



REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d.



2024

9

INDUSTRIJA,
INOVACIJE IN
INFRASTRUKTURA



CILJI
TRAJNOSTNEGA
RAZVOJA

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 Komunalnega podjetja Ptuj d.d.

Številka: 321-2/2023-28

Ljubljana, 5. decembra 2024

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Komunalnega podjetja Ptuj d.d.** (v nadaljevanju: Komunala Ptuj) v letu 2022. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Komunale Ptuj 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 Komunale Ptuj v letu 2022 izreklo **mnenje s pridržkom**, ker Komunala Ptuj ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- na mejnih območjih 6 občin je izvajala oskrbo s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe; na mejnih območjih 3 občin je na podlagi sklenjene pogodbe drugemu izvajalcu dopustila izvajanje oskrbe s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe; pripravila je program oskrbe s pitno vodo, ki ni vseboval vseh predpisanih podatkov;
- javno naročilo za prevzem in končno obdelavo dehidriranega blata iz centralne čistilne naprave je oddala ponudniku, ki je predložil nedopustno ponudbo (v letu 2022 izplačilo 756.412 EUR brez DDV); na podlagi prejetega računa za dobavo duktilnih vodovodnih cevi je plačala znesek, ki je za 1.836 EUR brez DDV presegal pogodbeno določeno obveznost;
- nadzorni svet v sprejetih pravilih o drugih pravicah članov posloводства ni določil pravil za določitev vseh drugih pravic direktorja, ki so določene v pogodbi o zaposlitvi s poslovodno osebo.

Komunala Ptuj med revizijskim postopkom ni odpravila vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**. Komunali Ptuj je podalo tudi **priporočila** za izboljšanje poslovanja.

Kazalo

Povzetek	4
1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o Komunali Ptuj	6
1.1.1 Splošni podatki	6
1.1.2 Finančni podatki	8
1.1.3 Odgovorne osebe	8
1.1.4 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	10
2.1 Izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	10
2.1.1 Podlage za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	11
2.1.2 Obračun najemnine za javno infrastrukturo za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	13
2.1.3 Program oskrbe s pitno vodo	17
2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev	18
2.2.1 Prezem in končna obdelava dehidriranega blata iz centralne čistilne naprave Ptuj	19
2.2.2 Dobava duktilnih vodovodnih cevi	20
2.3 Prejemki direktorja	21
2.3.1 Druge pravice iz pogodbe	21
2.4 Zadolževanje	22
3. Mnenje	24
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	25
5. Priporočila	26
6. Priloge	27

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d. v letu 2022 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 23. 1. 2024.

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 Komunali Ptuj

1.1.1 Splošni podatki

Komunala Ptuj izvaja občinske gospodarske javne službe (v nadaljevanju: GJS) na podlagi koncesij, kar je v skladu s 6. členom Zakona o gospodarskih javnih službah⁵ (v nadaljevanju: ZGJS) ena izmed možnih oblik zagotavljanja GJS. V letu 2022 je Komunala Ptuj izvajala naslednje dejavnosti:

- obvezne občinske GJS varstva okolja:
 - oskrba s pitno vodo,
 - odvajanje komunalne in padavinske odpadne vode,
 - čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
 - zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov, obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov in odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanje komunalnih odpadkov,
 - urejanje in čiščenje javnih površin – komunalne storitve⁶,
- izbirno občinsko GJS upravljanja s pristanišči oziroma vstopno-izstopnimi mesti na reki Dravi in Ptujskem jezeru,
- tržne dejavnosti, kot so: vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture, izvedba vodovodnih priključkov, izdaja soglasij, kanalizacijske storitve, gradnje (vodovod, kanalizacija, nizke

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

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 321-2/2023/5.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

⁶ V okviru te dejavnosti Komunala Ptuj izvaja plakatiranje in zimsko službo.

gradnje, komunalna infrastruktura), storitve mehanične delavnice in storitve kemijskega laboratorija.

Organi Komune Ptuj so skupščina, nadzorni svet in uprava, ki ima enega člana – direktorja.

Osnovni kapital Komune Ptuj znaša 2.006.417,96 EUR in je razdeljen na 169.286 navadnih prosto prenosljivih imenskih kosovnih delnic. Delničarje Komune Ptuj na dan 31. 12. 2022 in deleže v osnovnem kapitalu prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Delničarji Komune Ptuj in deleži v osnovnem kapitalu

Zap. št.	Delničarka	Delež v %
1	Mestna občina Ptuj	59,19
2	Občina Gorišnica	9,82
3	Občina Markovci	7,52
4	Občina Kidričevo	7,32
5	Občina Cirkulane	3,50
6	Občina Zavrč	3,36
7	Občina Majšperk	2,87
8	Občina Hajdina	2,06
9	Občina Videm	1,67
10	Občina Dornava	0,67
11	Občina Žetale	0,46
12	Občina Juršinci	0,43
13	Občina Podlehnik	0,38
14	Občina Destnik	0,37
15	Občina Trnovska vas	0,18
16	Občina Sveti Andraž v Slovenskih goricah	0,18
17	Občina Starše	0,02
Skupaj		100,00

Vir: [URL: <https://www.ajpes.si/RZIJZ/Vpogled/Zavezanec#/5321387000/2023-12-19>], 19. 12. 2023.

Temeljna vprašanja Komune Ptuj v letu 2022 je urejal Statut delniške družbe Komunalno podjetje Ptuj d.d., Ptuj z dne 1. 7. 2021 (v nadaljevanju: statut).

Na dan 31. 12. 2022 je bilo pri Komunali Ptuj 182 zaposlenih.

1.1.2 Finančni podatki

Komunala Ptuj je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2022 izkazovala sredstva in obveznosti do virov sredstev v vrednosti 9.904.777 EUR, kar je za 2 % več kot leto prej.

Celotni prihodki Komunale Ptuj so v letu 2022 znašali 20.186.083 EUR in so bili za 1.090.975 EUR višji glede na leto 2021. Celotni odhodki Komunale Ptuj so v letu 2022 znašali 19.920.851 EUR in so bili za 1.134.758 EUR višji kot v letu 2021. Podatke o prihodkih in odhodkih prikazuje Tabela 2.

Tabela 2 Prihodki in odhodki Komunale Ptuj

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki	20.186.083	19.095.108	106
Odhodki	19.920.851	18.786.093	106
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	265.232	309.015	86

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 (19.163.476 EUR). Največji delež celotnih odhodkov (65,2 %) so predstavljali stroški blaga, materiala in storitev (12.967.172 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 Komunale Ptuj v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovoren mag. Janko Širec, direktor Komunale Ptuj.

