



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost dela poslovanja Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. v letu 2023



JAVNO KOMUNALNO PODJETJE
RADLJE OB DRAVI

2025

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 Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. v letu 2023

Številka: 321-4/2024-23

Ljubljana, 3. novembra 2025

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost dela poslovanja **Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o.** (v nadaljevanju: Komunala Radlje ob Dravi) v letu 2023. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja Komunale Radlje ob Dravi v letu 2023 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 Radlje ob Dravi v letu 2023 izreklo **negativno mnenje**, ker Komunala Radlje ob Dravi ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- v drugi polovici leta 2023 je uporabnikom gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v 4 občinah (Občini Radlje ob Dravi, Občini Muta, Občini Vuzenica in Občini Podvelka) za opravljanje storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarino) zaračunavala enotno ceno 1,0423 EUR/m³, ki jo je izračunala z upoštevanjem načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov za Občino Dravograd, za katero je gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo začela izvajati 1. 1. 2024; za občine ustanoviteljice je pripravila elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali podatkov o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje ter podatkov o stopnji izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo in izvajanju posebnih storitev; v okviru javne službe (in ne kot posebne storitev) je gospodarski družbi zagotavljala vodo iz javnega vodovoda v okviru izvajanja gospodarske javne službe v letni količini, ki presega 4.000 m³, za namen, ki je posebna storitev;
- pri izbiri izvajalcev storitev in dobaviteljev blaga v vrednosti najmanj 555.764 EUR ni ravnala v skladu z Zakonom o javnem naročanju; v 2 pogodbi ni vključila protikorupcijske klavzule; ni vodila popolne evidence o oddaji vseh evidenčnih javnih naročil ter ni sporočila predpisanih podatkov o oddaji evidenčnih javnih naročil na portal javnih naročil in ni objavila seznama evidenčnih naročil, ki izpolnjujejo mejne vrednosti za objavo;
- skupščina kot organ nadzora družbe v obdobju, na katero se nanaša revizija, konec leta 2023 ni preverila izpolnjevanja meril in ni odločala o spremenljivem delu plače za uspešnost poslovanja direktorice v letu 2023 ter ni določila in sprejela pravil, po katerih se v pogodbi o zaposlitvi določijo druge pravice direktorja;
- v letu 2023 je skupaj odplačala 36.064 EUR glavnice in obresti na podlagi sklenjene kreditne pogodbe in aneksa h kreditni pogodbi ter pogodbe o finančnem najemu, za kar ni pridobila

soglasja občinskih svetov vseh občin ustanoviteljic (izjema je soglasje Občinskega sveta Občine Vuzenica k sklenitvi kreditne pogodbe v letu 2014).

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

Kazalo

1. Uvod	7
1.1 Osnovni podatki o Komunali Radlje ob Dravi	7
1.1.1 Splošni podatki	7
1.1.2 Finančni podatki	9
1.1.3 Odgovorne osebe	10
1.2 Obrazložitev revizije	11
1.3 Omejitev revizije	11
2. Ugotovitve	12
2.1 Izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo	12
2.1.1 Oblikovanje cene GJS oskrbe s pitno vodo	14
2.1.2 Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo	15
2.1.3 Posebne storitve	16
2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev	17
2.2.1 Naročanje istovrstnih storitev	18
2.2.2 Poslovni najem vozil	19
2.2.3 Protikorupcijska klavzula	20
2.2.4 Evidenčna javna naročila	20
2.3 Prejemki direktorja	23
2.3.1 Določitev spremenljivega prejemka	23
2.3.2 Druge pravice iz pogodbe	24
2.4 Zadolževanje	25
3. Mnenje	27
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	29
5. Priporočila	31
6. Priloge	32

1. Uvod

Revizijo pravilnosti dela poslovanja Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. v letu 2023 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 9. 10. 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 Radlje ob Dravi

1.1.1 Splošni podatki

Družbeno Javno podjetje Komunalno podjetje p.o. Radlje ob Dravi se je leta 1994 preoblikovalo v Javno komunalno podjetje Radlje ob Dravi d.o.o.⁵ in izvaja obvezne in izbirne občinske gospodarske javne službe (v nadaljevanju: GJS) v občinah Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju, ki so tudi njene ustanoviteljice.⁶ 29. 7. 2023 je začel veljati odlok o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin in prenehal veljati Sklep o preoblikovanju družbenega "Javnega podjetja Komunalno podjetje p.o. Radlje ob Dravi" v "Javno Komunalno podjetje Radlje ob Dravi, družba z omejeno odgovornostjo".

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12 in 57/25 – ZF.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 321-4/2024-2.

⁴ Uradni list RS, št. 122/22.

⁵ Sklep o preoblikovanju družbenega "Javnega podjetja Komunalno podjetje p.o. Radlje ob Dravi" v "Javno Komunalno podjetje Radlje ob Dravi, družba z omejeno odgovornostjo" (Medobčinski uradni vestnik, št. 6/94).

⁶ 26. 6. 2023 je bil sprejet Odlok o ustanovitvi in organiziranju Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. in o ustanovitvi skupnega organa občin Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin; Medobčinski uradni vestnik Štajerske in Koroške regije, št. 17/2023).

V letu 2023 je Komunala Radlje ob Dravi izvajala naslednje dejavnosti⁷:

1. GJS:
 - obvezne občinske GJS:
 - oskrba s pitno vodo,
 - odvajanje in čiščenje komunalnih in padavinskih voda,
 - 24-urna dežurna pogrebna služba,
 - vzdrževanje cest in javnih površin;
 - izbirne občinske GJS:
 - javna razsvetljava,
 - pokopališka dejavnost,
 - pogrebna dejavnost;
2. tržne dejavnosti, kot so:
 - dejavnost stanovanjskega upravljanja,
 - energetska dejavnost ogrevanja ter
 - projektne dejavnosti in storitve.

Od 1. 1. 2024 Komunala Radlje ob Dravi GJS oskrbe s pitno vodo izvaja tudi v Občini Dravograd na podlagi Koncesijske pogodbe za izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo⁸ (v nadaljevanju: koncesijska pogodba), kar je v skladu s 6. členom Zakona o gospodarskih javnih službah⁹ ena izmed možnih oblik zagotavljanja GJS.¹⁰

V obdobju, na katero se nanaša revizija, je Komunala Radlje ob Dravi do 29. 7. 2023 imela 2 organa vodenja: skupščino, ki jo sestavljajo družbeniki (občine ustanoviteljice), in direktorja, od 29. 7. 2023¹¹ pa je organ družbe tudi nadzorni svet. Med izvajanjem revizije je v veljavi družbena pogodba z dne 13. 3. 2024¹² (v nadaljevanju: nova družbena pogodba). V odloku o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin in v novi družbeni pogodbi je za uresničevanje ustanoviteljskih pravic in za usklajevanje odločitev občin v zvezi z zagotavljanjem obveznih GJS

⁷ Poslovno poročilo leto 2023. Radlje ob Dravi, marec 2024 (v nadaljevanju: letno poročilo 2023).

⁸ Št. 007-0008/2023-6 z dne 29. 12. 2023.

⁹ Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPPO, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40.

