



REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o.



PRODNIK
Javno komunalno podjetje

2024

POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o.

Številka: 321-1/2023-26

Ljubljana, 14. novembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o.** (v nadaljevanju: javno podjetje) v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja javnega podjetja v letu 2022 v delu, ki se nanaša na izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, nabave blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev, prejemke direktorja in zadolževanje.

Računsko sodišče je o pravilnosti dela poslovanja javnega podjetja v letu 2022 izreklo **mnenje s pridržkom**, ker javno podjetje ni poslovalo v skladu s predpisi, sklepi skupščine in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- opravljene posebne storitve je zaračunalo v 759 EUR prenizkem znesku; pripravilo je programe oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali vseh predpisanih podatkov;
- ni dokumentiralo, da je opravilo preverjanje trga in druga opravila, na podlagi česar je ugotovilo dejanske objektivne potrebe javnega podjetja ter zagotovilo čim širši krog potencialno usposobljenih dobaviteljev; v postopku javnega naročanja je ravnalo v nasprotju z načelom transparentnosti javnega naročila; na portalu javnih naročil ni pravočasno objavilo dodatkov oziroma aneksov k pogodbam; finančna zavarovanja je pridobilo prepozno; do izpolnitve vseh pogodbenih obveznosti izvajalca ni zadržalo 11.111 EUR sredstev;
- merila uspešnosti za določitev spremenljivega prejemka direktorja niso bila opredeljena na način, da bilo možno njihovo merjenje, oziroma pričakovani rezultati niso bili določeni kvantitativno, niti ni bil določen način merjenja teh meril; nadzorni svet je z direktorjem sklenil pogodbo o zaposlitvi, v kateri je bila določena možnost izplačila odpravnine, ki ni bila skladna s predpisi.

Javno podjetje med revizijskim postopkom ni odpravilo vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnega poročila. Javnemu podjetju je podalo tudi priporočila za izboljšanje poslovanja.

Kazalo

Povzetek	4
1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o javnem podjetju	6
1.1.1 Splošni podatki	6
1.1.2 Finančni podatki	7
1.1.3 Odgovorne osebe	7
1.2 Obrazložitev revizije	8
2. Ugotovitve	9
2.1 Izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	9
2.1.1 Obseg storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	10
2.1.2 Posebne storitve	12
2.1.3 Program oskrbe s pitno vodo	13
2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev	13
2.2.1 Evidenčna javna naročila	14
2.2.2 Investicijsko vzdrževalna dela	15
2.2.3 Nabava smetarskega vozila	17
2.2.4 Izbira izvajalca za servisiranje nadgradenj vozil	19
2.3 Prejemki direktorja	20
2.3.1 Določitev spremenljivega prejemka	21
2.3.2 Določitev odpravnine	22
2.4 Zadolževanje	24
3. Mnenje	25
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	26
5. Priporočila	27
6. Priloge	28

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o. v letu 2022 smo izvedli v skladu z Zakonom o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 31. 5. 2023.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja javnega podjetja. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

1.1 Osnovni podatki o javnem podjetju

1.1.1 Splošni podatki

Javno podjetje od leta 1999, ko je prevzelo dejavnosti Komunalnega stanovanjskega podjetja Domžale, izvaja gospodarske javne službe (v nadaljevanju: GJS) v občinah Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče, ki so tudi njegove družbenice. Delovanje javnega podjetja, njegove dejavnosti, financiranje in poslovanje ureja Odlok o Javnem komunalnem podjetju Prodnik, d.o.o., ki so ga sprejeli občinski sveti občin ustanoviteljic⁵. V letu 2022 je javno podjetje izvajalo naslednje dejavnosti:

- obvezne občinske GJS varstva okolja:
 - oskrba s pitno vodo,
 - odvajanje komunalne odpadne vode,
 - zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- pogrebno in pokopališko dejavnost.

Organi javnega podjetja so: skupščina, nadzorni svet in direktor.

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 321-1/2023/4 z dne 31. 5. 2023.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Uradni vestnik Občine Domžale, št. 8/12, Uradni vestnik Občine Mengeš, št. 4/12, Uradni vestnik Občine Lukovica, št. 4/12, Uradni vestnik Občine Moravče, št. 3/12 in Uradni vestnik Občine Trzin, št. 3/12.

Osnovni kapital javnega podjetja znaša 419.087 EUR in je razdeljen na 5 neenakih poslovnih deležev med občine ustanoviteljice. Struktura lastništva je bila določena ob ustanovitvi družbe.⁶

Temeljna vprašanja javnega podjetja v letu 2022 je urejala družbena pogodba z dne 7. 12. 2021.

Na dan 31. 12. 2022 je bilo v javnem podjetju 63 zaposlenih.

1.1.2 Finančni podatki

Javno podjetje je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2022 izkazovalo sredstva in obveznosti do virov sredstev v vrednosti 12.726.433 EUR, kar je za 11,2 % več kot leto prej.

Celotni prihodki javnega podjetja so v letu 2022 znašali 13.983.347 EUR in so bili za 566.444 EUR nižji kot v letu 2021. Celotni odhodki javnega podjetja so v letu 2022 znašali 13.509.358 EUR in so bili za 482.502 EUR nižji kot v letu 2021. Podatke o prihodkih in odhodkih javnega podjetja prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Prihodki in odhodki javnega podjetja

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki	13.983.347	14.549.791	96
Odhodki	13.509.358	13.991.860	97
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	473.989	557.931	85

Vir: izkaz poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022.

Pretežni del celotnih prihodkov (94,9 %) so predstavljali čisti prihodki od prodaje (13.271.666 EUR). Največji delež celotnih odhodkov (75,4 %) so predstavljali stroški blaga, materiala in storitev (10.187.040 EUR).

Priloga 1 in Priloga 2 prikazujeta izkaz poslovnega izida za leti 2021 in 2022 in bilanco stanja na dan 31. 12. 2021 in 31. 12. 2022.

1.1.3 Odgovorne osebe

Za pravilnost poslovanja javnega podjetja v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovoren Marko Fatur, direktor javnega podjetja.

⁶ Občina Domžale ima v javnem podjetju 56,1534-odstotni delež, Občina Mengeš 14-odstotni delež, Občina Lukovica in Občina Moravče 12-odstotni delež in Občina Trzin 5,8466-odstotni delež.

Za pravilnost sklenitve pogodbe o zaposlitvi in določitve prejemkov direktorja je bil odgovoren nadzorni svet v okviru svojih pristojnosti. Tabela 2 navaja člane nadzornega sveta javnega podjetja v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije.

Tabela 2 Člani nadzornega sveta javnega podjetja v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije

Ime in priimek	Funkcija	Obdobje imenovanja
Janez Ziherl	predsednik	od 15. 9. 2023
Urban Kolar	namestnik predsednika	od 23. 4. 2024
Katka Bohinc	član	od 23. 4. 2024
Polonca Gorše Prusnik	namestnik predsednika	od 22. 4. 2020 do 22. 4. 2024
Sara Flis	član	od 24. 1. 2024 do 22. 4. 2024
Edvard Ješelnik	predsednik	od 22. 4. 2020 do 14. 9. 2023
Ivan Kenda	član	od 22. 4. 2020 do 23. 1. 2024

1.2 Obrazložitev revizije

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti poslovanja javnega podjetja v letu 2022, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za javno podjetje, na področju:

- izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo,
- nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev,
- določanja, obračunavanja in izplačevanja plače in drugih prejemkov direktorja ter
- zadolževanja javnega podjetja.

Zagotovila za izrek mnenja smo pridobili s pregledovanjem dokumentacije ter z analiziranjem in s podrobnim preizkušanjem podatkov. Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu odhodkov, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2022, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje javnega podjetja v letu 2022. Pri preizkušanju posameznih zneskov so bili ti obravnavani kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim zneskom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeni znesek šteli za nepravilen.

2. Ugotovitve

2.1 Izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo

Javno podjetje je GJS oskrbe s pitno vodo izvajalo v 5 občinah: Domžale, Mengeš, Trzin, Lukovica in Moravče. Tabela 3 prikazuje izkaz poslovnega izida za GJS oskrbe s pitno vodo.