Za pravilnost sklenitve pogodbe o zaposlitvi in določitve prejemkov direktorja je bil odgovoren nadzorni svet v okviru svojih pristojnosti. Tabela 3 navaja člane nadzornega sveta Komunale Ptuj v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije.

Tabela 3 Člani nadzornega sveta Komunale Ptuj v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije

Ime in priimek	Funkcija	Obdobje imenovanja
Andrej Trunk	predsednik	od 5. 8. 2024
	član	od 4. 7. 2024 do 5. 8. 2024
Matevž Cestnik	namestnik predsednika	od 12. 11. 2021
Benjamin Panikvar	član	od 4. 7. 2024
Marija Magdalenc	predsednik	od 12. 11. 2021 do 3. 7. 2024
Rajko Fajt	član	od 30. 10. 2021 do 3. 7. 2024
Valerija Šamprl	član	od 30. 10. 2021
Matej Toplak	član	od 30. 10. 2021
Franc Brmež	član	od 30. 10. 2021

1.1.4 Obrazložitev revizije

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti poslovanja Komunale Ptuj v letu 2022, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za družbo v večinski lasti občin, 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.

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 Komunale Ptuj 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

Komunala Ptuj je v letu 2022 oskrbo s pitno vodo izvajala v 25 občinah, ki imajo skupni vodooskrbni sistem. Tabela 4 prikazuje izkaz poslovnega izida za GJS oskrbe s pitno vodo v letu 2022 za vse občine skupaj.

Tabela 4 Izkaz poslovnega izida GJS oskrbe s pitno vodo za vse občine skupaj

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	4.978.622	4.974.528	100
Usredstveni lastni proizvodi in storitve	0	1.580	/
Drugi poslovni prihodki	211.586	195.597	108
Stroški blaga, materiala in storitev	3.697.829	3.426.757	108
Stroški dela	1.558.550	1.531.492	102
Odpisi vrednosti	168.597	95.639	176
Drugi poslovni odhodki	0	45.982	/
Dobiček/izguba iz poslovanja	(234.768)	71.835	/
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	5.394	6.449	84
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	67	55	122
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	2.867	2.192	131
Drugi prihodki	2.613	3.003	87
Drugi odhodki	1.243	5.579	22
Poslovni izid (celotni dobiček/izguba)	(230.938)	73.461	/

Vir: letno poročilo Komunale Ptuj 2021 in letno poročilo Komunale Ptuj 2022.

V letu 2022 so skupni odhodki Komunale Ptuj pri izvajanju GJS oskrbe s pitno vodo presegli skupne prihodke zaradi zviševanja cen materiala, električne energije, storitev ter stroškov dela. Komunala Ptuj je zato v začetku leta 2023 kot izvajalec GJS oskrbe s pitno vodo pripravila nov elaborat o oblikovanju cen za izvajanje storitev obveznih GJS varstva okolja⁷ in ga poslala vsem občinam v potrditev.⁸

⁷ V letu 2022 je bil v veljavi elaborat o oblikovanju cen storitev obveznih GJS varstva okolja – oskrba s pitno vodo iz leta 2019.

⁸ Letno poročilo Komunale Ptuj 2022, stran 65.

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 okolja⁹ (v nadaljevanju: uredba o oblikovanju cen GJS). Pri tem smo preverili izpolnjevanje obveznosti Komunale Ptuj pri opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo in pri oblikovanju cene GJS oskrbe s pitno vodo. Pri izpolnjevanju obveznosti Komunale Ptuj 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 kalkulatorne elemente omrežnine in vodarine ter zagotavljanje ločenega računovodskega spremljanja in razporejanja teh stroškov¹⁰.

2.1.1 Podlage za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo

Komunala Ptuj je v letu 2022 izvajala oskrbo s pitno vodo v 25 občinah. Tabela 5 prikazuje občine, v katerih je Komunala Ptuj izvajala oskrbo s pitno vodo, ter podlage za izvajanje oskrbe s pitno vodo in druge dokumente, ki jih je za leto 2022 za posamezne občine pripravila Komunala Ptuj.

Tabela 5 Občine, v katerih je Komunala Ptuj izvajala oskrbo s pitno vodo, ter podlage za izvajanje oskrbe s pitno vodo in dokumenti, ki jih je pripravila v letu 2022

Zap. št.	Občina	Delničarka Komunale Ptuj	Odlok o opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo	Sklenjena koncesijska pogodba	Pogodba o najemu infrastrukture	Prikaz izkaza poslovnega izida	Skupni elaborat	Sklenjena pogodba o vodenju katastra
1	Mestna občina Ptuj	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	Gorišnica	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	Markovci	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	Kidričevo	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	Cirkulane	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	Zavrč	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	Majšperk	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	Hajdina	✓	✓	✓ ¹⁾	✓	✓	✓	✓
9	Videm	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	Dornava	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	Žetale	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	Juršinci	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	Podlehnik	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	Destričnik	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

⁹ Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2.

¹⁰ Pri tem pa nismo preverjali ustreznosti posameznih računov, ki so bili podlaga za nastanek stroškov in za njihovo razporejanje na dejavnost GJS oskrbe s pitno vodo.

Zap. št.	Občina	Delničarka Komunale Ptuj	Odlok o opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo	Sklenjena koncesijska pogodba	Pogodba o najemu infrastrukture	Prikaz izkaza poslovnega izida	Skupni elaborat	Sklenjena pogodba o vodenju katastra
15	Trnovska vas	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	Sveti Andraž v Slovenskih goricah	✓	✓	✓	✗	✓	✓	✓
17	Starše	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	Cerkvenjak	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	Sveta Trojica v Slovenskih goricah	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✗
20	Duplek	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗
21	Makole	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗
22	Ormož	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗
23	Lenart	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗
24	Sveti Jurij ob Ščavnici	✗	✗	✗	✗	✓	✗	✗
25	Ljutomer	✗	✗	✗	✗	✗	✗	✗

Legenda: ✓ – da, ✗ – ne.

Opomba: ¹⁾ Komunala Ptuj izvaja GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi Sklepa o izvajanju dejavnosti oskrbe s pitno vodo kot obvezne javne službe (Uradni list RS, št. 13/2002).

Vir: letno poročilo Komunale Ptuj 2022 (stran 23).