¹⁰ V skladu s 6. členom odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin lahko javno podjetje na podlagi koncesije opravlja lokalne GJS tudi za občine, ki niso ustanoviteljice javnega podjetja, v kolikor to ne vpliva na izvajanje dejavnosti za občine ustanoviteljice. Pri tem mora javno podjetje prednostno zagotavljati dejavnosti obveznih in izbirnih občinskih GJS, ki so ji v izvajanje podeljene na podlagi splošnih aktov ustanoviteljic, ter izvajanje upravnih nalog, ki jih lahko izvaja za ustanoviteljice na podlagi podeljenega pooblastila.

¹¹ Datum začetka veljavnosti odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin, ki je v 13. členu med organe družbe uvrstil nadzorni svet.

¹² Družbena pogodba z dne 13. 3. 2024, notarsko potrdilo št. SV 086/24. V skladu z drugim odstavkom 40. člena odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin bi se morala družbena pogodba uskladiti z določili tega odloka najkasneje v roku 3 mesecev, torej do konca oktobra 2023, vendar je bila nova družbena pogodba sklenjena šele 13. 3. 2024 na podlagi sklepov skupščine Komunale Radlje ob Dravi, ki jih je ta sprejela prav tako 13. 3. 2024.

določen tudi skupni organ občin ustanoviteljic (svet ustanoviteljev), ki ga sestavljajo župani občin ustanoviteljic.

Osnovni kapital Komunale Radlje ob Dravi znaša 398.892 EUR in je razdeljen na 5 neenakih deležev med občine ustanoviteljice. Struktura lastništva je bila določena ob ustanovitvi družbe. Družbenike Komunale Radlje ob Dravi na dan 31. 12. 2023 in njihove deleže v osnovnem kapitalu prikazuje Tabela 1.

Tabela 1 Družbeniki Komunale Radlje ob Dravi in deleži v osnovnem kapitalu

Zap. št.	Družbenica	Delež v %
1	Občina Radlje ob Dravi	37,06
2	Občina Muta	20,80
3	Občina Vuzenica	18,21
4	Občina Podvelka	16,38
5	Občina Ribnica na Pohorju	7,55
Skupaj		100,00

Vir: [URL: <https://www.ajpes.si/prs/podjetjeSRG.asp?s=1&e=124233>], 21. 10. 2024.

Pristojnosti skupščine družbenikov (občin ustanoviteljic Komunale Radlje ob Dravi) v letu 2023 je urejala družbena pogodba z dne 22. 1. 2020¹³ (v nadaljevanju: družbena pogodba). Med njenimi pristojnostmi je bilo med drugim odločanje o imenovanju in odpoklicu direktorja ter ukrepih za nadzor nad delom direktorja.¹⁴

Na dan 31. 12. 2023 je bilo pri Komunali Radlje ob Dravi 36 zaposlenih.

1.1.2 Finančni podatki

Komunala Radlje ob Dravi je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2023 izkazovala sredstva in obveznosti do virov sredstev v vrednosti 2.770.373 EUR, kar je za 11 % več kot leto prej.

Celotni prihodki Komunale Radlje ob Dravi so v letu 2023 znašali 4.532.501 EUR in so bili za 965.304 EUR višji glede na leto 2022. Celotni odhodki Komunale Radlje ob Dravi so v letu 2023 znašali 4.531.658 EUR in so bili za 936.244 EUR višji kot v letu 2022. Podatke o prihodkih in odhodkih prikazuje Tabela 2.

¹³ Družbena pogodba z dne 22. 1. 2020, notarsko potrdilo št. SV 015/20.

¹⁴ Družbena pogodba, točka štirinajstič.

Tabela 2 Prihodki in odhodki Komunale Radlje ob Dravi

	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR	Indeks 23/22
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Prihodki	4.532.501	3.567.197	127
Odhodki	4.534.771	3.595.414	126
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(2.270)	(28.217)	/

Vir: izkaz poslovnega izida v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2023.

Pretežni del celotnih prihodkov (88,7 %) so predstavljali čisti prihodki od prodaje (4.020.811 EUR). Največji delež celotnih odhodkov (68,7 %) so predstavljali stroški blaga, materiala in storitev (3.112.295 EUR).

Priloga 1 in Priloga 2 prikazujeta skrajšan izkaz poslovnega izida za leti 2022 in 2023 in bilanco stanja na dan 31. 12. 2022 in 31. 12. 2023.

1.1.3 Odgovorne osebe

Za pravilnost poslovanja družbe je odgovoren direktor. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

Tabela 3 Odgovorne osebe Komunale Radlje ob Dravi v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije

Odgovorna oseba	Obdobje odgovornosti
Metka Zajc Pogorelčnik	od 16. 9. 2020 do 15. 9. 2024
dr. Brigita Altenbaher	od 1. 10. 2024 dalje

Za pravilnost sklenitve pogodbe o zaposlitvi in določitve prejemkov direktorja je bila do 29. 7. 2023 odgovorna skupščina družbenikov, od 29. 7. 2023 pa skupščina družbenikov in nadzorni svet v okviru svojih pristojnosti.¹⁵ V obdobju, na katero se nanaša revizija, nadzorni svet ni deloval, njegovi člani so bili imenovani 20. 3. 2024.

Tabela 4 navaja člane nadzornega sveta Komunale Radlje ob Dravi v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije.

¹⁵ V skladu z 21. členom odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin, ki je začel veljati 29. 7. 2023, direktorja imenuje in razreši nadzorni svet pod pogoji, na način in po postopku, kot je določeno s tem odlokom in družbeno pogodbo. Na podlagi sklepa o imenovanju direktorja pogodbo o zaposlitvi z njim sklene predsednik nadzornega sveta po predhodno pridobljenem mnenju skupščine. Enako določa nova družbena pogodba (točka petindvajsetič).

Tabela 4 Člani nadzornega sveta Komunale Radlje ob Dravi v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije

Ime in priimek	Funkcija	Obdobje imenovanja
Sašo Verdnik	predsednik	od 20. 3. 2024
Ana Ošlak	namestnik predsednika	od 20. 3. 2024
Alenka Klemenc Kovač	član	od 20. 3. 2024
Sara Berglez Zajec	član	od 20. 3. 2024
Anton Potnik	član	od 20. 3. 2024
Sašo Pavlič	član	od 20. 3. 2024

1.2 Obrazložitev revizije

Da bi izrekli mnenje o pravilnosti dela poslovanja Komunale Radlje ob Dravi v letu 2023, 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 2023, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje Komunale Radlje ob Dravi v letu 2023. 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.

1.3 Omejitev revizije

V reviziji smo preverili elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo, ki jih je v letu 2023 pripravila Komunala Radlje ob Dravi za posamezno občino in so podlaga za ceno, ki je v 4 občinah veljala od 1. 7. 2023, nismo pa preverjali elaboratov o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo, ki jih je Komunala Radlje ob Dravi pripravila v letih od 2015 do 2021 in so bili podlaga za cene, ki so veljale v prvi polovici leta 2023.