Tabela 3 Izkaz poslovnega izida GJS oskrbe s pitno vodo

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	4.749.552	4.692.637	101
Drugi poslovni prihodki	86.770	61.162	142
Stroški blaga, materiala in storitev	3.676.882	3.460.896	106
Stroški dela	748.937	909.050	82
Odpisi vrednosti	101.191	95.234	106
Drugi poslovni odhodki	257.954	251.961	102
Dobiček iz poslovanja	51.358	36.658	140
Finančni prihodki iz danih posojil	9.958	7.852	127
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	9.227	13.548	68
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.836	2.056	138
Drugi prihodki	3.367	3.436	98
Drugi odhodki	945	613	154
Poslovni izid	70.129	58.825	119

Vir: letno poročilo 2022.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo smo izhajali predvsem iz določil Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja⁷ (v nadaljevanju: uredba o oblikovanju cen GJS). Pri tem smo preverili izpolnjevanje obveznosti javnega podjetja pri opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo in pri oblikovanju cene GJS oskrbe s pitno vodo. Pri izpolnjevanju obveznosti javnega podjetja pri opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo smo preverili skladnost s predpisi na področju vodenja evidenc opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo, priprave programa oskrbe s pitno vodo in poročanja pristojnim organom. Pri oblikovanju cene storitev izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo smo preverili posamezne kalkulativne elemente omrežnine in vodarine ter zagotavljanje ločenega računovodskega spremljanja in razporejanja teh stroškov.

⁷ Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2.

2.1.1 Obseg storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo

V okviru GJS oskrbe s pitno vodo se izvaja oskrba stavb in gradbenih inženirskih objektov s pitno vodo iz javnega vodovoda, če se v njih zadržujejo ljudje ali se pitna voda uporablja za oskrbo živali. Izvajalec javne službe v okviru storitev GJS oskrbe s pitno vodo v skladu s prvim odstavkom 22. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo⁸ zagotavlja obvezne storitve javne službe, ki vključujejo oskrbo s pitno vodo, redno vzdrževanje javnega vodovoda, zunanjih hidrantnih omrežij in priključkov na javni vodovod, vodenje evidenc in poročanje, izdelavo programa oskrbe s pitno vodo in programa ukrepov v primeru izrednih dogodkov, monitoring stanja pitne vode, priključevanje novih uporabnikov javne službe in druge naloge.

Uredba o oblikovanju cen GJS v 16. členu določa, da se v vodarino, ki je tisti del cene GJS oskrbe s pitno vodo, ki krije stroške opravljanja javne službe, lahko vključijo le stroški, ki jih je mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe.

V skladu s 35. členom Zakona o geodetski dejavnosti⁹ občine zagotavljajo lokalno geodetsko službo, ki obsega vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje katastrov gospodarske infrastrukture ter posredovanje podatkov o omrežjih in objektih gospodarske infrastrukture v zbirni kataster gospodarske infrastrukture, lahko pa tudi vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje podatkov v bazi topografskih podatkov ter druge naloge lokalnega pomena. Občina lahko brez javnega razpisa poveri vzpostavitev, vodenje in vzdrževanje posameznega katastra gospodarske infrastrukture izvajalcu javne službe, ki upravlja z omrežji in objekti te gospodarske infrastrukture, in določi način financiranja vzpostavitve, vodenja in vzdrževanja tega katastra ter predpisanega posredovanja podatkov.

Pred uveljavitvijo Uredbe o oskrbi s pitno vodo v letu 2012 je veljal Pravilnik o oskrbi s pitno vodo¹⁰, ki je v 27. členu določal, da vodenje katastra javnega vodovoda zagotavlja občina, upravljavec javnega vodovoda pa je moral v okviru storitev javne službe med drugim zagotoviti tudi vodenje evidenc, razen vodenja katastra javnega vodovoda. Z uveljavitvijo Pravilnika o katastrih gospodarske javne infrastrukture javnih služb varstva okolja¹¹ (v nadaljevanju: pravilnik o katastrih), ki določa vsebino posameznih katastrov gospodarske javne infrastrukture javnih služb varstva okolja, kamor sodi tudi kataster javnega vodovoda in za kar mora lastnik javne infrastrukture državnega in lokalnega pomena posredovati podatke Geodetski upravi Republike Slovenije za vpis v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture, je prenehal veljati 27. člen Pravilnika o oskrbi s pitno vodo, ki je določal vsebino katastra javnega vodovoda.

Uredba o oskrbi s pitno vodo, ki je v letu 2012 nadomestila Pravilnik o oskrbi s pitno vodo, ne obravnava vsebine katastra javnega vodovoda, saj je bila s sprejetjem pravilnika o katastrih določena vsebina posameznih katastrov gospodarske javne infrastrukture javnih služb varstva okolja. Določba 24. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo, ki ureja vodenje evidenc opravljanja storitev javne službe, se torej ne nanaša na vodenje katastra, saj je vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture GJS

⁸ Uradni list RS, št. 88/12 in 44/22 - ZVO-2.

⁹ Uradni list RS, št. 77/10 in 61/17 - ZAID.

¹⁰ Uradni list RS, št. 35/06, 41/08 in 28/11.

¹¹ Uradni list RS, št. 28/11, 61/17 - ZUreP-2 in 199/21 - ZUreP-3.

oskrbe s pitno vodo od leta 2011 urejeno v posebnem predpisu (pravilniku o katastrih). Ker vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture GJS oskrbe s pitno vodo ni del evidence iz 24. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo, posledično tudi ni vključeno med obvezne storitve javne službe, ki so določene v 22. členu te uredbe¹².

Občine ustanoviteljice so v odlokih o oskrbi s pitno vodo¹³, s katerimi so določile pogoje oskrbe s pitno vodo iz javnih vodovodov ter pravice, dolžnosti in odgovornosti lastnika, upravljavca in uporabnikov v zvezi z dobavo in odjemom pitne vode v posamezni občini, v kateri javno podjetje opravlja GJS oskrbe s pitno vodo, določile tudi, da izvajanje javne službe poleg storitev, ki so določene v Uredbi o oskrbi s pitno vodo, obsega tudi vodenje katastra objektov in naprav javnega vodovoda in vodovodnih priključkov in izdajanje projektnih pogojev in soglasij.

2.1.1.a V pogodbah o najemu javne infrastrukture ter izvajanju GJS, ki jih je javno podjetje sklenilo z občinami ustanoviteljicami na podlagi odlokov o oskrbi s pitno vodo, so med naloge, ki jih izvaja javno podjetje, vključene tudi naloge, ki niso obvezne storitve GJS, ki jih določa prvi odstavek 22. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo, in sicer:

- vodenje in vzdrževanje katastra javne infrastrukture,
- določanje tehničnih pogojev za izvedbo in uporabo objektov in naprav infrastrukture,
- določanje projektnih pogojev in soglasij za izvedbo priključkov na infrastrukturo.

V skladu s pogodbami o najemu javne infrastrukture ter izvajanju GJS stroški izvajanja teh storitev predstavljajo stroške izvajanja GJS, zato jih je javno podjetje vključilo med stroške GJS oskrbe s pitno vodo in jih upoštevalo pri izračunu vodarine oziroma cene GJS oskrbe s pitno vodo. Javno podjetje je v letu 2022 med stroške GJS oskrbe s pitno vodo vključilo 53.167 EUR stroškov, ki se nanašajo na vodenje in vzdrževanja katastra javne infrastrukture, in 17.009 EUR stroškov, ki se nanašajo na določanje projektnih pogojev in soglasij za izvedbo priključkov na infrastrukturo, čeprav ti stroški ne bi smeli biti vključeni v vodarino. Javno podjetje, ki oblikuje ceno storitve GJS oskrbe s pitno vodo, bi moralo občine, ki ceno storitve potrdijo, opozoriti, da stroškov vodenja katastra objektov in naprav javnega vodovoda in vodovodnih priključkov ter izdajanja projektnih pogojev in soglasij ni mogoče povezati z opravljanjem storitev javne službe in zato ne bi smeli biti vključeni v vodarino.

Pojasnilo javnega podjetja

Tehnično predstavlja kataster javnega vodovoda in javne kanalizacije zbirko podatkov o omrežjih in objektih gospodarske javne infrastrukture, ki vsebuje geodetsko bazo podatkov, geografsko bazo podatkov in bazo atributnih podatkov o infrastrukturnih objektih. Vodenje in vzdrževanje katastra zajema izmere in lokacije obstoječih cevovodov in objektov, geodetske posnetke cevovodov, objektov in hišnih priključkov, izmere priključkov na javni vodovod, vnos podatkov o posegih na vodovodnem omrežju, posredovanje sprememb podatkov vodovoda v zbirni kataster gospodarske javne

¹² 6. točka prvega odstavka 22. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo: vodenje evidenc v skladu s 24. členom te uredbe.