Komunala Ptuj je od skupno 25 občin, v katerih je izvajala oskrbo s pitno vodo v letu 2022, v 19 občinah izvajala GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi podeljenih koncesij in sklenjenih koncesijskih pogodb, pogodb za opravljanje obvezne lokalne GJS oskrbe s pitno vodo oziroma na podlagi sklepa o izvajanju dejavnosti oskrbe s pitno vodo.

V letu 2022 je Komunala Ptuj izvajala oskrbo s pitno vodo tudi za nekatere uporabnike na mejnih območjih v 6 občinah (Duplek, Makole, Ormož, Lenart, Sveti Jurij ob Ščavnici, Ljutomer)¹¹. V teh občinah imajo koncesijo¹² za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo drugi izvajalci, vendar zaradi tehničnih omejitev ni bila možna priključitev vseh uporabnikov na njihovo vodooskrbno omrežje. Za izvajanje oskrbe s pitno vodo v teh občinah Komunala Ptuj ni pridobila koncesije niti sklenila pogodb za opravljanje GJS oskrbe s pitno vodo.

Komunala Ptuj je 9. 12. 2020 z Javnim podjetjem Prlekija d.o.o., Ljutomer¹³ (v nadaljevanju: JP Prlekija) sklenila pogodbo o medsebojni dobavi pitne vode. S pogodbo so urejene medsebojne pravice in obveznosti pri dobavi pitne vode nekaterim uporabnikom na mejnih območjih občin Sveti Jurij ob Ščavnici in Ljutomer ter na mejnih območjih občin Cerkvenjak, Juršinci in Sveti Andraž v Slovenskih goricah. Na mejnih območjih občin Sveti Jurij ob Ščavnici in Ljutomer je izvajalec GJS oskrbe s pitno

¹¹ Skupaj 143 priključkov v vseh 6 občinah.

¹² Na podlagi sprejetih odlokov o opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo v teh občinah ter sklenjenih koncesijskih pogodb.

¹³ JP Prlekija je od 7. 5. 2024 v stečaju.

vodo JP Prlekija, vendar pitno vodo na ta območja dobavlja Komunala Ptuj, medtem kot je na mejnih območjih občin Cerkvenjak, Juršinci, Sveti Andraž v Slovenskih goricah izvajalec GJS oskrbe s pitno vodo Komunala Ptuj, vendar pitno vodo na ta območja dobavlja JP Prlekija. V pogodbi je tudi določen način obračuna in plačila za dobavljeno pitno vodo med Komunalo Ptuj in JP Prlekija. Vsak izmed koncesionarjev izdaja uporabnikom račune za dobavo pitne vode na območju tistih občin, v katerih ima pridobljeno koncesijo za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo.

V prvem odstavku 32. člena ZGJS je določeno, da se predmet in pogoji opravljanja GJS določijo s koncesijskim aktom. V prvem odstavku 29. člena ZGJS je določeno, da koncesionirano GJS opravlja koncesionar v svojem imenu in za svoj račun na podlagi pooblastila koncedenta. V prvem odstavku 37. člena ZGJS je določeno, da o izbiri koncesionarja odloči koncedent z upravno odločbo. V prvem odstavku 39. člena ZGJS pa je določeno, da koncedent in koncesionar uredita medsebojna razmerja v zvezi z opravljanjem koncesionirane GJS s koncesijsko pogodbo.

2.1.1.a Komunala Ptuj je v letu 2022 v 19 občinah izvajala GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe. Na mejnih območjih 2 občin (Sveti Jurij ob Ščavnici in Ljutomer) je izvajala oskrbo s pitno vodo na podlagi sklenjene pogodbe s koncesionarjem GJS oskrbe s pitno vodo v navedenih občinah. Prav tako je na mejnih območjih 3 občin (Cerkvenjak, Juršinci, Sveti Andraž v Slovenskih goricah) na podlagi sklenjene pogodbe drugemu izvajalcu dopustila izvajanje oskrbe s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe. Na mejnih območjih 4 občin (Duplek, Makole, Ormož in Lenart) je Komunala Ptuj izvajala oskrbo s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe. S tem je Komunala Ptuj ravnala v neskladju s prvim odstavkom 29. člena v povezavi s prvim odstavkom 37. člena ZGJS in v neskladju s prvim odstavkom 39. člena ZGJS.

Ukrep Komunele Ptuj

Komunala Ptuj je z dopisom 12. 11. 2024 obvestila občine Sveti Jurij ob Ščavnici, Ljutomer, Duplek, Makole, Ormož in Lenart o problematiki izvajanja oskrbe s pitno vodo na mejnih območjih ter jih pozvala k zagotovitvi ustrezne pravne podlage za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo za vse njihove prebivalce. Pri tem morajo upoštevati lastništvo javne infrastrukture, ki se uporablja za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo na teh mejnih območjih.

2.1.2 Obračun najemnine za javno infrastrukturo za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo

Uredba o oblikovanju cen GJS v šestem odstavku 16. člena določa, da je omrežnina del cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo in vključuje:

- stroške amortizacije ali najema osnovnih sredstev in naprav, ki so javna infrastruktura,
- stroške zavarovanja infrastrukture GJS oskrbe s pitno vodo,
- stroške odškodnin zaradi gradnje, obnove in vzdrževanja javne infrastrukture,
- stroške obnove in vzdrževanja priključkov na javni vodovod v obsegu nalog izvajalca GJS oskrbe s pitno vodo,

- stroške nadomestil za zmanjšanje dohodka iz kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima,
- plačilo za vodno pravico in
- odhodke financiranja, povezane z dolžniškim financiranjem gradnje, ali obnove infrastrukture GJS oskrbe s pitno vodo.

Omrežnina, ki jo Komunala Ptuj zaračuna uporabnikom storitev, je tako med drugim tudi finančni vir za plačilo najemnine za uporabo javne infrastrukture za oskrbo s pitno vodo.

V pogodbah o najemu javne infrastrukture, ki jih je Komunala Ptuj sklenila z občinami¹⁴ lastnicami javne infrastrukture, je določeno, da se najemnina za javno infrastrukturo za oskrbo s pitno vodo obračuna, kot je določeno v sporazumu o obračunu enotne omrežnine¹⁵.