2. Ugotovitve

2.1 Izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo

Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2023 GJS oskrbe s pitno vodo izvajala v občinah Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju na podlagi odlokov o načinu opravljanja lokalne GJS oskrbe s pitno vodo.¹⁶ Občine Muta, Vuzenica, Radlje ob Dravi in Podvelka so tudi investitorke projekta "Oskrba s pitno vodo v porečju Drave – 3. sklop"¹⁷ (v nadaljevanju: investicijski projekt Drava), katerega nosilna občina je Občina Dravograd. Z investicijskim projektom Drava je bila vzpostavljena povezava vodovodnih sistemov med občinami Dravograd, Muta, Vuzenica, Radlje ob Dravi in Podvelka v skupni vodooskrbni sistem. Od 1. 1. 2024 Komunala Radlje ob Dravi GJS oskrbe s pitno vodo izvaja tudi v Občini Dravograd.¹⁸

Za GJS oskrbe s pitno vodo je od 1. 7. 2023 veljala enotna cena storitve (vodarina) v 4 občinah, ki so sodelovale v investicijskem projektu Drava, in različna cena omrežnine. Občina Ribnica na Pohorju ni vključena v skupni vodooskrbni sistem, zato je imela ločen izračun cene GJS oskrbe s pitno vodo.

Tabela 5 prikazuje izkaz poslovnega izida za GJS oskrbe s pitno vodo v letu 2023.

¹⁶ Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Radlje ob Dravi (Medobčinski uradni vestnik, št. 9/22); Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Muta (Medobčinski uradni vestnik, št. 5/22); Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Vuzenica (Medobčinski uradni vestnik, št. 31/21); Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Podvelka (Medobčinski uradni vestnik, št. 31/21); Odlok o preskrbi s pitno vodo iz javnih vodovodov na območju Občine Radlje ob Dravi (Medobčinski uradni vestnik, št. 17/85) – velja za Občino Ribnica na Pohorju.

¹⁷ Pogodba o izvedbi projekta je bila sklenjena v letu 2016, izvajalec je dela na vseh sklopih zaključil 4. 12. 2024 (izdano potrdilo o izvedbi).

¹⁸ V skladu z Odlokom o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Dravograd (Uradni list RS, št. 133/23).

Tabela 5 Izkaz poslovnega izida izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo

	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR	Indeks 23/22
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	1.097.077	611.102	180
Drugi prihodki, povezani s poslovnimi učinki	223.423	22.085	1012
Prejete odškodnine in kazni	375	0	/
Drugi prihodki	157	8	1962
Splošni prihodki	(1.160)	(1.368)	/
Skupaj prihodki	1.319.872	631.827	209
Stroški materiala	138.707	104.219	133
Stroški storitev	770.594	226.794	340
Stroški dela	247.536	211.238	117
Amortizacija	7.654	7.489	102
Drugi stroški	37.416	36.502	103
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	25	8	312
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	972	/
Finančni odhodki iz finančnih naložb	245	246	100
Drugi finančni odhodki in ostali odhodki	19.930	13.651	146
Splošni stroški	(5.742)	(13.935)	/
Skupaj stroški, odhodki	1.216.365	587.184	207
Poslovni izid pred pokrivanjem skupnih stroškov	103.507	44.644	232
Delež skupnih stroškov	88.594	77.320	115
Poslovni izid GJS oskrbe s pitno vodo	14.913	(32.676)	/

Vir: letno poročilo 2023.

Prihodki pri izvajanju GJS oskrbe s pitno vodo so bili v letu 2023 v primerjavi z letom 2022 višji zaradi uveljavitve novih cen GJS oskrbe s pitno vodo.¹⁹ Najpomembnejšo kategorijo poslovnih odhodkov so v letu 2023 predstavljali stroški storitev, ki vključujejo najemnine za gospodarsko javno infrastrukturo za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo. Zaradi dokončanja investicijskega projekta Drava

¹⁹ Občinski svet Občine Radlje ob Dravi je na 7. redni seji z dne 26. 6. 2023 sprejel sklep, s katerim je na podlagi Elaborata o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Radlje ob Dravi, maj 2023, potrdil cene izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2023 s pričetkom veljave 1. 7. 2023; Občinski svet Občine Muta je na 6. redni seji z dne 1. 6. 2023 sprejel sklep, s katerim je na podlagi Elaborata o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Muta, maj 2023, potrdil cene izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo s pričetkom veljave 1. 7. 2023; Občinski svet Občine Vuzenica je na 7. redni seji z dne 22. 6. 2023 sprejel sklep, s katerim je na podlagi Elaborata o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Vuzenica, maj 2023, potrdil predlagane cene s pričetkom veljave 1. 7. 2023; Občinski svet Občine Podvelka je na 6. redni seji z dne 7. 6. 2023 sprejel sklep št. 6, s katerim je na podlagi Elaborata o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Podvelka, maj 2023, potrdil predlagane cene izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2023 s pričetkom veljave 1. 7. 2023; Občinski svet Občine Ribnica na Pohorju je na 5. redni seji z dne 12. 6. 2023 sprejel sklep, s katerim je na podlagi Elaborata o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Ribnica na Pohorju, maj 2023, potrdil cene izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo s pričetkom veljave 1. 7. 2023.

so občine (lastnice gospodarske javne infrastrukture za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo) izračunale nove vrednosti amortizacije infrastrukture za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo, kar se je prek najemnine odrazilo v višjih stroških storitev.

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 okolja²⁰ (v nadaljevanju: uredba o oblikovanju cen GJS).²¹ Pri tem smo preverili izpolnjevanje obveznosti Komunale Radlje ob Dravi pri opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo in pri oblikovanju cene GJS oskrbe s pitno vodo. Pri izpolnjevanju obveznosti Komunale Radlje ob Dravi pri opravljanju GJS oskrbe s pitno vodo smo preverili skladnost s predpisi na področjih 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 stroškov²². Preverili smo tudi, ali je bila najemnina za gospodarsko javno infrastrukturo pravilno vključena v ceno omrežnine in v pravilnem znesku prenesena na uporabnike storitev GJS oskrbe s pitno vodo. Prav tako smo preverili vsebino elaboratov o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo, ki jih je v letu 2023 pripravila Komunala Radlje ob Dravi za posamezno občino in so podlaga za ceno, ki je v 4 občinah veljala od 1. 7. 2023. Preverili smo tudi, ali je Komunala Radlje ob Dravi ugotavljala razliko med potrjeno ceno in obračunsko ceno glede na dejansko količino opravljenih storitev.

2.1.1 Oblikovanje cene GJS oskrbe s pitno vodo

2.1.1.a Odloki o načinu opravljanja lokalne GJS oskrbe s pitno vodo občin Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Dravograd²³ v drugem odstavku 39. člena določajo, da je cena storitve enotna in enaka za vse uporabnike v vseh 5 občinah, ki so sodelovale v investicijskem projektu Drava.

Komunala Radlje ob Dravi je za leto 2023 izdelala skupno kalkulacijo predvidenih stroškov GJS oskrbe s pitno vodo za vse v investicijskem projektu Drava sodelujoče občine, vključno z Občino Dravograd. Predvidene stroške in količine opravljenih storitev GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2023 je Komunala Radlje ob Dravi v kalkulaciji prikazala ločeno za Občino Dravograd in preostale 4 občine (Občino Radlje ob Dravi, Občino Muta, Občino Vuzenica in Občino Podvelka), iz česar izhaja, da je predvidena cena opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo za leto 2023 za Občino Dravograd znašala 0,9585 EUR/m³ in za preostale 4 občine 1,0857 EUR/m³.

²⁰ Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2.

²¹ S 1. 4. 2025 je pričel veljati Zakon o oskrbi s pitno vodo ter odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode (Uradni list RS, št. 21/25), ki med drugim določa način in oblike izvajanja obvezne občinske GJS oskrbe s pitno vodo, oblikovanje cen obvezne občinske GJS oskrbe s pitno vodo in evidentiranje podatkov o infrastrukturi GJS oskrbe s pitno vodo.