¹³ Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Domžale (Uradni Vestnik Občine Domžale, št. 1/05), Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Lukovica (Uradni Vestnik Občine Lukovica, št. 13/06), Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Trzin (Uradni Vestnik Občine Trzin, št. 5/05, 6/06 in 3/09), Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Moravče (Uradni Vestnik Občine Moravče, št. 7/05), Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Mengeš (Uradni Vestnik Občine Mengeš, št. 6/05, 4/06 in 4/09).

infrastrukture, izdajanje podatkov o omrežjih in objektih gospodarske javne infrastrukture v upravljanju ter druge evidence. Razen posredovanja podatkov javnega vodovoda v zbirni kataster gospodarske javne infrastrukture so te evidence, ki jih javno podjetje vodi v enotnem informacijskem sistemu, nujne za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo.

V skladu s 24. členom Uredbe o oskrbi s pitno vodo spada med obvezne storitve GJS oskrbe s pitno vodo vodenje evidenc o javnih vodovodih, s katerimi upravlja javno podjetje, in območjih javnih vodovodov, uporabnikih javne službe, priključkih na javni vodovod in odjemnih mestih, zajetjih za pitno vodo, vodnih pravicah, vodni bilanci javnega vodovoda, vzdrževanju in čiščenju javne infrastrukture ter o stroških in cenah obveznih storitev javne službe, vsebino katastra javnega vodovoda pa določa 7. člen pravilnika o katastrih. Javno podjetje, ki oblikuje ceno storitve GJS oskrbe s pitno vodo, bi v vodarino lahko vključilo le stroške vodenja evidenc, ne pa tudi stroškov vodenja katastra.

2.1.2 Posebne storitve

Uredba o oblikovanju cen GJS v 11. členu ureja posebne storitve, med katere sodijo storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja javno infrastrukturo, ali prodaja stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti, in niso obvezne storitve GJS. Javno podjetje je poleg GJS oskrbe s pitno vodo opravljalo posebne storitve, ki se nanašajo na dobavo pitne vode za sanitarne in tehnološke namene.

Javno podjetje je v letu 2022 izkazalo 132.588 EUR prihodkov iz posebnih storitev, ki se nanašajo na oskrbo s pitno vodo.

2.1.2.a V skladu z družbeno pogodbo občine ustanoviteljice na skupščini odločajo med drugim tudi o ceni za uporabo javnih dobrin. Skupščina javnega podjetja je 21. 1. 2021 sprejela sklep, da cena dobave tehnološke vode od 1. 2. 2021 znaša 0,7975 EUR/m³ brez DDV.

Javno podjetje je družbama LEK d.d. in Salesianer Miettex Periteks d.o.o. za december 2022 obračunalo dobavo tehnološke vode po ceni 0,7627 EUR/m³, kar je bilo v neskladju s sklepom skupščine, s katerim je bilo določeno, da znaša cena tehnološke vode 0,7975 EUR/m³. Zaradi napačne cene je javno podjetje družbama prenizko zaračunalo opravljene posebne storitve v skupni vrednosti 759 EUR.

Ukrep javnega podjetja

Javno podjetje je 22. 1. 2024 kupcema izdalo računa v skupni vrednosti 759 EUR za december 2022, ki sta bila plačana do roka zapadlosti.

Javno podjetje je v primeru izdaje posamičnih ročnih računov in dobropisov vzpostavilo dodatno kontrolo na način, da preveritev, ali je cena na računu oziroma dobropisu enaka ceni v veljavnem ceniku, pred izpisom računa opravi poleg pripravljavca računa tudi drug referent za obračun komunalnih storitev ali vodja oddelka.

2.1.3 Program oskrbe s pitno vodo

V skladu s prvim odstavkom 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo izvajalec GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi evidenc opravljanja storitev javne službe za vsako občino posebej izdelava program oskrbe s pitno vodo za obdobje 4 let.

Javno podjetje je za vsako od 5 občin ustanoviteljic pripravilo program oskrbe s pitno vodo za obdobje 2022–2025.

2.1.3.a Javno podjetje je za občine ustanoviteljice pripravilo programe oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali podatkov o izvajanju posebnih storitev z uporabo javne infrastrukture in podatkov o javnih površinah, za katere se iz javnega vodovoda zagotavlja pitna voda za pranje, namakanje ali oskrbo s pitno vodo, ki je namenjena splošni rabi, kar je v neskladju z osmo in deveto alinejo 3. točke drugega odstavka 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo, ki določa obvezno vsebino programa oskrbe s pitno vodo.

Ukrep javnega podjetja

Javno podjetje je za izdelavo programov oskrbe s pitno vodo pripravilo kontrolni seznam, ki vsebuje vse vsebinske sklope, ki jih določa drugi odstavek 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo.

2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev

Javno podjetje je zavezanec za javno naročanje in mora javna naročila glede na njihovo ocenjeno vrednost oddati v skladu z Zakonom o javnem naročanju¹⁴ (v nadaljevanju: ZJN-3). Tabela 4 prikazuje število in vrednost posameznih postopkov javnih naročil, ki jih je javno podjetje oddalo v letu 2022.

¹⁴ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS.

Tabela 4 Oddana javna naročila glede na vrsto postopka v letu 2022

Postopek javnega naročila	Število naročil	Delež števila naročil v %	Vrednost naročil v EUR brez DDV	Delež vrednosti naročil v %
Javna naročila, objavljena na portalu javnih naročil	19	2,4	7.847.687 ¹⁾	79,2
Evidenčna javna naročila ²⁾	784	97,6	2.064.927	20,8
– naročilnice	743	92,5	953.288	9,6
– pogodbe	41	5,1	1.111.639	11,2
Skupaj	803	100,0	9.912.614	100,0

Opomba: ¹⁾ Vrednost naročil vključuje tudi pogodbeno vrednost naročil, ki jih je javno podjetje izvedlo skupaj z občinami ustanoviteljicami.

²⁾ Evidenčna javna naročila so javna naročila, ki po vrednosti ne presegajo vrednosti, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa 22. člen ZJN-3 v povezavi z 21. členom tega zakona, in javna naročila, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklop v skladu s petim odstavkom 73. člena ZJN-3.

Vir: podatki javnega podjetja.

Javno podjetje je od 19 javnih naročil, ki jih je objavilo na portalu javnih naročil, v letu 2022 izvedlo 5 odprtih postopkov, katerih skupna pogodbeno vrednost je znašala 4.130.388 EUR brez DDV, in 14 postopkov naročil male vrednosti, katerih skupna pogodbeno vrednost je znašala 3.717.299 EUR brez DDV. V poslovnih knjigah za leto 2022 je na podlagi sklenjenih pogodb v letu 2022 evidentiralo odhodke v znesku 564.982 EUR. Poleg tega je v poslovnih knjigah za leto 2022 evidentiralo tudi odhodke izvedenih javnih naročil v znesku 3.341.274 EUR, ki so nastali zaradi sklenjenih pogodb pred letom 2022.

Javno podjetje je v letu 2022 od 19 javnih naročil, ki so bila objavljena na portalu javnih naročil, skupaj z občinami ustanoviteljicami izvedlo 5 javnih naročil, ki se nanašajo na investicijskovzdrževalna dela na vodovodu, kanalizaciji in hišnih priključkih. Pogodbeno vrednost teh naročil je znašala 2.371.783 EUR brez DDV, pri čemer je vrednost javnih naročil, katerih investitorji so bile občine ustanoviteljice, znašala 1.926.949 EUR brez DDV, vrednost javnih naročil, katerih investitor je bilo javno podjetje, pa 444.834 EUR brez DDV.

2.2.1 Evidenčna javna naročila

ZJN-3 v 21. členu določa, da mora naročnik za objavo na portalu javnih naročil za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, in za javna naročila, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklop v skladu s petim odstavkom 73. člena ZJN-3, ter javna naročila iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena ZJN-3 poleg načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti upoštevati tudi načelo transparentnosti.

Na kolegiju družbe 21. 11. 2019 je direktor javnega podjetja podal usmeritve, ki jih je treba upoštevati, ko ocenjena vrednost naročila presega 1.500 EUR brez DDV, in način ocenjevanja prejetih ponudb. Evidenčna javna naročila je po številu predstavljala kar 97,6 % oddanih javnih naročil oziroma 20,8 % vrednosti vseh oddanih javnih naročil (Tabela 4). Javno podjetje je v pregledanih primerih oddaje evidenčnih naročil pridobilo različno število ponudb in naročila oddalo cenovno najugodnejšim izvajalcem, kar je v skladu s sprejetimi usmeritvami direktorja javnega podjetja.