Sporazum o obračunu enotne omrežnine je sklenilo 19 občin ter tudi Komunala Ptuj z namenom obračunavanja enotne omrežnine¹⁶ na skupnem vodooskrbnem sistemu, ki se uporablja za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo v vseh občinah. V 6. členu sporazuma o obračunu enotne omrežnine je določena osnova za določitev skupne višine najemnine za uporabo infrastrukturnih objektov in naprav vodooskrbe, ki jo izvajalcu skupno zaračunajo občine, in sicer je to skupni znesek ustreznega dela zaračunane omrežnine (postavka amortizacije v omrežnini) uporabnikom, vendar ne manj, kot je znesek obračunane amortizacije celotne javne infrastrukture v posameznem letu, kot to določa uredba o oblikovanju cen GJS. Merilo za obračun sorazmernega deleža najemnine izvajalcu s strani posamezne občine je ustrezeni del zaračunane omrežnine prebivalcem v tej občini.¹⁷

Tabela 6 prikazuje omrežnino po posameznih postavkah, ki jo je Komunala Ptuj zaračunala odjemalcem v okviru izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo v letu 2022.

¹⁴ Komunala Ptuj je sklenila pogodbe o najemu infrastrukture z 19 občinami, ki so lastnice javne infrastrukture, v katerih izvaja GJS oskrbe s pitno vodo.

¹⁵ Z dne 12. 5. 2015 ter aneks št. 1 z dne 21. 11. 2016 in aneks št. 2 z dne 25. 4. 2017.

¹⁶ Brez upoštevanja morebitnih subvencij omrežnine s strani posameznih občin za prebivalce teh občin.

¹⁷ V primeru subvencije omrežnine ali dela omrežnine individualnih ali neprofitnih odjemalcev Komunala Ptuj posamezni občini izstavi zahtevek za subvencijo. To se upošteva pri izračunu zneska omrežnine, ki ga Komunala Ptuj mesečno nakazuje posameznim občinam.

Tabela 6 Zaračunana omrežnina uporabnikom GJS oskrbe s pitno vodo v letu 2022

v EUR	
Postavke omrežnine	Znesek
Amortizacija javne infrastrukture	1.273.368
Zavarovanje javne infrastrukture	11.089
Obnove in vzdrževanje priključkov	1.030.269
Nadomestila iz kmetijske dejavnosti	34.797
Skupaj	2.349.523

Vir: podatki Komunale Ptuj.

Zaračunana omrežnina v vseh občinah je v letu 2022 znašala 2.349.523 EUR. Znesek zajema zaračunano omrežnino v 19 občinah podpisnicah sporazuma o obračunu enotne omrežnine, v katerih ima Komunala Ptuj pridobljeno koncesijo za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo, ter tudi v 4 občinah¹⁸, v katerih nima pridobljene koncesije za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo, vendar zagotavlja oskrbo s pitno vodo za manjše število prebivalcev teh občin, saj so ti vezani na skupen vodooskrbni sistem.

Od celotnega zneska zaračunane omrežnine se na postavko amortizacije javne infrastrukture za 19 občin podpisnic sporazuma o enotni omrežnini nanaša 1.269.684 EUR¹⁹. Ta znesek hkrati predstavlja višino najemnine, ki pripada vsem 19 občinam skupaj za javno infrastrukturo v njihovi lasti.

Tabela 7 prikazuje zaračunano najemnino ter višino amortizacije za javno infrastrukturo za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo po posameznih občinah podpisnicah sporazuma o enotni omrežnini v letu 2022.

¹⁸ Občine Duplek, Lenart, Makole in Ormož.

¹⁹ 1.273.368 EUR (celotna amortizacija) – 3.684 EUR (amortizacija v 4 občinah) = 1.269.684 EUR (amortizacija v 19 občinah).

Tabela 7 Najemnina ter višina amortizacije za javno infrastrukturo po posameznih občinah v letu 2022

				v EUR
Zap. št.	Občina	Najemnina	Amortizacija	Razlika
(1)	(2)	(3)	(4)	5=3-4
1	Mestna občina Ptuj	478.954	251.957	226.997
2	Dornava	42.815	21.584	21.231
3	Cirkulane	54.739	61.618	(6.878)
4	Hajdina	65.099	77.704	(12.605)
5	Juršinci	35.566	15.907	19.658
6	Kidričevo	70.439	69.299	1.139
7	Majšperk	59.515	77.689	(18.174)
8	Markovci	60.552	49.810	10.742
9	Podlehnik	45.651	65.958	(20.308)
10	Videm pri Ptuj	89.537	186.027	(96.489)
11	Zavrč	30.022	51.146	(21.124)
12	Žetale	16.586	79.654	(63.068)
13	Starše	58.077	8.397	49.680
14	Gorišnica	60.065	26.555	33.510
15	Destrič	38.017	20.899	17.118
16	Sveti Andraž	14.514	32.633	(18.119)
17	Trnovska vas	20.145	19.326	819
18	Sveta Trojica	4.413	34.395	(29.982)
19	Cerkvenjak	24.978	40.782	(15.804)
Skupaj		1.269.684	1.191.340	78.344

Vir: podatki Komune Ptuj.

Zaračunana najemnina za javno infrastrukturo vseh 19 občin skupaj je v letu 2022 za 78.344 EUR presegala skupaj obračunano amortizacijo za to javno infrastrukturo. Ob pregledu zaračunane najemnine in obračunane amortizacije za javno infrastrukturo po posameznih občinah pa je razvidno, da je bila v 9 občinah zaračunana najemnina višja od obračunane amortizacije v teh občinah (skupaj za 380.896 EUR), medtem ko je bila v 10 občinah zaračunana najemnina nižja od obračunane amortizacije v teh občinah (skupaj za 302.552 EUR).

2.1.2.a Uredba o oblikovanju cen GJS v prvem odstavku 3. člena med drugim določa, da občina za opravljanje GJS izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne GJS in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije.

Zaradi v sporazumu o enotni omrežnini določenega merila za obračun sorazmernega deleža najemnine (to je ustrezni del zaračunane omrežnine v posamezni občini) je 10 občin skupnega vodooskrbnega sistema obračunalo najemnino za javno infrastrukturo, ki je bila skupaj za 302.552 EUR nižja od obračunane amortizacije za javno infrastrukturo v teh občinah, kar zanje predstavlja tveganje, da ne bodo zagotovile zadostnih virov za obnovitvene investicije javne infrastrukture, ki se uporablja za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo, iz cene, ki jo plačujejo uporabniki

te GJS. Komunala Ptuj bi morala občine, ki so sklenile sporazum o enotni omrežnini, opozoriti, da zaradi tako določenega merila za obračun sorazmernega deleža najemnine ta v nekaterih občinah ne bo zadostovala za pokritje amortizacije javne infrastrukture, kot to določa prvi odstavek 3. člena uredbe o oblikovanju cen GJS.

