. poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti niso takšne narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja.

**POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:**

Bojan ERLIH, l.r.

Lea HOFMAN, l.r.

Marjan GOLOB, l.r.

**PRESEDNIK  
NADZORNEGA ODBORA:**  
Bojan ERLIH, l.r.