Javno podjetje ni imelo notranjega akta, ki bi določal pravila in postopke oddaje evidenčnih javnih naročil. V skladu z ZJN-3 notranji akt za oddajo javnih naročil, katerih ocenjena vrednost ne presega mejnih vrednosti, pri katerih je treba izvesti postopek javnega naročanja, po zakonu ni obvezen, vendar pa zakon naročnika zavezuje k zagotovitvi spoštovanja načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, kot jih določa ZJN-3, zato je tak notranji akt koristen.

2.2.2 Investicijsko vzdrževalna dela

Javno podjetje je v letu 2022 skupaj z Občino Domžale izvedlo postopek naročila male vrednosti¹⁵ ter 15. 6. 2022 z izbranim izvajalcem PRENOVA - GRADBENIK d.o.o. sklenilo pogodbo za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del na vodovodnih hišnih priključkih na Podrečju v vrednosti 222.247 EUR brez DDV (investitor del je bilo javno podjetje) ter 21. 6. 2022 pogodbo za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del na vodovodu in kanalizaciji na Podrečju v vrednosti 385.633 EUR brez DDV (investitor del je bila Občina Domžale). K navedenima pogodbama je nato 19. 9. 2022 sklenilo aneksa, s katerima se je podaljšal rok za izvedbo gradbenih del do 19. 10. 2022 ter rok za izvedbo administrativnih del do 18. 11. 2022.

Javno podjetje je v letu 2022 izbranemu izvajalcu plačalo 222.218 EUR.

2.2.2.a Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev¹⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o objavah pogodb) v sedmem odstavku 3. člena med drugim določa, da kadar se k pogodbi sklene dodatek, za katerega naročniku ni bilo treba izvesti postopka v skladu z zakonom, ki ureja javno naročanje, zavezanec na portalu javnih naročil objavi elektronsko kopijo dodatka k pogodbi v 8 dneh od sklenitve dodatka.

Javno podjetje je 30. 11. 2023 na portalu javnih naročil objavilo elektronski kopiji aneksov, ki ju je sklenilo 19. 9. 2022, kar je 436 dni po sklenitvi aneksov k osnovni pogodbi in tudi po rokih za izvedbo gradbenih in administrativnih del, ki so bili opredeljeni v aneksih k pogodbam. Navedeno ravnanje je v neskladju z določili sedmega odstavka 3. člena pravilnika o objavah pogodb.

Ukrep javnega podjetja

Javno podjetje je dopolnilo evidence, ki jih vodi za spremljanje izvajanja posameznega javnega naročila. Skrbnik javnega naročila mora med drugim v evidence vnašati tudi rok za objavo pogodb in aneksov k pogodbam na portalu javnih naročil ter datume njihove objave.

¹⁵ Javno podjetje je javno naročilo izvedlo na podlagi Pogodbe o izvedbi in vodenju investicij, ki jo je 7. 2. 2022 sklenilo z Občino Domžale. Ta je v njej določila, da bo javno podjetje za investicijo obnove vodovoda in kanalizacije na Podrečju med drugim izvedlo naslednja dela: priprava ustrezne podlage za načrtovane investicije, priprava razpisne dokumentacije za izbor zunanjih izvajalcev, izbor izvajalca za izvedbo gradbenih del, strokovnega nadzora in potrebnih elaboratov ter sklenitev pogodbe z izvajalcem gradbenih del in ostalimi izvajalci.

Občina Domžale je morala javnemu podjetju na podlagi 53. člena Pogodbe o prenosu in najemu infrastrukture ter izvajanju gospodarskih javnih služb za vodenje investicije plačati nadomestilo v višini 4 % od neto vrednosti investicije, na katero se je obračunal še pripadajoči DDV. Javno podjetje se je v pogodbi zavezalo, da bo končalo z deli najkasneje do 30. 11. 2022.

¹⁶ Uradni list RS, št. 5/15 in 53/22.

2.2.2.b V 12. členu pogodbe o investicijsko vzdrževalnih delih na vodovodnih hišnih priključkih v vrednosti 222.247 EUR brez DDV je bilo določeno, da mora izvajalec za zavarovanje svojih obveznosti izročiti finančno zavarovanje, ki mora biti brezpogojno in plačljivo na prvi poziv. Izvajalec del se je zavezal, da bo v 15 dneh po zapisniškem prevzemu objekta javnemu podjetju izročil finančno zavarovanje v obliki bančne garancije ali kavcijskega zavarovanja v višini 5 % vrednosti izvedenih del z DDV kot jamstvo za odpravo napak v garancijski dobi, ki mora biti za 30 dni daljše, kot znaša garancijska doba po tej pogodbi.

Zapisnik o pregledu investicijsko vzdrževalnih del na vodovodnih hišnih priključkih je bil pripravljen 19. 10. 2022, javno podjetje pa je pridobilo garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v znesku 13.555 EUR z datumom njene izdaje 10. 11. 2022¹⁷, kar pomeni, da jo je dobilo najmanj 7 dni prepozno in s tem ravnalo v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep javnega podjetja

Javno podjetje je dopolnilo evidence, ki jih vodi za spremljanje izvajanja posameznega javnega naročila. Skrbnik javnega naročila mora med drugim v evidence vnašati tudi rok za pridobitev bančne garancije in njeno vrednost. Javno podjetje je pripravilo vzorec pogodbe, v kateri je določilo, da je vrednost bančne garancije odvisna od osnovne vrednosti pogodbe in ne več od končne situacije gradbenih del, kar izvajalcem daje več časa za pridobitev bančne garancije.

2.2.2.c V 10. členu pogodbe o investicijsko vzdrževalnih delih na vodovodnih hišnih priključkih v vrednosti 222.247 EUR brez DDV je bilo določeno, da lahko izvajalec javnemu podjetju do prevzema objekta izstavi račune do višine 95 % vrednosti izvedenih del. Po izpolnitvi vseh pogodbenih obveznosti iz 2. člena pogodbe (administrativna dela, ki obsegajo predložitev ustreznega elaborata z geodetskim posnetkom obnovljenih hišnih vodovodnih priključkov, gradbeni dnevnik in knjigo obračunskih izmer) in izročitvi finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijski dobi pa je moral izvajalec javnemu podjetju izstaviti račun do polne vrednosti izvedenih del.

Izvajalec je javnemu podjetju v času gradnje za izvedena dela izstavil 3časne situacije v skupni vrednosti 222.218 EUR in zaračunal 100 % vrednosti izvedenih del, čeprav je bilo v pogodbi za to obdobje dogovorjeno plačilo 95 % vrednosti izvedenih del. Javno podjetje je tako na podlagi 3časnih situacij, kjer so bila zaračunana dela v višini 100 % vrednosti izvedenih del, znesek v celoti plačalo pred izpolnitvijo pogodbenih obveznosti in ni zadržalo 5 % vrednosti del (11.111 EUR), kar je v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep javnega podjetja

Javno podjetje je dopolnilo evidence, ki jih vodi za spremljanje izvajanja posameznega javnega naročila. Skrbnik javnega naročila mora med drugim v evidence vnašati tudi zadržane vrednosti 3časnih situacij in njihove plačane vrednosti.

¹⁷ Ker iz predložene dokumentacije javnega podjetja ni razviden datum prejema garancije, smo v reviziji izhajali iz datuma njene izdaje 10. 11. 2022.

2.2.3 Nabava smetarskega vozila

Javno podjetje je 1. 10. 2021 začelo izvajati odprti postopek javnega naročanja za nabavo smetarskega vozila in 16. 2. 2022 z družbo JUST KOM d.o.o. podpisalo pogodbo o dobavi specialnega delovnega vozila v vrednosti 209.400 EUR brez DDV, ki ga je prevzelo konec leta 2022 in plačalo 27. 1. 2023.

2.2.3.a Po določilih prvega odstavka 64. člena ZJN-3 lahko naročnik pred začetkom javnega naročanja izvede preverjanje trga, da bi pripravil oddajo javnega naročila in obvestil gospodarske subjekte o svojih načrtih in zahtevah v zvezi z javnim naročilom. Naročnik lahko na podlagi drugega odstavka 64. člena ZJN-3 v ta namen izvede strokovni dialog in v okviru tega zaprosi ali upošteva nasvete, ki jih bo lahko uporabil pri pripravi dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila, pod pogojem, da taki nasveti oziroma priporočila ne preprečujejo ali omejujejo konkurence ter ne pomenijo kršenja načela enakopravne obravnave ponudnikov in načela transparentnosti javnega naročanja. ZJN-3 v tretjem odstavku 105. člena določa, da naročnik dokumentira potek vseh postopkov javnega naročanja ne glede na to, ali se ti izvajajo z elektronskimi sredstvi ali ne. V ta namen zagotovi, da hrani zadostno dokumentacijo za utemeljevanje odločitev, sprejetih na vseh stopnjah postopka javnega naročanja, na primer dokumentacijo o komuniciranju z gospodarskimi subjekti in internih razpravah, o pripravi dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila, morebitnem dialogu ali pogajanjih ter izboru in oddaji javnega naročila. Dokumentacija se hrani najmanj 5 let od datuma izdaje odločitve o javnem naročilu oziroma najmanj 2 leti po preteku pogodbe o izvedbi javnega naročila.