Ukrep Komune Ptuj

Komunala Ptuj je z dopisom 12. 11. 2024 pozvala občine skupnega vodooskrbnega sistema, da vzpostavijo način delitve najemnine, ki bo vsem občinam zagotavljal, da bo ta zaračunana vsaj v višini obračunane amortizacije za javno infrastrukturo, ki se uporablja za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo.

2.1.3 Program oskrbe s pitno vodo

V skladu z drugim odstavkom 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo²⁰ izvajalec GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi evidenc opravljanja storitev javne službe za vsako občino posebej izdela program oskrbe s pitno vodo za obdobje 4 let.

Ker gre za enovit in nedeljiv vodooskrbni sistem, je Komunala Ptuj pripravila program oskrbe s pitno vodo 2022–2025²¹ za 19 občin, v katerih je v letu 2022 izvajala GJS oskrbe s pitno vodo na podlagi podeljenih koncesij in sklenjenih koncesijskih pogodb.

2.1.3.a Komunala Ptuj je za 19 občin pripravila program oskrbe s pitno vodo 2022–2025, ki ni vseboval 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 deseto alinejo 3. točke drugega odstavka 25. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo, ki določa obvezno vsebino programa oskrbe s pitno vodo.

Priporočilo Komunalni Ptuj

Komunalni Ptuj priporočamo, naj v postopek priprave programov oskrbe s pitno vodo vzpostavi kontrolne mehanizme, s katerimi bo obvladovala tveganje, da v programe oskrbe s pitno vodo niso vključeni vsi predpisani vsebinski sklopi.

²⁰ Uradni list RS, št. 88/12 in 44/22 – ZVO-2.

²¹ Ptuj, oktober 2021.

2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev

Komunala Ptuj je zavezanec za javno naročanje in mora javna naročila glede na njihovo ocenjeno vrednost oddati v skladu z Zakonom o javnem naročanju²² (v nadaljevanju: ZJN-3). Tabela 8 prikazuje število in vrednost posameznih postopkov javnih naročil, ki jih je Komunala Ptuj oddala v letu 2022.

Tabela 8 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	14	1,3	6.862.603	73,5
Evidenčna javna naročila ¹⁾	1.087	98,7	2.470.046	26,5
• naročilnice	1.079	98,0	2.398.210	25,7
• pogodbe	8	0,7	71.836	0,8
Skupaj	1.101	100	9.332.649	100,0

Opomba: ¹⁾ Evidenčna javna naročila so javna naročila, ki po vrednosti ne presegajo vrednosti, ki jo za obvezno objavo na portalu javnih naročil določa 22. člen v povezavi z 21. členom ZJN-3, in javna naročila, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklop v skladu s petim odstavkom 73. člena ZJN-3.

Vir: podatki Komune Ptuj.

Komunala Ptuj je v letu 2022 izvedla 14 javnih naročil na splošnem in infrastrukturnem področju, in sicer 7 odprtih postopkov, katerih skupna pogodbeni vrednost je znašala 5.984.296 EUR brez DDV, 1 omejeni postopek²³ v pogodbeni vrednosti 228.695 EUR brez DDV in 6 postopkov naročil male vrednosti, katerih skupna pogodbeni vrednost je znašala 649.611 EUR brez DDV. V poslovnih knjigah za leto 2022 je na podlagi sklenjenih pogodb v letu 2022 evidentirala odhodke v znesku 382.330 EUR. Poleg tega je v poslovnih knjigah za leto 2022 evidentirala tudi odhodke v znesku 4.984.903 EUR, ki so nastali zaradi izvedenih javnih naročil in sklenjenih pogodb pred letom 2022.

Komunala Ptuj je v letu 2022 oddala tudi javna naročila, katerih ocenjena vrednost je bila nižja od mejnih vrednosti, ki so določene za uporabo ZJN-3, in pri katerih je morala upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Izvedla je 1.101 tako evidenčno javno naročilo v skupni vrednosti 2.645.859 EUR brez DDV. Za ta naročila je vodila evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednost posameznega javnega naročila.

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

²³ Za dobavo vodovodnega materiala za 24 mesecev.

2.2.1 Prezem in končna obdelava dehidriranega blata iz centralne čistilne naprave Ptuj

Komunala Ptuj je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila za prevzem in končno obdelavo dehidriranega blata iz centralne čistilne naprave (v nadaljevanju: CČN) Ptuj. Po izvedenem pregledu in ocenjevanju ponudb je Komunala Ptuj 6. 9. 2021 sprejela odločitev o oddaji javnega naročila, s katerim je bila kot najugodnejši ponudnik izbrana Surovina d.o.o., Maribor (v nadaljevanju: Surovina). Komunala Ptuj je 27. 9. 2021 s Surovino sklenila okvirni sporazum o prevzemu in končni obdelavi dehidriranega blata iz CČN Ptuj (v nadaljevanju: okvirni sporazum) v vrednosti 1.302.000 EUR brez DDV in s časom veljavnosti do 31. 10. 2022.

Komunala Ptuj je v letu 2022 izvedla nov postopek oddaje javnega naročila za prevzem in končno obdelavo dehidriranega blata iz CČN Ptuj, vendar je vse prejete ponudbe kot nedopustne zavrnila, zato je postopek zaključila brez izbire najugodnejšega ponudnika. Še v letu 2022 je ponovno začela z izvedbo postopka oddaje javnega naročila z delno spremenjenim predmetom, in sicer za prevzem, prevoz in predelavo dehidriranega blata iz CČN Ptuj. Zaradi tega je v obdobju do uspešne oddaje novega javnega naročila²⁴ sklenila 3 anekse²⁵, s katerimi se je podaljšala veljavnost obstoječega okvirnega sporazuma do 8. 5. 2023 in povečala vrednost za 390.600 EUR brez DDV, tako da je skupna pogodbeni vrednost tega javnega naročila znašala 1.692.600 EUR brez DDV. Komunala Ptuj je na podlagi okvirnega sporazuma Surovini v letu 2022 plačala 756.412 EUR brez DDV.