²² Pri tem pa nismo preverjali ustreznosti posameznih računov, ki so bili podlaga za nastanek stroškov in njihovo uvrstitev na dejavnost GJS oskrbe s pitno vodo.

²³ Odlok o načinu opravljanja lokalne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Dravograd je bil sprejet 27. 12. 2023.

Ker je Komunala Radlje ob Dravi načrtovala, da bo v letu 2023 prevzela v upravljanje skupni vodooskrbni sistem investicijskega projekta Drava (od julija 2023 tudi za Občino Dravograd²⁴), je izračunala predvideno enotno ceno za vseh 5 občin, ki je znašala 1,0423 EUR/m³. Z elaborati o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo²⁵ je Komunala Radlje ob Dravi predlagala občinskemu svetom občin Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica in Podvelka sprejem enotne cene opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo (1,0423 EUR/m³) z datumom pričetka veljavnosti 1. 7. 2023. Občinskemu svetu Občine Dravograd je z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo²⁶ predlagala sprejem enotne cene opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo z datumom pričetka veljavnosti 1. 1. 2024. Občinski sveti občin Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Dravograd so potrdili predvideno (enotno) ceno opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo (vodarine), ki je veljala od 1. 7. 2023 oziroma v Občini Dravograd od 1. 1. 2024.

Vodarina je v skladu s sedmim odstavkom 16. člena uredbe o oblikovanju cen GJS del cene, ki krije stroške opravljanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo. Tretji odstavek 8. člena uredbe o oblikovanju cen GJS pa določa, da se pri oblikovanju cen GJS upoštevajo načrtovane količine opravljenih storitev, načrtovani stroški in prihodki izvajalca za prihodnje obdobje. Čeprav je Komunala Radlje ob Dravi načrtovala, da bo julija 2023 prevzela v upravljanje skupni vodooskrbni sistem tudi za Občino Dravograd, je koncesijsko pogodbo kot podlago za opravljanje GJS oskrbe s pitno vodo v Občini Dravograd sklenila šele decembra 2023 in s 1. 1. 2024 pričela izvajati GJS oskrbe s pitno vodo na celotnem območju Občine Dravograd. Kljub temu je Komunala Radlje ob Dravi uporabnikom v ostalih 4 občinah, sodelujočih pri investicijskem projektu Drava (Občini Radlje ob Dravi, Občini Muta, Občini Vuzenica in Občini Podvelka), od 1. 7. 2023 za opravljanje storitev GJS oskrbe s pitno vodo (vodarino) zaračunavala enotno ceno 1,0423 EUR/m³, ki jo je izračunala z upoštevanjem načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov za Občino Dravograd. S tem je Komunala Radlje ob Dravi ravnala v neskladju s tretjim odstavkom 8. člena uredbe o oblikovanju cen GJS.

2.1.2 Elaborat o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo

2.1.2.a Vsebina elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo je določena v 9. členu uredbe o oblikovanju cen GJS. Ta mora med drugim vsebovati tudi obseg poslovnih potrebni osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne GJS za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (deseta alineja prvega odstavka 9. člena uredbe o oblikovanju cen GJS) ter stopnjo izkoriščenosti gospodarske javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju GJS, in stopnjo

²⁴ Občinski svet Občine Dravograd je na 6. redni seji z dne 20. 4. 2023 sprejel Odlok o sodelovanju pri skupnem izvajanju storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo in načinu opravljanja obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo ter podelitvi koncesije v Občini Dravograd (Uradni list RS, št. 50/23). Na njegovi podlagi sta Občina Dravograd in Komunala Radlje ob Dravi 29. 12. 2023 sklenili koncesijsko pogodbo z veljavnostjo od 1. 1. 2024.

²⁵ Elaborat o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Radlje ob Dravi, maj 2023; Elaborat o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Muta, maj 2023; Elaborat o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Vuzenica, maj 2023; Elaborat o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Podvelka, maj 2023.

²⁶ Elaborat o oblikovanju cene storitve obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v Občini Dravograd, november 2023.

izkoriščenosti gospodarske javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev (šestnajsta alineja prvega odstavka 9. člena uredbe o oblikovanju cen GJS).

Komunala Radlje ob Dravi je v maju 2023 za vseh 5 občin ustanoviteljic pripravila elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali poglavja o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev GJS oskrbe s pitno vodo za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje ter poglavja glede stopnje izkoriščenosti gospodarske javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju GJS oskrbe s pitno vodo, in stopnje izkoriščenosti gospodarske javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev. Kljub temu da je Komunala Radlje ob Dravi pri izračunih cene izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo upoštevala celoten obseg osnovnih sredstev za izvajanje GJS (100-odstotno izkoriščenost gospodarske javne infrastrukture za izvajanje GJS oskrbe s pitno vodo, saj ni načrtovala opravljanja posebnih storitev) (povezava s točko 2.1.3.a), je s tem ravnala v neskladju z deseto in šestnajsto alinejo prvega odstavka 9. člena uredbe o oblikovanju cen GJS, ki določa obvezno vsebino elaborata o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS.

Priporočilo Komunali Radlje ob Dravi

Komunali Radlje ob Dravi priporočamo, naj v postopku priprave elaboratov o oblikovanju cene izvajanja storitev GJS oskrbe s pitno vodo vzpostavi kontrole poslovnih procesov, s katerimi bo obvladovala tveganje, da v elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev obvezne občinske GJS oskrbe s pitno vodo niso vključeni vsi predpisani vsebinski sklopi.

2.1.3 Posebne storitve

2.1.3.a Uredba o oblikovanju cen GJS v 11. členu ureja posebne storitve, med katere sodijo storitve, ki jih izvajalec opravlja in pri tem uporablja gospodarsko javno infrastrukturo, ali prodaja stranskih proizvodov, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti in niso obvezne storitve GJS, na primer zagotovitev uporabe gospodarske javne infrastrukture za drugo neposredno rabo vode v skladu z zakonom, ki ureja vodo, osebam, ki niso uporabniki storitev GJS.

Za GJS oskrbe s pitno vodo se v skladu z drugim odstavkom 3. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo²⁷ ne šteje oskrba nestanovanjskih stavb in gradbenih inženirskih objektov ter nestanovanjskih prostorov v stanovanjskih stavbah s pitno vodo ne glede na to, ali se zagotavlja iz javnega vodovoda, če se voda rabi za namen, ki ni oskrba s pitno vodo in za katerega je treba pridobiti vodno pravico v skladu s predpisom, ki ureja vode²⁸, in če iz vode nastaja industrijska odpadna voda v skladu s predpisom, ki ureja emisije snovi in toplote pri odvajanju odpadnih vod v vode in javno

²⁷ Uradni list RS, št. 88/12 in 44/22 – ZVO-2.

²⁸ Zakon o vodah (Uradni list RS, št. 67/02, 2/04 – ZZdrI-A, 41/04 – ZVO-1, 57/08, 57/12, 100/13, 40/14, 56/15, 65/20, 35/23 – odl. US in 78/23 – ZUNPEOVE) v 125. členu določa, za katere namene je treba pridobiti vodno dovoljenje, in tudi določa posebno rabo vode, ki je med drugim raba vode za tehnološke namene, dejavnost kopališč, namakanje kmetijskega zemljišča ali drugih površin.

kanalizacijo.²⁹ Oskrba z vodo iz javnega vodovoda, ki se ne šteje za GJS, je posebna storitev (13. točka 2. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo).

Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2023 gospodarski družbi zagotavljala vodo iz javnega vodovoda v okviru izvajanja GJS v letni količini, ki presega 4.000 m³, za namen, ki je posebna storitev³⁰. S tem, ko je dobavo pitne vode za tehnološke namene zagotavljala v okviru izvajanja GJS oskrbe s pitno vodo in ne kot posebno storitev, je Komunala Radlje ob Dravi ravnala v neskladju z drugim odstavkom 3. člena Uredbe o oskrbi s pitno vodo.

2.2 Nabava blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev

Komunala Radlje ob Dravi je zavezanec za javno naročanje in mora javna naročila glede na njihovo ocenjeno vrednost oddati v skladu z Zakonom o javnem naročanju³¹ (v nadaljevanju: ZJN-3). Stroški storitev ter nabave surovin in materiala Komune Radlje ob Dravi, za kar je bila slednja obvezana naročila oddati v skladu z ZJN-3, so v letu 2023 skupaj znašali 1.996.446 EUR, od tega so stroški storitev³² znašali 1.387.503 EUR, nabava surovin in materiala³³ 608.943 EUR in nabava opredmetenih osnovnih sredstev (brez zemljišč) 47.489 EUR. Največje stroške storitev so predstavljali stroški zimske službe, ki so znašali 291.390 EUR, največje stroške materiala pa stroški za elektriko, ki so znašali 154.237³⁴ EUR. Tabela 6 prikazuje število javnih naročil glede na vrsto postopka in vrednost posameznih naročil, ki jih je Komunala Radlje ob Dravi oddala v letu 2023.

²⁹ V skladu z 10. točko 4. člena Uredbe o emisiji snovi in toplote pri odvajanju odpadnih voda v vode in javno kanalizacijo (v nadaljevanju: uredba o emisijah snovi; Uradni list RS, št. 64/12, 64/14, 98/15, 44/22 – ZVO-2, 75/22 in 157/22) je industrijska odpadna voda odpadna voda, ki nastaja v industriji, obrtni ali obrti podobni ali drugi gospodarski dejavnosti in po nastanku ni podobna komunalni odpadni vodi. Komunalna odpadna voda je v skladu z 19. točko 4. člena uredbe o emisijah snovi odpadna voda, ki nastaja v bivalnem okolju gospodinjstev zaradi rabe vode v sanitarnih prostorih, pri kuhanju, pranju in drugih gospodinskih opravilih. Med drugim je komunalna odpadna voda v skladu z drugo alinejo 19. točke 4. člena uredbe o emisijah snovi tudi odpadna voda, ki nastaja kot industrijska odpadna voda v proizvodnji ali storitveni ali drugi dejavnosti ali mešanica te odpadne vode s komunalno ali padavinsko odpadno vodo, če je po naravi in sestavi podobna odpadni vodi po uporabi v gospodinjstvu, njen povprečni dnevni pretok ne presega 15 m³/dan, njena letna količina ne presega 4.000 m³, obremenjevanje okolja zaradi njenega odvajanja ne presega 50 populacijskih enot (PE) in pri kateri za nobeno od onesnaževal letna količina ne presega mejnih vrednosti letnih količin onesnaževal, določenih v prilogi 3, ki je sestavni del uredbe o emisijah snovi.

³⁰ Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2023 vsem gospodarskim družbam, ki delujejo na območju občin, v katerih izvaja GJS oskrbe s pitno vodo, dobavila skupaj 127.364 m³ pitne vode (po podatkih iz letnega poročila 2023). Od tega je gospodarski družbi dobavila 9.585 m³ ali 7,5 % vode za tehnološke namene, kar je vključevalo tudi oskrbo s pitno vodo, ki se izvaja kot GJS, saj gospodarska družba nima ločenega vodomera.

³¹ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F.

³² Stroški storitev brez stroškov najemnine za infrastrukturo in povračil stroškov zaposlenim v zvezi z delom (2.466.975 EUR – 1.069.769 EUR – 9.703 EUR = 1.387.503 EUR).

³³ Nabava surovin in materiala (razred 3), povečana za stroške surovin in materiala (razred 4), ki se nanašajo na nabavo surovin in materiala, ki je bila knjižena neposredno na stroške surovin in materiala mimo zalog surovin in materiala (268.462 EUR + 340.481 EUR = 608.943 EUR).

³⁴ Komunala Radlje ob Dravi je na konto 402000 med stroške za elektriko knjižila tudi stroške žalnih vencev v vrednosti 557 EUR in stroške zemeljskega plina v vrednosti 1.024 EUR, zato smo skupno knjiženo vrednost 155.819 EUR zmanjšali na 154.237 EUR.

Tabela 6 Oddana javna naročila glede na vrsto postopka v letu 2023

Postopek oddaje 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	0	0,0	0	0,0
Evidentirana evidenčna javna naročila ¹⁾	135	100,0	182.736	100,0
• naročilnice	132	97,8	175.861	96,1
• pogodbe	3	2,2	6.875	3,9
Skupaj	135	100,0	182.736	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 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, ter javna naročila iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena ZJN-3.

Vir: podatki Komunale Radlje ob Dravi.

Komunala Radlje ob Dravi v letu 2023 ni izvajala postopkov oddaje javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je bila višja od mejnih vrednosti, nad katerimi je uporaba postopkov oddaje javnih naročil po ZJN-3 obvezna. Prav tako ni izvajala tovrstnih postopkov oddaje javnih naročil v letu 2022.

Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2023 oddala javna naročila, katerih ocenjena vrednost je bila nižja od mejnih vrednosti, nad katerimi je uporaba postopkov oddaje javnih naročil po ZJN-3 obvezna. V letu 2023 je v excelovi preglednici evidentirala oddajo 135 takšnih javnih naročil v skupni vrednosti 182.736 EUR brez DDV.

2.2.1 Naročanje istovrstnih storitev

2.2.1.a Naročnik ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi ZJN-3, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Skladno s petim odstavkom 24. člena ZJN-3 mora biti način izračuna ocenjene vrednosti razviden iz dokumentacije o javnem naročilu, ki jo vodi naročnik. Ocenjena vrednost za javna naročila blaga ali storitev, ki se redno ponavljajo ali se bodo predvidoma podaljšala v določenem obdobju, se skladno z desetim odstavkom 24. člena ZJN-3 izračuna na podlagi skupne dejanske vrednosti zaporednih javnih naročil iste vrste, oddanih v zadnjih 12 mesecih ali v proračunskem letu, pri čemer se upoštevajo spremembe količine ali vrednosti, ki bi nastale v 12 mesecih po prvotnem naročilu, ali na podlagi 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. Naročnik lahko odda istovrstno blago oziroma storitve v več ločenih postopkih oddaje javnih naročil skozi določeno časovno obdobje, vendar mora za oddajo vsakega posameznega naročila izvesti postopek javnega naročila glede na skupno ocenjeno vrednost vseh naročil v določenem obdobju.

Komunala Radlje ob Dravi je oddala naročila za istovrstne storitve oziroma istovrstno blago v skupni vrednosti, ki presega mejne vrednosti iz 21. člena ZJN-3, in sicer za:

1. stroške izvajanja storitev zimske službe³⁵ v skupni vrednosti 291.390 EUR,
2. stroške elektrike³⁶ v skupni vrednosti 154.237 EUR in
3. stroške menjave vodomero³⁷ v skupni vrednosti 58.732 EUR.