Javno podjetje je v razpisni dokumentaciji zelo podrobno določilo tehnične specifikacije smetarskega vozila, in sicer v 180 alinejah, ter določilo pogoje za sodelovanje ponudnikov, ki se nanašajo na njihovo tehnično in strokovno sposobnost¹⁸. Iz specifikacije predmeta javnega naročila izhaja, da ne gre za vozilo serijske proizvodnje, temveč za izdelavo podvozja ter nadgradnjo vozila, ki se bo na podlagi ponudbe šele izdelalo, pri čemer je treba upoštevati specifične naročnikove zahteve. Okoliščina, da gre za vozilo, ki se ne proizvaja serijsko, temveč ga bo treba ob nadgradnji prilagoditi zahtevam naročnika, pa vsekakor pomeni, da mora naročnik zagotavljati konkurenco med tistimi ponudniki, ki se na trgu ukvarjajo z nadgradnjami vozil in ki so sposobni ob tem posamezne lastnosti vozila prilagoditi naročnikovim zahtevam. V postopku javnega naročanja je ponudbo oddal samo 1 ponudnik, s katerim je javno podjetje tudi sklenilo pogodbo.

Javno podjetje je navedlo, da je določilo tehnične specifikacije vozila in pogoje za sodelovanje ponudnikov na podlagi potreb javnega podjetja in poznavanja trga.

Javno podjetje ni dokumentiralo, da je opravilo preverjanje trga, ki bi vključevalo posvetovanja s potencialnimi ponudniki in druga opravila, povezana z iskanjem ustreznih rešitev za nabavo novega smetarskega vozila, na podlagi česar je ugotovilo dejanske objektivne potrebe v zvezi z nakupom smetarskega vozila, posledično na objektivni način določilo tehnične specifikacije vozila in pogoje za sodelovanje ponudnikov ter s tem zagotovilo čim širši krog potencialno usposobljenih dobaviteljev.

¹⁸ Ponudnik je moral v obdobju 3 let od dneva objave obvestila o naročilu na portalu javnih naročil dobaviti na območju Evropske unije najmanj 3 smetarska vozila z nadgradnjami, ki so ponujeni nadgradnji identična v 3 točkah, in sicer mehanizem stiskanja po principu 2 plošč (drсна in potisna ploščica) s stiskanjem ob iztisno ploščo, krmiljenje prek CAN – BUS krmilnega modula ter stresalni mehanizem z avtomatskim načinom delovanja.

Zaradi navedenega je javno podjetje ravnalo v neskladju s tretjim odstavkom 105. člena ZJN-3, ki določa, da naročnik dokumentira potek vseh postopkov javnega naročanja.

2.2.3.b ZJN-3 v 84. členu določa, da naročnik odda javno naročilo na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe, ki se določi na podlagi cene ali stroškov ob uporabi pristopa stroškovne učinkovitosti, na primer z izračunom stroškov v življenjski dobi, kot ga določa ZJN-3. V istem členu je določeno tudi, da ekonomsko najugodnejša ponudba lahko zajema tudi razmerje med ceno in kakovostjo, ocenjeno na podlagi meril, ki se nanašajo na kakovost ter okoljske ali socialne vidike, povezane s predmetom javnega naročila. Takšna merila lahko na primer med drugim vključujejo tudi poprodajne storitve in pogoje dobave, kot je datum dobave.

Javno podjetje je v razpisni dokumentaciji javnega naročila kot merilo za izbiro najugodnejše ponudbe določilo najnižjo ceno ponudbe, v kolikor pa bi več ponudnikov oddalo ponudbo z enako najnižjo ceno, bi se kot najugodnejša ponudba štela tista, ki je bila prej oddana. Hkrati je določilo 24-mesečno splošno garancijsko dobo vozila (garancija za brezhibno delovanje vozila in odpravo napak in okvar), 60-mesečno garancijo proti prerjavenju in za dobavo vozila v 12 mesecih od datuma, ko pogodba o dobavi vozila stopi v veljavo. Javno podjetje z opredelitvijo dodatnega merila oziroma načina izbire ponudb, da v kolikor bi več ponudnikov oddalo ponudbo z enako najnižjo ceno, bi se kot najugodnejša ponudba štela tista, ki je bila prej oddana, ni obvladovalo tveganja, da bi v primeru več ponudb z enako ceno izbralo ekonomsko najugodnejšo ponudbo.

Pojasnilo javnega podjetja

Za javno podjetje krajši rok dobave ne predstavlja ekonomske prednosti. V kolikor bi obstajale drugačne okoliščine na strani naročnika (na primer da ne bi imel delovnega stroja, s katerim bi opravljal tekoče storitve), bi bilo merilo – krajši rok dobave – smiselno in povezano s predmetom naročila. Ker pa je javno podjetje tekoče dejavnosti lahko nemoteno izvajalo v roku časa dobave 12 mesecev, je presodilo, da bi bilo tovrstno merilo nesorazmerno in nepovezano s predmetom javnem naročila in posledično tudi negospodarno.

V zvezi z garancijskim rokom javno podjetje pojasnjuje, da se velika večina tovarniških napak izkaže v roku 20 mesecev. Proizvajalec daje garancijo 24 mesecev. Kot naročnik je javno podjetje glede na dolgoletne izkušnje presodilo, da garancija, daljša od 24 mesecev, ni primerna. V 3. letu je namreč težko dokazovati, ali je ugotovljena napaka posledica obrabe vozila ali napake proizvajalca. Upoštevajoč izkušnje in poznavanje delovanja delovnega stroja in relevantnega trga, je naročnik kot sorazmerno in povezano s predmetom naročila označil, da je pogoj 24 mesecev garancije primeren ter da z merilom, to je daljša garancijska doba, ne bi zasledoval ekonomsko najugodnejše ponudbe. Kot že navedeno, je obdobje 2 let tisto obdobje, v katerem se izkažejo tovarniške napake, ki so predmet popravil v okviru garancije. Daljša garancijska doba zato ni sorazmerno merilo, upoštevajoč lastnosti, izkušnje in potrebe naročnika.

Ne glede na pojasnilo javnega podjetja opozarjamo, da se ekonomsko najugodnejša ponudba v skladu s 84. členom ZJN-3 določi na podlagi cene ali stroškov ob uporabi pristopa stroškovne učinkovitosti, na primer z izračunom stroškov v življenjski dobi, kot ga določa ZJN-3, in lahko zajema tudi najboljše razmerje med ceno in kakovostjo, ocenjeno na podlagi meril, ki se nanašajo na kakovost ter okoljske ali socialne vidike, povezane s predmetom javnega naročila. Javno podjetje bi moralo določiti takšna merila, da bi lahko izmed več ponudb z enako najnižjo ceno izbralo ekonomsko najugodnejšo ponudbo.

2.2.4 Izbira izvajalca za servisiranje nadgradenj vozil

Javno podjetje je 1. 8. 2022 začelo izvajati odprti postopek javnega naročanja izbire izvajalca za servisiranje nadgradenj smetarskih vozil in 6. 12. 2022 z družbo JUST KOM d.o.o. sklenilo okvirni sporazum o izvajanju storitev servisiranja nadgradenj Stummer za obdobje od 24 mesecev od sklenitve pogodbe, in sicer v vrednosti 399.541 EUR brez DDV.