2.2.1.a V prvem odstavku 89. člena ZJN-3 je med drugim določeno, da naročnik odda javno naročilo na podlagi meril po tem, ko je preveril, da je najugodnejša ponudba skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v razpisni dokumentaciji. Komunala Ptuj je kot predmet javnega naročila opredelila prevzem in končno obdelavo dehidriranega blata iz CČN Ptuj. V več obrazcih, ki so sestavni del razpisne dokumentacije, je bilo navedeno, da je predmet javnega naročila prevzem in končna obdelava dehidriranega blata. Načrt ravnanja z dehidriranim blatom²⁶ je med drugim moral vsebovati opis postopka predelave dehidriranega blata v končni produkt. Prav tako je bilo v osnutku okvirnega sporazuma določeno, da se nanaša na prevzem, transport in končno obdelavo dehidriranega blata. V razpisni dokumentaciji²⁷ je bilo določeno, da morajo ponudniki med drugim predložiti ustrezna okoljevarstvena dovoljenja. Iz razpisne dokumentacije torej izhaja, da je bil predmet javnega naročila prevzem in končna predelava dehidriranega blata, zato je bilo ustrezno okoljevarstveno dovoljenje tisto, ki je zagotavljalo (poleg prevzema in transporta) končno predelavo dehidriranega blata. Surovina je v ponudbi predložila okoljevarstveno dovoljenje, iz katerega izhaja, da je usposobljena za vmesno predelavo dehidriranega blata²⁸, ne pa tudi za njegovo končno predelavo²⁹. Okoljevarstveno dovoljenje za predelavo odpadkov Surovini omogoča zgolj vmesno predelavo dehidriranega blata, zato bi lahko njegovo končno predelavo zagotovila le s partnerjem ali podizvajalcem. Surovina je sicer v načrtu ravnanja z dehidriranim blatom navedla, da bo končno

²⁴ Novi okvirni sporazum za prevzem, prevoz in predelavo dehidriranega blata iz CČN Ptuj je bil sklenjen 8. 5. 2023.

²⁵ Aneks št. 1 z dne 28. 10. 2022, aneks št. 2 z dne 4. 4. 2023 in aneks št. 3 z dne 7. 4. 2023.

²⁶ Načrt ravnanja z dehidriranim blatom je bil obvezen sestavni del ponudbe.

²⁷ Navodila ponudnikom za izdelavo ponudbe.

²⁸ Po metodah R12 in R13.

²⁹ Po metodah R1 in R3.

predelavo zagotavljala z drugimi gospodarskimi subjekti, vendar je v postopku oddaje javnega naročila predložila samostojno ponudbo. Ponudba Surovine tako ni izpolnjevala vseh zahtev razpisne dokumentacije, zato bi morala biti v fazi pregleda in ocenjevanja ponudb izločena kot nedopustna. Komunala Ptuj je s tem, ko je oddala javno naročilo ponudniku, ki je predložil nedopustno ponudbo (za izvršena dela je izvajalcu v letu 2022 plačala 756.412 EUR brez DDV), ravnala v neskladju s prvim odstavkom 89. člena ZJN-3.

Pojasnilo Komunale Ptuj

Izvedba javnega naročila je po sklenitvi okvirnega sporazuma z najugodnejšim ponudnikom potekala brez težav. Izvajalec je v celotnem obdobju veljavnosti okvirnega sporazuma zagotavljal prevzem, transport in končno predelavo dehidriranega blata skladno s predpisi. Prav tako so bili dostavljeni vsi tehtalni in evidenčni listi ter ostala dokumentacija. Z izvedbo javnega naročila uporabnikom storitev GJS čiščenja odpadnih vod ni bila povzročena nobena materialna škoda.

2.2.2 Dobava duktilnih vodovodnih cevi

Komunala Ptuj je v letu 2021 izvedla postopek oddaje javnega naročila za dobavo duktilnih vodovodnih cevi in 29. 12. 2021 z družbo Eko lux d.o.o., Celje (v nadaljevanju: družba Eko lux) sklenila pogodbo za dobavo duktilnih vodovodnih cevi v vrednosti 173.987 EUR brez DDV za obdobje do 31. 8. 2022. Komunala Ptuj je na podlagi pogodbe za dobavo duktilnih vodovodnih cevi družbi Eko lux v letu 2022 izplačala 158.288 EUR brez DDV.

2.2.2.a V 3. členu pogodbe je med drugim določeno, da je pogodbena vrednost ocenjena na podlagi ponudbe izbranega ponudnika v postopku oddaje javnega naročila. Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da so ponudbene cene na enoto fiksne in dokončne ves čas veljavnosti pogodbe. Družba Eko lux je za dobavo duktilnih vodovodnih cevi v letu 2022 Komunalni Ptuj izstavila 5 računov. Dne 31. 5. 2022 je izstavila račun za dobavo duktilnih vodovodnih cevi v vrednosti 29.890 EUR brez DDV, medtem ko bi ob upoštevanju cene iz ponudbenega predračuna ta morala znašati 28.054 EUR brez DDV. Komunala Ptuj je tako na podlagi prejetega računa plačala znesek, ki je za 1.836 EUR brez DDV presegal pogodbeno dogovorjeno vrednost, in s tem ravnala v neskladju s pogodbenimi določili.

Ukrep Komunale Ptuj

Komunala Ptuj je med izvedbo revizije 29. 7. 2024 pozvala družbo Eko Lux k vračilu izplačanih sredstev, ki so presegala pogodbeno dogovorjeno vrednost. Družba Eko lux je 31. 7. 2024 Komunalni Ptuj izstavila dobropis ter izvršila vračilo v znesku 1.836 EUR brez DDV.

2.3 Prejemki direktorja

Direktor vodi družbo samostojno in na lastno odgovornost ter jo zastopa in predstavlja nasproti tretjim osebam neomejeno. V skladu s statutom direktorja imenuje nadzorni svet³⁰ za dobo 5 let in z možnostjo ponovnega imenovanja.

Nadzorni svet odloča o vseh prejemkih direktorja, predsednik nadzornega sveta pa sklene z njim individualno pogodbo.³¹ Nadzorni svet Komunale Ptuj je pooblastil predsednico nadzornega sveta, da dogovori in sklene pogodbo o zaposlitvi s poslovodno osebo.