Komunala Radlje ob Dravi je oddala naročila za istovrstne storitve oziroma istovrstno blago, zato bi morala ravnati v skladu s četrtnim odstavkom 24. člena ZJN-3 in pri določitvi ocenjene vrednosti storitev oziroma blaga upoštevati skupno vrednost stroškov istovrstnih storitev oziroma istovrstnega blaga. Komunala Radlje ob Dravi bi morala oblikovati enotno javno naročilo, ga po potrebi razdeliti na več sklopov in ob upoštevanju druge alineje točke a) prvega odstavka 21. člena ZJN-3, ki določa, da se ta zakon uporablja za javna naročila, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročila blaga ali storitev enaka ali višja od 40.000 EUR brez DDV, izvesti enega od postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3.

2.2.2 Poslovni najem vozil

Komunala Radlje ob Dravi je za leto 2023 načrtovala poslovni najem vozil v znesku 80.000 EUR. Z družbo Porsche Leasing SLO d.o.o. je dne 8. 5. 2023 sklenila pogodbo za poslovni najem vozila Volkswagen OV Polo Life 1.0 TSI v vrednosti 15.414,15 EUR brez DDV za 48 mesecev in dne 20. 11. 2023 pogodbo za poslovni najem vozila Volkswagen GV Caddy 5 Cargo Maxi 2.0 TDI DSG v vrednosti 26.721,31 EUR brez DDV, tako da je skupna vrednost najema vozil znašala 42.135 EUR brez DDV.

2.2.2.a Prvi odstavek 24. člena ZJN-3 določa, da izračun ocenjene vrednosti javnega naročila temelji na celotnem plačljivem znesku brez DDV, četrty odstavek pa, da naročnik javnega naročila ne sme oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi tega zakona, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Določila enajstega odstavka 24. člena ZJN-3 določajo, da se ocenjena vrednost naročila za javno naročilo blaga s finančnim zakupom, najemom, zakupom ali nakupom blaga s pridržanim lastništvom za obdobje, daljše od 12 mesecev, izračuna na podlagi skupne vrednosti, vključno z ocenjeno preostalo vrednostjo.

³⁵ Promet je ustvarila z naslednjimi izvajalci storitev: Zemeljska in gradbena dela Zdenko Ramšak s.p. v vrednosti 196.623 EUR, Stajan Jože – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v vrednosti 25.428 EUR, Vajs Igor s.p. v vrednosti 12.454 EUR, Gradbeništvo Peruš d.o.o. v vrednosti 10.695 EUR, Altenbaher Slavko – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v vrednosti 7.912 EUR, Jožica Prassnitz s.p. v vrednosti 7.730 EUR, Rupert Rauh – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v vrednosti 5.916 EUR, Lovro Fornezzi – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v vrednosti 5.424 EUR, Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo d.o.o. v vrednosti 5.317 EUR, Gozdarstvo Garnuš, d.o.o. v vrednosti 3.869 EUR, Aleksander Volmajer s.p. v vrednosti 2.239 EUR, Miroslav Rihter – nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji v vrednosti 2.020 EUR, Rok Maher v vrednosti 1.932 EUR, Rales d.o.o. v vrednosti 1.844 EUR, Oblak d.o.o. v vrednosti 1.058 EUR in Javno podjetje kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. v vrednosti 929 EUR.

³⁶ Promet je ustvarila z naslednjimi dobavitelji: ECE d.o.o. v vrednosti 119.462,55 EUR, Elektro Celje, d.d. v vrednosti 24.446,63 EUR, WINOA Abrasiv Muta d.o.o. v vrednosti 6.845,99 EUR in Elektro Maribor d.o.o. v vrednosti 3.482,03 EUR.

³⁷ Promet je ustvarila z dobaviteljem: Servis vodomero³⁷ Boštjan Podrepšek s.p.

Skupna vrednost poslovnega najema vozil v letu 2023 presega mejne vrednosti za postopke oddaje javnega naročanja po ZJN-3. Komunala Radlje ob Dravi pri oddaji naročila, ki se nanaša na poslovni najem vozil, ni upoštevala ocenjene vrednosti, ki presega mejne vrednosti za postopke oddaje javnega naročanja, zato je ravnala v neskladju s četrtem odstavkom 24. člena ZJN-3.

2.2.3 Protikorupcijska klavzula

2.2.3.a Drugi odstavek 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije³⁸ (v nadaljevanju: ZIntPK) določa, da mora biti v vseh pogodbah, katerih vrednosti so nad 10.000 EUR brez DDV in ki se sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali izvajalci del, vključena vsebina iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK kot protikorupcijska klavzula, in sicer kot obvezna sestavina pogodb ob upoštevanju konkretnega primera, lahko pa se vključijo tudi dodatne določbe za preprečevanje korupcije ali drugega poslovanja v nasprotju z moralo ali javnim redom. Komunala Radlje ob Dravi je z družbo Porsche Leasing SLO d.o.o. sklenila pogodbi v vrednosti 15.414,15 EUR brez DDV in 26.721,31 EUR brez DDV. Komunala Radlje ob Dravi v pogodbah kot obvezno sestavino ni vključila vsebine protikorupcijske klavzule, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

2.2.4 Evidenčna javna naročila

2.2.4.a Po določilih drugega odstavka 21. člena ZJN-3 mora naročnik za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, 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 voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter podatke iz te evidence skladno s 106. členom ZJN-3 sporočiti na portal javnih naročil do zadnjega dne februarja tekočega leta za preteklo leto. Po drugem odstavku 2. člena Pravilnika o vrstah in načinu zbiranja podatkov za letno statistično poročilo o oddanih javnih naročilih³⁹ mora naročnik ločeno za blago, storitve in gradnje sporočiti skupno pogodbeno vrednost brez DDV in skupno število naročil. Drugi odstavek 21. člena ZJN-3 tudi določa, da mora naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja tekočega leta za preteklo leto na portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana za preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je enaka ali višja od 10.000 EUR in nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

³⁸ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri.

³⁹ Uradni list RS, št. 39/16.

Komunala Radlje ob Dravi je vodila evidenco o oddaji javnih naročil, katerih vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZNJ-3, vendar ta ni bila popolna, ker:

- ni vsebovala vrste predmeta javnega naročila in
- ni vsebovala predpisanih podatkov vsaj za oddano naročilo za redno menjavo vodomero dobavitelja Servis vodomero Boštjan Podrepšek s.p. v vrednosti 6.275 EUR brez DDV.

Komunala Radlje ob Dravi ni vodila evidence o oddaji javnih naročil, ki se oddajo kot posamezni izločeni sklop v skladu s petim odstavkom 73. člena ZJN-3, ter javnih naročil iz 15., 16., 17. in 18. točke prvega odstavka 27. člena ZJN-3. Komunala Radlje ob Dravi tudi ni sporočila predpisanih podatkov o oddaji evidenčnih javnih naročil na portal javnih naročil. Za leto 2023 je evidentirala oddajo 3 javnih naročil, ki izpolnjujejo mejne vrednosti za uvrstitev na seznam javnih naročil za objavo na portalu javnih naročil, in sicer za:

- nadomestitev dotrajanega kompresorja s pripadajočo opremo na čistilni napravi Ribnica na Pohorju v vrednosti 12.177 EUR dobavitelja KOMP-R d.o.o.,
- izdelavo in montažo urbane opreme na pokopališču Muta - Vuzenica – raztros v vrednosti 14.664 EUR brez DDV dobavitelja Atriva, proizvodnja svetilk in urbane opreme d.o.o. in
- servis klorinatorjev, zgrajenih v sklopu Sava, v vrednosti 21.246 EUR brez DDV dobavitelja Controlmatik ABW, Domžale, d.o.o.,

vendar seznama ni objavila na portalu javnih naročil.