2.2.4.a ZJN-3 v 5.členu določa, da javno naročilo ne sme neupravičeno omejevati konkurence med ponudniki. Po določenih 76. členu ZJN-3 naročnik lahko določi objektivna pravila in pogoje za sodelovanje, ki se lahko nanašajo le na ustreznost za opravljanje poklicne dejavnosti, ekonomski in finančni položaj ter tehnično in strokovno sposobnost. Javno podjetje je v razpisni dokumentaciji servisiranja nadgradenj Stummer kot enega izmed pogojev za sodelovanje določilo, da mora ponudnik izkazati, da je pooblaščen servisier znamke vozila, za katero oddaja ponudbo, čeprav servisne posege na vozilih, tako v obdobju garancije kot izven garancije, lahko opravlja vsak servisier, ki je za to ustrezno usposobljen, ki zagotavlja vgradnjo ustreznih nadomestnih delov in ki razpolaga z ustreznimi orodji za servisiranje določene znamke vozila. Zaradi navedenega javno podjetje ni ohranilo konkurence med pooblaščenimi in neodvisnimi serviserji ter je ravnalo v neskladju s 5. členom ZJN-3, ki določa, da javno naročilo ne sme neupravičeno omejevati konkurence¹⁹.

2.2.4.b ZJN-3 v 64. členu določa, da naročnik lahko pred postopkom javnega naročanja predhodno preveri trg pod pogojem, da nasveti oziroma priporočila, ki jih bo pridobil pri preverjanju trga in uporabil pri pripravi dokumentacije v zvezi z oddajo javnega naročila, ne preprečujejo ali omejujejo konkurence ter ne pomenijo kršenja načela enakopravne obravnave ponudnikov in načela transparentnosti javnega naročanja. ZJN-3 v desetem odstavku 24. člena določa, da se ocenjena vrednost za javno naročilo blaga ali storitev, ki se redno ponavlja ali se bo predvidoma podaljšalo v določenem obdobju, izračuna na podlagi skupne dejanske vrednosti zaporednih javnih naročil iste vrste, oddanih v zadnjih 12 mesecih ali v proračunskem letu, upošteva spremembe količine ali vrednosti, ki bi nastale v 12 mesecih po prvotnem naročilu, ali skupne ocenjene vrednosti zaporednih javnih naročil, oddanih v 12 mesecih po prvi dobavi oziroma izvedbi ali v poslovnem letu, če je to daljše od 12 mesecev. Na podlagi 6. člena ZJN-3 mora biti ponudnik izbran na pregleden način po predpisanem postopku. Po pravilih javnega naročanja so kontakti med naročnikom in ponudniki oziroma možnimi ponudniki formalizirani (predhodno informativno obvestilo, obvestilo o javnem naročanju) in zainteresirani ponudniki ne morejo dobivati informacij o nameravanih naročilih mimo oblik, ki zagotavljajo javnost, transparentnost in enakopravno obravnavanje ponudnikov.

Javno podjetje je ocenilo vrednost javnega naročila na podlagi preverjanja trga, in sicer na način, da je cene servisnih storitev preverilo zgolj pri enem izvajalcu in ga na ta način seznanilo s predmetom javnega naročila pred njegovo objavo. Podjetje, pri katerem je javno podjetje za izračun ocenjene

¹⁹ Tako je v primeru servisiranja osebnih vozil odločila tudi Državna revizijska komisija za revizijo postopkov oddaje javnih naročil (odločitev št. 018-138/2019-5 z dne 3. 9. 2019), ki se je pri svoji odločitvi sklicevala na Uredbo komisije (EU) št. 461/10 z dne 27. maja 2010 o uporabi člena 101(3) Pogodbe o delovanju Evropske unije za skupine vertikalnih sporazumov in usklajenih ravnanj v sektorju motornih vozil (UL L št. 129 z dne 28. 5. 2010, str. 52) in Uredbo komisije (EU) št. 330/2010 z dne 20. aprila 2010 o uporabi člena 101(3) Pogodbe o delovanju Evropske unije za skupine vertikalnih sporazumov in usklajenih ravnanj (UL L št. 102 z dne 23. 4. 2010, str. 1). Navedeni uredbi zagotavljata neodvisnim serviserjem, da lahko servisirajo vozila tudi v času tovarniške garancije. Njun cilj je vzpostaviti oziroma ohraniti ustrezno delovanje trga storitev popraviljanja in vzdrževanja motornih vozil, da se ohrani konkurenca tako med člani pooblaščenih servisnih mrež kot tudi med temi člani in neodvisnimi serviserji.

vrednosti javnega naročila preverjalo cene, je tovrstne storitve pri javnem podjetju opravljalo že pred pričetkom izvedbe javnega naročila, in sicer na podlagi vsakokratno sklenjenih pogodb za obdobje 24 mesecev²⁰.

Javno podjetje ni ocenilo vrednosti javnega naročila na način, ki ga določa ZJN-3 v desetem odstavku 24. člena, ampak jo je določilo na podlagi preverjanja trga pri enem izvajalcu. Ker navedeni način komuniciranja med naročnikom in ponudnikom, ki ga je izvedlo javno podjetje, ni formaliziran v ZJN-3, javno podjetje v tem primeru ni upoštevalo načela transparentnosti javnega naročanja, ki ga določa 6. člen ZJN-3.

Priporočilo javnemu podjetju

Javnemu podjetju priporočamo, naj:

- *v notranjem aktu podrobneje opredeli pravila in postopke izvedbe evidenčnih javnih naročil (na primer mejne vrednosti, način izračuna ocenjene vrednosti, faze postopka in odgovorne osebe za njihovo izvedbo, način vodenja in hranjenja dokumentacije o izvedenih naročilih, način vodenja in hranjenja evidenc za namen poročanja na portalu javnih naročil),*
- *opredeli merila za oddajo javnih naročil, upošteva je značilnosti predmeta naročila,*
- *pri oddaji javnih naročil opredeli merila oziroma način izbire ponudb tako, da bo v primeru več ponudb z enako najnižjo ceno izbralo ekonomsko najugodnejšo ponudbo (na primer poprodajne storitve, pogoje dobave),*
- *v postopkih javnega naročanja dokumentira tudi aktivnosti, ki jih je izvedlo v zvezi z določitvijo tehničnih zahtev in pogojev za sodelovanje ponudnikov (na primer preverjanje trga in druga opravila, ki jih je opravilo z namenom opredelitve potreb javnega podjetja).*

2.3 Prejemki direktorja

Direktor na lastno odgovornost vodi posle družbe in jo zastopa. V skladu z družbeno pogodbo direktorja imenuje skupščina na predlog nadzornega sveta²¹ za dobo 5 let in z možnostjo ponovnega imenovanja.

Nadzorni svet podpiše pogodbo o zaposlitvi z direktorjem²².

Skupščina je 2. 6. 2017 za direktorja za dobo 5 let imenovala Marka Faturja, s katerim je nadzorni svet 5. 6. 2017 sklenil pogodbo o zaposlitvi za opravljanje funkcije direktorja (pogodba o zaposlitvi 1) s 5-letnim mandatom, od 5. 6. 2017 do 4. 6. 2022. Skupščina je 15. 3. 2022 za direktorja za dobo 5 let ponovno imenovala Marka Faturja, s katerim je predsednik nadzornega sveta 16. 5. 2022 sklenil novo pogodbo o zaposlitvi za opravljanje funkcije direktorja (v nadaljevanju: pogodba o zaposlitvi 2)

²⁰ Pogodba, ki je bila v veljavi v začetku izvajanja postopka javnega naročila, je bila sklenjena 25. 9. 2020 za obdobje 24 mesecev.

²¹ 20. člen družbene pogodbe.

²² 18. člen družbene pogodbe.

s 5-letnim mandatom, od 5. 6. 2022 do 5. 6. 2027. Osnovno plačilo direktorja je v obeh pogodbah o zaposlitvi določeno v višini povprečne bruto plače, izplačane v družbi za preteklo poslovno leto, pomnoženo s 3-kratnikom, v katerega je vključen dodatek za delovno dobo. Direktorju pripada tudi spremenljivi prejemek v višini do 10 % izplačanih osnovnih plačil direktorju v poslovnem letu, katerega višino določi nadzorni svet na koncu vsakega poslovnega leta. V skladu s pogodbama o zaposlitvi je direktor upravičen tudi do plačila prostovoljnega zdravstvenega zavarovanja, nadstandardnega zdravljenja, letnega celovitega zdravniškega pregleda, uporabe službenega vozila za zasebne namene in uporabe plačilne kartice družbe.

Prejemki direktorja so v letu 2022 znašali 91.508 EUR, in sicer bruto plača (osnovno plačilo in spremenljivi prejemek) 87.833 EUR in ostala izplačila 3.675 EUR.

2.3.1 Določitev spremenljivega prejemka

V obeh pogodbah o zaposlitvi je bilo določeno, da direktorju pripada poleg osnovnega plačila tudi spremenljivi prejemek v višini do 10 % izplačanih osnovnih plačil direktorja v poslovnem letu.