Nadzorni svet družbe je 24. 5. 2018 za direktorja za obdobje 5 let imenoval mag. Janka Širca. Z njim je predsednica nadzornega sveta 10. 10. 2018 sklenila pogodbo o zaposlitvi s poslovodno osebo (v nadaljevanju: pogodba o zaposlitvi) za opravljanje del in nalog direktorja družbe s 5-letnim mandatom, od 4. 10. 2018 do 4. 10. 2023. Predsednica nadzornega sveta je z direktorjem k pogodbi o zaposlitvi sklenila 7 aneksov³² – v letu 2022 aneks št. 5³³, s katerim se je spremenilo osnovno (mesečno) plačilo direktorja. Osnovno (mesečno) plačilo direktorja je v pogodbi o zaposlitvi določeno v višini povprečne bruto plače, izplačane v družbi Komunala Ptuj in hčerinski družbi Top energija d.o.o., Ptuj v preteklem poslovnem letu, pomnožene z mnogokratnikom 3. V osnovno plačilo so vključeni vsi dodatki, vključno z dodatkom za delovno dobo. Direktorju pripada tudi spremenljivi prejemek v višini 10 % izplačanih osnovnih plačil direktorja v poslovnem letu, za katero se spremenljivi prejemek določa, če so v poslovnem letu dosežena oziroma presežena vnaprej določena merila uspešnosti poslovanja družbe in merila kakovosti za razvoj družbene odgovornosti. V pogodbi o zaposlitvi direktorja so določene tudi nekatere druge pravice (povezava s točko 2.3.1).

Prejemki direktorja so v letu 2022 znašali 87.973 EUR, in sicer bruto plača (osnovno plačilo in spremenljivi prejemek) 77.044 EUR in ostala izplačila 10.929 EUR.³⁴

2.3.1 Druge pravice iz pogodbe

V pogodbi o zaposlitvi so določene naslednje druge pravice direktorja:

- pravica do povračila stroškov kazenskih, pravnih, upravnih in morebitnih drugih postopkov; direktor je do povračila upravičen v primeru, da postopki zoper njega tečejo zaradi opravljanja nalog ali sprejetih odločitev na in za račun družbe, ki jih je po oceni nadzornega sveta opravil v skladu s predpisi, navodili in danimi pooblastili; nadzorni svet odloča o pravici do plačila stroškov za vsak primer posebej;

³⁰ 18. člen statuta.

³¹ 36. člen statuta.

³² Aneks št. 1 z dne 14. 2. 2019, aneks št. 2 z dne 13. 2. 2020, aneks št. 3 z dne 2. 2. 2021, aneks št. 4 z dne 28. 4. 2021, aneks št. 5 z dne 4. 2. 2022, aneks št. 6 z dne 27. 1. 2023, s katerimi se je spremenilo osnovno (mesečno) plačilo direktorja, ter aneks št. 7 z dne 10. 3. 2023, s katerim se je zvišal znesek za plačilo prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja.

³³ Z dne 4. 2. 2022; uporablja se od 1. 1. 2022.

³⁴ Bruto plača (osnovno plačilo) 70.964 EUR, regres za letni dopust 1.900 EUR, povračila stroškov v zvezi z delom 6.441 EUR, spremenljivi prejemek 6.080 EUR, zavarovalna premija 2.520 EUR in bonitete 68 EUR.

- pravica do dnevnice za potovanja doma in v tujini in do povračila vseh dejansko dokumentiranih stroškov;
- pravica do plačila prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja v znesku 210 EUR na mesec;
- pravica do plačila letnega preventivnega zdravstvenega pregleda;
- pravica do uporabe službenega vozila v službene in zasebne namene;
- pravica do izobraževanja in udeležbe na strokovnih seminarjih v trajanju do 15 dni letno;
- pravica do zavarovanja odgovornosti do višine, ki jo s sklepom določi nadzorni svet.

Nadzorni svet Komunale Ptuj je sprejel pravila o drugih pravicah članov posloводства³⁵, na podlagi katerih ima direktor družbe pravico do povračila stroškov kazenskih, pravnih, upravnih in morebitnih drugih postopkov. V zvezi z zavarovanjem odgovornosti je nadzorni svet sprejel sklep³⁶, da se strinja s sklenitvijo zavarovanja odgovornosti članov uprave in nadzornega sveta Komunale Ptuj v skladu s ponudbo Zavarovalnice Triglav d.d.

2.3.1.a V skladu s 6. členom Zakona o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti³⁷ mora organ nadzora glede drugih pravic direktorja (uporaba službenega vozila, kreditnih kartic, preventivni zdravstveni pregledi, plačevanje socialnih, zdravstvenih in drugih zavarovanj, dopolnilno izobraževanje, reprezentanca in podobno) določiti pravila, po katerih se te pravice določijo v pogodbi, in s pravili seznaniti skupščino, ki lahko v okviru politike prejemkov določi organu nadzora usmeritve za določitev pravil. Pravila morajo med drugim upoštevati velikost, dejavnost, celovitost poslovanja in premoženjski položaj družbe. Nadzorni svet Komunale Ptuj v sprejetih pravilih o drugih pravicah članov posloводства ni določil pravil za določitev vseh drugih pravic direktorja, ki so določene v pogodbi o zaposlitvi (preventivni zdravstveni pregled, plačevanje prostovoljnega dodatnega pokojninskega zavarovanja, dopolnilno izobraževanje, zavarovanje odgovornosti članov nadzornega sveta in uprave), kar je v neskladju s 6. členom Zakona o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.4 Zadolževanje

Zakon o javnih financah³⁸ v drugem odstavku 88. člena 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.

³⁵ Z dne 7. 10. 2016 in s spremembo z dne 10. 1. 2018. S pravili je seznanil skupščino družbe.

³⁶ Sklep št. 16, 3. seja nadzornega sveta z dne 18. 3. 2022.

³⁷ Uradni list RS, št. 21/10, 8/11 – ORZPPOGD4 in 23/14 – ZDIJZ-C.

³⁸ 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.

Občina mora od pravne osebe, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje, v skladu z določili Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin³⁹ pridobiti podatke o:

- stanju zadolženosti na dan 31. 12. preteklega in predpreteklega leta,
- stanju četrtnetne 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.

Komunala Ptuj je morala občinam poročati ne glede na to, ali je izkazovala kakršno koli zadolženost oziroma imela obveznosti iz izdanih jamstev na dan 31. 12. preteklega ali predpreteklega koledarskega leta. Komunala Ptuj v letu 2022 ni bila zadolžena, o čemer je pravočasno poročala občinam.