Ker Komunala Radlje ob Dravi ni vodila popolne evidence o oddaji vseh evidenčnih javnih naročil, ni sporočila predpisanih podatkov o oddaji evidenčnih javnih naročil na portal javnih naročil in na portalu javnih naročil ni objavila seznama evidenčnih naročil, ki izpolnjujejo mejne vrednosti za objavo, zaradi česar je ravnala v neskladju z določili drugega odstavka 21. člena ZJN-3, 106. člena ZJN-3 in drugega odstavka 2. člena Pravilnika o vrstah in načinu zbiranja podatkov za letno statistično poročilo o oddanih javnih naročilih.

Ukrep Komune Radlje ob Dravi

Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2025 dopolnila evidenco o oddaji evidenčnih naročil z navedbo vrste predmeta javnega naročila.

2.2.4.b Drugi odstavek 21. člena ZJN-3 določa, da je naročnik pri oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od vrednosti, določenih v prvem odstavku 21. člena, dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Komunala Radlje ob Dravi pri oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od vrednosti, določenih v prvem odstavku 21. člena ZJN-3, ni pridobila dodatnih ponudb, in sicer za:

- servis obstoječih klorinatorjev v vrednosti 2.055 EUR dobavitelja Controlmatik ABW, Domžale, d.o.o.,
- servis klorinatorjev, zgrajenih v sklopu Sava, v vrednosti 21.246 EUR dobavitelja Controlmatik ABW, Domžale, d.o.o.,

- zemeljska dela pri kanalizaciji Cimos, Bijol, Vuzenica v vrednosti 4.855 EUR⁴⁰ dobavitelja NG Bauer, d.o.o. in
- material za izvedbo kanalizacije Ana Bijol v vrednosti 1.913 EUR dobavitelja Zagožen d.o.o.

Komunala Radlje ob Dravi predhodno tudi ni preverila cen navedenih storitev in blaga pri morebitnem drugem ponudniku. ZJN-3 sicer ne določa, da je treba v primeru oddaje javnih naročil pod mejno vrednostjo, določeno v prvem odstavku 21. člena ZJN-3, zbrati več ponudb, vendar preveritev cen na trgu vpliva na gospodarnost javnega naročila, kar je splošno načelo, ki ga je treba spoštovati tudi pri tovrstnih naročilih.

Komunala Radlje ob Dravi ni preverjala cen blaga in storitev pri drugih ponudnikih in tako ni izkazala, da je pri oddaji teh javnih naročil upoštevala načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti, s čimer je ravnala v neskladju z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

Komunala Radlje ob Dravi je imela v letu 2023 postopek nabave opredeljen v opisu sistema vodenja kakovosti ISO 9001⁴¹, v katerem ni določila pravil in postopkov oddaje evidenčnih javnih naročil. Komunala Radlje ob Dravi 1-krat letno ocenjuje dobavitelje, s katerimi ima vsaj 1.000 EUR prometa, glede na kakovost materiala in storitve, spoštovanje dobavnih rokov in izpolnjevanje zahtev varstva okolja ter jih razvršča v 3 skupine (A, B in C) glede na reklamacije. Dobavitelje skupine C v prihodnje zamenja. Postopek nabave, kot je opredeljen v opisu sistema vodenja kakovosti, se glede na ocenjeno vrednost naročila ne razlikuje in ne upošteva javnonaročniške zakonodaje. Po navedbi Komune Radlje ob Dravi naj bi ta pri večjih vrednostih pridobivala dodatne ponudbe ali pa vrednosti primerjala s preteklimi ponudbami.

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 načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načela transparentnosti, kot ju določa ZJN-3, zato je tak notranji akt lahko koristen. Predpisan način nabave v ISO 9001 s standardizacijo postopka nabave in vsakoletno presojo kakovosti dobaviteljev bi lahko zagotavljal spoštovanje načel gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter transparentnosti, če bi v celoti upošteval tudi določila javnonaročniške zakonodaje.

Po obdobju, na katero se nanaša revizija, je Komunala Radlje ob Dravi v letu 2025 opustila sistem vodenja kakovosti ISO 9001, ki je vključeval standardizacijo postopka nabave, in 24. 2. 2025 sprejela interni pravilnik o izvajanju evidenčnih postopkov.

⁴⁰ Vrednost naročilnice je znašala 0 EUR.

⁴¹ Izdaja 7 z dne 22. 10. 2021. Dokument je pregledal in odobril direktor družbe in je bil v veljavi od 22. 10. 2021 do 22. 4. 2024.

2.3 Prejemki direktorja

Prejemke direktorja in pravila, ki jih morajo člani organov nadzora družb upoštevati pri odločanju o sklepanju pogodb o zaposlitvi, ureja Zakon o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti⁴² (v nadaljevanju: ZPPOGD).

V obdobju, na katero se nanaša revizija, je do 29. 7. 2023 veljala družbena pogodba, ki je določala, da ima družba direktorja, ki vodi poslovanje in zastopa družbo brez omejitev ter ga imenuje in odpokliče skupščina.⁴³ V skladu z odlokom o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin⁴⁴ in novo družbeno pogodbo⁴⁵ direktorja družbe imenuje in razreši nadzorni svet. Na podlagi sklepa o imenovanju direktorja pogodbo o zaposlitvi z njim sklene predsednik nadzornega sveta po predhodno pridobljenem soglasju skupščine. Direktorja se imenuje za dobo 4 let in je lahko ponovno imenovan.

Skupščina je 10. 8. 2020 za direktorico za dobo 4 let imenovala Meto Zajc Pogorelnik ter z njo 1. 9. 2020 sklenila pogodbo o zaposlitvi s 4-letnim mandatom, od 16. 9. 2020 do 15. 9. 2024.⁴⁶ Osnovno (mesečno) plačilo direktorice po pogodbi o zaposlitvi je bilo določeno v višini povprečne bruto plače, izplačane v Komunali Radlje ob Dravi v preteklem poslovnem letu, pomnožene z mnogokratnikom 3. Direktorici je pripadal tudi spremenljivi del plače za uspešnost poslovanja (povezava s točko 2.3.1), določene pa so bile tudi nekatere druge pravice direktorice (povezava s točko 2.3.2).

Prejemki direktorice so v letu 2023 znašali 62.536 EUR, in sicer bruto plača in nadomestilo plače 61.036 EUR ter regres za letni dopust 1.500 EUR.