V skladu z drugo in tretjo alinejo prvega odstavka 4. člena Zakona o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti²³ (v nadaljevanju: ZPPOGD) mora biti spremenljivi prejemek odvisen od vnaprej določenih in merljivih meril uspešnosti (obseg poslovanja, povečanje števila zaposlenih, ustvarjanje dodane in tržne vrednosti, širitev poslovanja na tuje trge, primerjava poslovanja s konkurenčnimi družbami in podobno), ki morajo vsebovati tudi posebna merila kakovosti za razvoj družbene odgovornosti družbe (odgovornost do zaposlenih, potrošnikov, lokalne skupnosti, varstva okolja in podobno).

Skupščina javnega podjetja je 18. 6. 2010²⁴ obravnavala naslednja merila uspešnosti, od katerih je odvisen spremenljivi prejemek direktorja:

- pozitivno poslovanje družbe,
- izpolnjevanje plana za preteklo planirano obdobje,
- izpolnjevanje sklepov skupščine,
- vodenje poslovne politike podjetja za zagotavljanje dolgoročne uspešnosti,
- razvoj podjetja v skladu s slovenskimi in evropskimi trendi,
- konkurenčnost podjetja glede na primerljiva podjetja v panogi,
- razvoj izvajanja GJS v skladu s finančnimi zmožnostmi podjetja,
- odgovornost do zaposlenih v družbi,
- odgovornost do uporabnikov GJS,
- odgovornost do ohranjanja varstva okolja,
- odgovornost do lokalne skupnosti.

²³ Uradni list RS, št. 21/10, 8/11 – ORZPPOGD4 in 23/14 – ZDIJZ-C.

²⁴ 37. seja skupščine z dne 18. 6. 2010.

Iz zapisnika skupščine ni razvidno, da je bil sklep, s katerim bi bila ta merila potrjena, sprejet.

Pojasnilo javnega podjetja

Iz zapisnika skupščine res ni razvidno, da je bil sklep o merilih sprejet. Gre za očitno administrativno napako. Zapisnik je bil vsem družbenicam poslan in nobena družbenica tega ali katerega koli sklepa ni izpodbijala. Če ta sklep ne bi bil sprejet, bi to tudi pisalo v zapisniku. Ta sklep se je nato tudi vsa leta izvajal.

2.3.1.a Merila uspešnosti za določitev spremenljivega prejemka direktorja niso bila opredeljena na način, da bi bilo možno njihovo merjenje, oziroma pričakovani rezultati niso bili določeni kvantitativno, niti ni bil določen način merjenja teh meril, kar je v neskladju z drugo alinejo prvega odstavka 4. člena ZPPOGD. Nadzorni svet je tako po lastni presoji ocenil izpolnjevanje meril uspešnosti, pri čemer niti iz ocenjevalnega lista ni razvidno, na kakšen način je pri odločanju o izpolnjevanju meril uspešnosti ocenil izpolnjevanje teh meril.

Priporočilo javnemu podjetju

Javnemu podjetju priporočamo, naj predlaga občinam ustanoviteljicam, da se v družbeni pogodbi določi pristojni organ za sprejem meril uspešnosti za določitev spremenljivega prejemka direktorja, ki naj opredeli merila uspešnosti na način, ki bo omogočal oceno njihovega doseganja, kar je podlaga za izračun spremenljivega prejemka.

2.3.2 Določitev odpravnine

V pogodbi o zaposlitvi 2 je določeno, da je direktor ob izteku mandata lahko ponovno imenovan na isto delovno mesto, lahko pa sklene delovno razmerje na drugem ustreznem delovnem mestu v družbi. Kot ustrezno delovno mesto se šteje delovno mesto, če se zanj zahteva enaka vrsta in stopnja izobrazbe, znanje in zmožnosti in če plača za to delovno mesto ni nižja od 80 % plače, ki jo je direktor prejemal po pogodbi o zaposlitvi. Po pogodbi o zaposlitvi 2 te pravice pripadajo direktorju tudi, če ga skupščina razreši iz nekrivdnega razloga pred potekom mandata, poleg tega pa mu zaradi predčasnega prenehanja mandata pripada tudi odpravnina v višini 6-kratnega zneska osnovnega mesečnega plačila direktorja. Če direktor odkloni razporeditev na ustrezno delovno mesto, mu delovno razmerje preneha, v skladu s pogodbenimi določili pa je upravičen do izplačila odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnega razloga v skladu s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti²⁵ (v nadaljevanju: kolektivna pogodba).

2.3.2.a V skladu s tretjo alinejo tretjega odstavka 4. člena ZPPOGD se pravica do odpravnine lahko določi v višini največ 6-kratnega osnovnega mesečnega plačila direktorja. Nadzorni svet je z direktorjem sklenil pogodbo o zaposlitvi, v kateri je določeno, da direktorju zaradi predčasnega prenehanja mandata pripada odpravnina v višini 6-kratnega osnovnega mesečnega plačila direktorja. V primeru razrešitve direktorju pripada pravica do sklenitve delovnega razmerja na

²⁵ Uradni list RS, št. 105/21 in 137/22.

drugem ustreznem delovnem mestu. Če direktor odkloni razporeditev na ustrezno delovno mesto, mu delovno razmerje preneha, v tem primeru pa je upravičen do izplačila odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnega razloga v skladu s kolektivno pogodbo. V Zakonu o delovnih razmerjih²⁶ je v 108. členu opredeljen izračun višine odpravnine na osnovi povprečne mesečne plače delavca v zadnjih 3 mesecih pred odpovedjo²⁷, višina odpravnine pa ne sme presegrati 10-kratnika osnove za izračun odpravnine, razen če v kolektivni pogodbi na ravni dejavnosti ni določeno drugače. Kolektivna pogodba v 81. členu določa, da v primeru, da delavcu v primeru odpovedi iz poslovnega razloga ali razloga nesposobnosti pripada odpravnina, ki je višja od določenega mnogokratnika v Zakonu o delovnih razmerjih, je delavec upravičen tudi do dela odpravnine, ki ta mnogokratnik presega. V primeru, da bi direktor po razrešitvi odklonil razporeditev na ustrezno delovno mesto, bi bil torej na podlagi pogodbe o zaposlitvi upravičen do izplačila odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnega razloga, ki bi lahko presežala višino odpravnine, ki je določena v ZPPOGD (6-kratnik osnovnega plačila direktorja), kar je v neskladju s četrto alinejo tretjega odstavka 4. člena ZPPOGD.

2.3.2.b Nadzorni svet je z direktorjem sklenil pogodbo o zaposlitvi, v kateri je določeno, da je direktor ob izteku mandata lahko ponovno imenovan, lahko pa sklene delovno razmerje na drugem ustreznem delovnem mestu. Če direktor odkloni razporeditev na ustrezno delovno mesto, mu delovno razmerje preneha, v tem primeru pa je upravičen do izplačila odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnega razloga v skladu s kolektivno pogodbo. Navedeno določilo je v neskladju s 4. členom ZPPOGD, ki določa, da odpravnina ne more biti izplačana v primerih, določenih v zakonu, ki ureja gospodarske družbe. 270. člen Zakona o gospodarskih družbah²⁸ namreč določa, da se odpravnina lahko izplača le v primeru predčasne prekinitve pogodbe, navedeno pogodbeno določilo pa odpravnino določa za čas po poteku mandata, zato je to pogodbeno določilo v skladu s 5. členom ZPPOGD nično. Če je pogodbeno določilo nično, se uporabijo določbe ZPPOGD.

Ukrep javnega podjetja

Nadzorni svet je z direktorjem 19. 9. 2024 sklenil aneks k pogodbi o zaposlitvi, s katerim je bilo črtano določilo, da je direktor upravičen do izplačila odpravnine zaradi prenehanja delovnega razmerja iz poslovnega razloga v skladu s kolektivno pogodbo, če po prenehanju mandata odkloni razporeditev na ustrezno delovno mesto in mu delovno razmerje v družbi preneha.

²⁶ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUPOPdVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22, 54/22 – ZUPŠ-1, 114/23 in 136/23 – ZIUZDS.

²⁷ Delavcu pripada odpravnina v višini:

- 1/5 osnove za izračun odpravnine za vsako leto dela pri delodajalcu, če je zaposlen pri delodajalcu več kot 1 leto do 10 let,
- 1/4 osnove za izračun odpravnine za vsako leto dela pri delodajalcu, če je zaposlen pri delodajalcu več kot 10 let do 20 let,
- 1/3 osnove za izračun odpravnine za vsako leto dela pri delodajalcu, če je zaposlen pri delodajalcu več kot 20 let.

²⁸ Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C in 18/21.