³⁹ Uradni list RS, št. 3/13.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Komunalnega podjetja Ptuj d.d.** v letu 2022.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Komunalno podjetje Ptuj d.d. 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 in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- na mejnih območjih 2 občin (Sveti Jurij ob Ščavnici in Ljutomer) je izvajalo oskrbo s pitno vodo na podlagi sklenjene pogodbe s koncesionarjem gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v navedenih občinah; na mejnih območjih 3 občin (Cerkvenjak, Juršinci, Sveti Andraž v Slovenskih goricah) je na podlagi sklenjene pogodbe drugemu izvajalcu dopustilo izvajanje oskrbe s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe; na mejnih območjih 4 občin (Duplek, Makole, Ormož in Lenart) je izvajalo oskrbo s pitno vodo brez pridobljene koncesije in sklenjene koncesijske pogodbe; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Zakonom o gospodarskih javnih službah – točka 2.1.1.a;
- pripravilo je program oskrbe s pitno vodo 2022–2025, ki ni vseboval vseh predpisanih podatkov, kar je v neskladju z Uredbo o oskrbi s pitno vodo – točka 2.1.3.a;
- javno naročilo za prevzem in končno obdelavo dehidriranega blata iz centralne čistilne naprave je oddalo ponudniku, ki je predložil nedopustno ponudbo (v letu 2022 izplačilo 756.412 EUR brez DDV), kar je v neskladju z Zakonom o javnem naročanju – točka 2.2.1.a;
- na podlagi prejetega računa za dobavo duktilnih vodovodnih cevi je plačalo znesek, ki je za 1.836 EUR brez DDV presegal pogodbeno določene obveznosti, kar je v neskladju s pogodbenimi določili – točka 2.2.2.a;
- nadzorni svet v sprejetih pravilih o drugih pravicah članov posloводства ni določil pravil za določitev vseh drugih pravic direktorja, ki so določene v pogodbi o zaposlitvi s poslovodno osebo, kar je v neskladju z Zakonom o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.3.1.a.

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

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Komunalno podjetje Ptuj d.d. 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.

Komunalno podjetje Ptuj d.d. mora v odzivnem poročilu izkazati, da je:

1. nadzorni svet Komunalnega podjetja Ptuj d.d. dopolnil pravila glede drugih pravic direktorja (uporaba službenega vozila, preventivni zdravstveni pregledi, plačevanje socialnih, zdravstvenih in drugih zavarovanj, dopolnilno izobraževanje in podobno), ki se določijo v pogodbi, in z dopolnjenimi pravili seznanil skupščino – točka 2.3.1.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 poslovanja⁴⁰. 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 Komunalno podjetje Ptuj d.d. krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

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

5. Priporočila

Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. priporočamo, naj:

- v postopku priprave programov oskrbe s pitno vodo vzpostavi kontrolne mehanizme, s katerimi bo obvladovalo tveganje, da v programe oskrbe s pitno vodo niso vključeni vsi predpisani vsebinski sklopi.

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. Komunalnemu podjetju Ptuj d.d.,
2. Nadzornemu svetu Komunalnega podjetja Ptuj d.d.,
3. Mariji Magdalenc,
4. Rajku Fajtu,
5. Državnemu zboru Republike Slovenije.

6. Priloge

Priloga 1 Izkaz poslovnega izida Komunale Ptuj

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	19.163.476	18.007.727	106
Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	0	(35.175)	/
Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve	0	27.694	/
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)	976.172	925.224	105
Stroški blaga, materiala in storitev	12.967.172	12.392.156	105
Stroški dela	6.221.747	5.761.276	108
Odpisi vrednosti	534.700	499.266	107
Drugi poslovni odhodki	117.657	92.704	396
Finančni prihodki iz deležev	0	0	/
Finančni prihodki iz danih posojil	0	0	/
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	7.983	10.025	80
Finančni odhodki iz oslavitve in odpisov finančnih naložb	0	0	/
Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	110	160	69
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	10.315	7.817	132
Drugi prihodki	38.452	159.613	24
Drugi odhodki	29.355	40.984	72
Davek iz dobička	0	23.461	/
Odloženi davki	39.794	(31.731)	/
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	265.232	309.015	86
Preneseni dobiček/prenesena izguba	(2.241)	(902)	248
Zmanjšanje (sprostitvev) kapitalskih rezerv	0	0	/
Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv	0	0	/
Povečanje (dodatno oblikovanje) rezerv iz dobička ločeno po posameznih vrstah teh rezerv	(130.000)	(150.000)	/
Bilančni dobiček/bilančna izguba	132.991	158.113	84

Vir: letno poročilo Komunale Ptuj 2022.

Priloga 2 Bilanca stanja Komunale Ptuj

	Leto 2022 v EUR	Leto 2021 v EUR	Indeks 22/21
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Dolgoročna sredstva	4.205.877	4.309.683	98
<i>Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve</i>	80.152	28.255	284
Dolgoročne premoženjske pravice	68.138	28.255	241
Dolgoročne aktivne časovne razmejitve	12.014	0	/
<i>Opredmetena osnovna sredstva</i>	3.610.980	3.716.244	97
Zemljišča in zgradbe	2.135.726	2.188.434	98
Druge naprave in oprema	1.475.090	1.527.775	97
Predujmi za pridobitev opredmetenih osnovnih sredstev in opredmetena osnovna sredstva v gradnji in izdelavi	164	35	69
<i>Naložbene nepremičnine</i>	180.978	184.542	98
<i>Dolgoročne finančne naložbe</i>	16.271	23.351	70
Dolgoročne finančne naložbe, razen posojil	5.258	5.258	100
Dolgoročna posojila	11.013	18.093	61
Odložene terjatve za davek	317.496	357.291	89
Kratkoročna sredstva	5.528.139	5.296.296	104
<i>Zaloge</i>	246.691	88.576	279
<i>Kratkoročne finančne naložbe</i>	7.079	14.810	48
<i>Kratkoročne poslovne terjatve</i>	2.941.805	2.855.280	103
Kratkoročne poslovne terjatve do družb v skupini	1.226	1.226	100
Kratkoročne poslovne terjatve do kupcev	2.531.516	2.404.258	105
Kratkoročne poslovne terjatve do drugih	409.063	449.796	91
Denarna sredstva	2.332.564	2.337.630	100
Kratkoročne aktivne časovne razmejitve	170.761	117.055	146
SREDSTVA SKUPAJ	9.904.777	9.723.034	102
Zabilančna sredstva	76.786.282	78.867.459	97

Vir: letno poročilo Komunale Ptuj 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