2.4 Zadolževanje

Zakon o javnih financah²⁹ v prvem odstavku 88. člena določa, da se javna podjetja lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin, to dovoljeno, in pod pogoji, ki jih določi občinski svet. Drugi odstavek 88. člena Zakona o javnih financah pa določa, da se pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Občina mora od javnega podjetja v skladu z določili Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin³⁰ pridobiti podatke o:

- stanju zadolženosti na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta,
- stanju četrletne zadolženosti,
- napovedi zadolževanja za naslednja 3 koledarska leta

ter kopijo posojilne oziroma kreditne pogodbe ali pogodbe o sklenitvi finančnega najema (lizinga) in amortizacijskega načrta (ob dolgoročni zadolžitvi), ob izdaji jamstva pa kopijo posojilne pogodbe in amortizacijskega načrta (ob dolgoročni zadolžitvi) ter kopijo poroštvene pogodbe oziroma izjave.

Javno podjetje je moralo občinam poročati ne glede na to, ali je izkazovalo kakršno koli zadolženost oziroma imelo obveznosti iz izdanih jamstev na dan 31.12. preteklega ali predpreteklega koledarskega leta. Javno podjetje v letu 2022 ni bilo zadolženo, o čemer je pravočasno poročalo občinam.

²⁹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

³⁰ Uradni list RS, št. 3/13.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Javnega komunalnega podjetja Prodnik d.o.o.** v letu 2022.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. v letu 2022 v delu, ki se nanaša na izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, nabave blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev, prejemke direktorja in zadolževanje, ni poslovalo v skladu s predpisi, sklepi skupščine in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- opravljene posebne storitve je zaračunalo v 759 EUR prenizkem znesku, kar je v neskladju s sklepom skupščine – točka 2.1.2.a;
- pripravilo je programe oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali vseh predpisanih podatkov, kar je v neskladju z Uredbo o oskrbi s pitno vodo – točka 2.1.3.a;
- ni dokumentiralo, da je opravilo preverjanje trga in druga opravila, na podlagi česar je ugotovilo dejanske objektivne potrebe javnega podjetja ter zagotovilo čim širši krog potencialno usposobljenih dobaviteljev; v postopku javnega naročanja ni določilo ocenjene vrednosti javnega naročila in pogojev za sodelovanje ponudnikov na način, ki je določen v Zakonu o javnem naročanju, s ponudnikom pa je komuniciralo na način, ki ni formaliziran v Zakonu o javnem naročanju, s čimer je ravnalo v nasprotju z načelom transparentnosti javnega naročila; navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točke 2.2.3.a, 2.2.4.a in 2.2.4.b;
- na portalu javnih naročil ni pravočasno objavilo dodatkov oziroma aneksov k pogodbam, kar je v neskladju s Pravilnikom o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev – točka 2.2.2.a;
- finančno zavarovanje je pridobilo najmanj 7 dni prepozno, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.2.b;
- do izpolnitve vseh pogodbenih obveznosti izvajalca ni zadržalo 11.111 EUR sredstev, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.2.c;
- merila uspešnosti za določitev spremenljivega prejemka direktorja niso bila opredeljena na način, da bilo možno njihovo merjenje, oziroma pričakovani rezultati niso bili določeni kvantitativno, niti ni bil določen način merjenja teh meril, kar je v neskladju z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.3.1.a;
- nadzorni svet je z direktorjem sklenil pogodbo o zaposlitvi, v kateri je določena možnost izplačila odpravnine, ki presega 6-kratnik zneska osnovnega mesečnega plačila direktorja, in možnost izplačila odpravnine, če direktor odkloni razporeditev na ustrezno delovno mesto, kar je v neskladju z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti – točki 2.3.2.a in 2.3.2.b.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. v letu 2022 v vseh pomembnih pogledih poslovalo v skladu s predpisi, sklepi skupščine in pogodbenimi določili.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. mora v roku 60 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

- navedbo revizije, na katero se nanaša,
- kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
- izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. mora v odzivnem poročilu izkazati:

1. seznanitev občin ustanoviteljic o neskladnosti določil odlokov o oskrbi s pitno vodo s predpisi glede vključitve stroškov nalog, ki jih izvaja javno podjetje in ki niso obvezne storitve gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, v vodarino in poziv k odpravi navedenih neskladij – točka 2.1.1.a.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja³¹. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Javno komunalno podjetje Prodnik d.o.o. krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

³¹ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. Priporočila

Javnemu komunalnemu podjetju Prodnik d.o.o. priporočamo, naj:

- v notranjem aktu podrobneje opredeli pravila in postopke izvedbe evidenčnih javnih naročil (na primer mejne vrednosti, način izračuna ocenjene vrednosti, faze postopka in odgovorne osebe za njihovo izvedbo, način vodenja in hranjenja dokumentacije o izvedenih naročilih, način vodenja in hranjenja evidenc za namen poročanja na portalu javnih naročil);
- opredeli merila za oddajo javnih naročil, upošteva je značilnosti predmeta naročila;
- pri oddaji javnih naročil opredeli merila oziroma način izbire ponudb tako, da bo v primeru več ponudb z enako najnižjo ceno izbralo ekonomsko najugodnejšo ponudbo (na primer poprodajne storitve, pogoje dobave);
- v postopkih javnega naročanja dokumentira tudi aktivnosti, ki jih je izvedlo v zvezi z določitvijo tehničnih zahtev in pogojev za sodelovanje ponudnikov (na primer preverjanje trga in druga opravila, ki jih je opravilo z namenom opredelitve potreb javnega podjetja);
- predlaga občinam ustanoviteljicam, da se v družbeni pogodbi določi pristojni organ za sprejem meril uspešnosti za določitev spremenljivega prejemka direktorja, ki naj opredeli merila uspešnosti na način, ki bo omogočal oceno njihovega doseganja, kar je podlaga za izračun spremenljivega prejemka.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Javnemu komunalnemu podjetju Prodnik d.o.o.,
2. Polonci Gorše Prusnik,
3. Edvardu Ješelniku,
4. Ivanu Kendi,
5. Državnemu zboru Republike Slovenije.

6. Priloge

Priloga 1 Izkaz celotnega vseobsegajočega donosa

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	13.271.666	13.963.323	95
Drugi poslovni prihodki	636.694	491.510	130
Stroški blaga, materiala in storitev	10.187.040	10.578.955	96
Stroški dela	2.458.893	2.533.430	97
Odpisi vrednosti	482.555	504.123	96
Drugi poslovni odhodki	287.365	268.749	107
Dobiček iz poslovanja	492.507	569.576	86
Finančni prihodki iz danih posojil	28.677	23.514	122
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	26.041	40.186	65
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	5.779	3.220	179
Drugi prihodki	20.269	31.258	65
Drugi odhodki	1.613	2.141	75
Davek iz dobička	86.113	101.242	85
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	473.989	557.931	85
Vpliv rezerv zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	51.357	6.590	779
Celotni vseobsegajoči donos obračunskega obdobja	525.346	564.521	93

Vir: izkaz celotnega vseobsegajočega donosa za leti 2021 in 2022.

Priloga 2 Bilanca stanja

	31. 12. 2022 v EUR	31. 12. 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
SREDSTVA	12.726.433	11.446.980	111
<i>Dolgoročna sredstva</i>	3.727.885	3.749.000	99
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	58.269	50.916	114
Opredmetena osnovna sredstva	3.669.616	3.698.084	99
<i>Kratkoročna sredstva</i>	8.997.650	7.697.173	117
Zaloge	144.551	160.215	90
Kratkoročne finančne naložbe	5.980.005	4.750.004	126
Kratkoročne poslovne terjatve	2.608.613	2.538.017	103
Denarna sredstva	264.481	248.937	106
<i>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	898	807	111
Zabilančna sredstva	94.802.903	94.426.941	100
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	12.726.433	11.446.980	111
<i>Kapital</i>	8.426.144	7.900.107	107
Vpoklicani kapital	419.087	419.087	100
Kapitalske rezerve	642.485	642.485	100
Rezerve iz dobička	7.181.964	6.652.729	108
Rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti	57.946	6.589	879
Preneseni čisti dobiček	124.662	179.217	70
<i>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	270.463	329.667	82
<i>Dolgoročne finančne obveznosti</i>	18.769	21.797	86
<i>Kratkoročne poslovne obveznosti</i>	3.425.411	2.977.209	115
<i>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	585.646	218.200	268
Zabilančne obveznosti	94.802.903	94.426.941	100

Vir: bilanca stanja na dan 31. 12. 2021 in 31. 12. 2022

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si