2.3.1 Določitev spremenljivega prejemka

Direktor je v skladu s pogoji, določenimi v ZPPOGD, poleg osnovnega plačila upravičen tudi do spremenljivega dela plačila za uspešnost poslovanja. V pogodbi o zaposlitvi je bilo določeno, da direktorici poleg osnovnega plačila pripada tudi spremenljivi prejemek v višini največ 10 % njenih izplačanih osnovnih plač v poslovnem letu. V drugem odstavku 8. člena pogodbe o zaposlitvi je bilo določeno, da se spremenljivi del plače določi s sklepom skupščine podjetja ob koncu vsakega poslovnega leta. Izplačilo 50 % tega prejemka se odloži najmanj za 2 leti. Če direktorici mandat poteče pred potekom obdobja odloga izplačila, je upravičena do izplačila 50 % spremenljivega prejemka že ob izteku mandata.⁴⁷

⁴² Uradni list RS, št. 21/10, 8/11 in 23/14 – ZDIJZ-C.

⁴³ Družbena pogodba, točka enaindvajsetič.

⁴⁴ 21. in 22. člen odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin.

⁴⁵ Nova družbena pogodba, točka petindvajsetič.

⁴⁶ Zapisnik izredne seje skupščine družbenikov z dne 10. 8. 2020.

⁴⁷ Pogodbena določila je skladno s četrto alinejo prvega odstavka 4. člena ZPPOGD.

V pogodbi o zaposlitvi je bilo določeno, da se pri določanju spremenljivega dela plače upoštevajo naslednja merila:

1. realizacija v poslovnem načrtu planiranih nalog (3 točke),
2. realizacija planiranega finančnega uspeha poslovanja podjetja (3 točke),
3. podjetje je povečalo delež dohodka, ki je bil pridobljen na trgu (2 točki),
4. povprečna višina izplačanih plač zaposlenim v družbi je nad povprečno višino izplačanih plač v regiji (2 točki),
5. skupen delež uporabnikov storitev, ki pozitivno ocenjujejo kakovost storitev podjetja, je višji ali enak kot v predhodnem letu (2 točki),
6. podjetje je v preteklem letu zagotavljalo storitve skladno z zahtevami standardov ISO 9001 in 14001 (2 točki).

Določeno je bilo, da ima direktorica v primeru doseženih 10 točk ali več po navedenih merilih pravico do izplačila spremenljivega dela plače v višini 10 % njenih izplačanih plač v poslovnem letu. V primeru manjšega doseženega števila točk je izplačilo sorazmerno (na primer, za doseženih 6 točk je izplačilo 6 %). Ne glede na to, ali je doseženo večje število točk od 10, lahko znaša spremenljivi del plače največ v višini 10 % izplačanih plač v poslovnem letu.

2.3.1.a V skladu s četrto alinejo prvega odstavka 4. člena ZPPOGD se spremenljivi prejemek določi s sklepom organa nadzora na koncu vsakega poslovnega leta. Pogodbeni stranki sta se v 8. členu pogodbe o zaposlitvi dogovorili, da je direktorica poleg osnovnega plačila upravičena do spremenljivega dela plače v višini največ 10 % njenih izplačanih osnovnih plač v poslovnem letu ter da se spremenljivi del plače določi s sklepom skupščine družbe ob koncu vsakega poslovnega leta. Kljub temu da so bila v 9. členu pogodbe o zaposlitvi določena merila, ki se upoštevajo pri določanju spremenljivega dela plače, skupščina⁴⁸ kot organ nadzora družbe v obdobju, na katero se nanaša revizija, konec leta 2023 ni preverjala izpolnjevanja meril in ni odločala o spremenljivem delu plače za uspešnost poslovanja direktorice v letu 2023, kar je v neskladju s 4. členom ZPPOGD.

2.3.2 Druge pravice iz pogodbe

2.3.2.a V skladu s 6. členom ZPPOGD mora organ nadzora glede drugih pravic direktorja (uporaba službenega vozila in 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. Pravila morajo med drugim upoštevati velikost, dejavnost, celovitost poslovanja in premoženjski položaj družbe.

V pogodbi o zaposlitvi direktorice so bile poleg osnovnega plačila in spremenljivega prejemka določene tudi druge pravice iz delovnega razmerja. Skupščina Komunale Radlje ob Dravi kot organ

⁴⁸ Od 29. 7. 2023 je imela Komunala Radlje ob Dravi tudi nadzorni svet, ki je v takem primeru organ nadzora in bi moral biti skladno s tretjim odstavkom odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin imenovan v roku 3 mesecev po sprejemu tega odloka, torej najkasneje do konca oktobra 2023. Ker Komunala Radlje ob Dravi ni imenovala članov nadzornega sveta, je skladno s petim dostavkom 40. člena odloka o ustanovitvi Komunale Radlje ob Dravi in skupnega organa občin to funkcijo opravljala skupščina.

nadzora družbe⁴⁹ v obdobju, na katero se nanaša revizija, ni določila in sprejela pravil, po katerih se v pogodbi o zaposlitvi določijo druge pravice direktorja, kar je v neskladju s 6. členom ZPPOGD.

2.4 Zadolževanje

Zakon o javnih financah⁵⁰ 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.

Občina mora od pravne osebe, v kateri ima prevladujoč vpliv na upravljanje, v skladu z določili Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁵¹ 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) ter kopijo poroštvene pogodbe oziroma izjave.

Komunala Radlje ob Dravi je bila v letu 2023 zadolžena, o čemer je pravočasno poročala občinam ustanoviteljicam.

V letu 2023 ni najela novih posojil ali sklenila novih pogodb o finančnem najemu. Njena zadolženost je konec leta 2023 znašala 45.943 EUR in se je nanašala na:

- kreditno pogodbo, ki jo je Komunala Radlje ob Dravi 27. 10. 2014 sklenila z Občino Vuzenica v vrednosti 285.736 EUR z rokom vračila do 28. 2. 2023⁵²; pogodbeni stranki sta 23. 6. 2015 sklenili aneks h kreditni pogodbi zaradi povečanja zneska kredita za 4.599 EUR in podaljšanja roka odplačila do 30. 6. 2025;
- pogodbo o finančnem najemu⁵³, ki jo je Komunala Radlje ob Dravi 28. 8. 2018 sklenila s Summit Leasing Slovenija d. o. o. v vrednosti 18.173 EUR z DDV z dobo odplačevanja 72 mesecev.

Stanje zadolženosti Komunale Radlje ob Dravi prikazuje Tabela 7.

⁴⁹ Tako kot opomba 48.

⁵⁰ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13, 110/11 – ZDIU12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 – ZIPRS1415, 38/14 – ZIPRS1415-A, 14/15 – ZIPRS1415-D, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 80/16 – ZIPRS1718, 71/17 – ZIPRS1819, 13/18, 75/19 – ZIPRS2021, 36/20 – ZIUJP, 61/20 – ZDLGPE, 89/20, 195/20 – odl. US, 203/20 – ZIUPOPĐVE, 174/20 – ZIPRS2122, 15/21 – ZDUOP, 187/21 – ZIPRS2223, 29/22 – ZUOPDCE, 163/22 – ZPGOPEK in 150/22 – ZIPRS2324.

⁵¹ Uradni list RS, št. 3/13.

⁵² Predmet kreditne pogodbe je financiranje izvedbe investicije v gospodarsko javno infrastrukturo – izgradnja daljinskega ogrevanja na lesno biomaso v Občini Vuzenica.

⁵³ Za nakup tovornega vozila Ford Ranger.

Tabela 7 Stanje zadolženosti Komunale Radlje ob Dravi

Vrsta zadolženosti	Zadolženost na dan 31. 12. 2022 v EUR	Odplačila glavnic in obresti v letu 2023 v EUR	Zadolženost na dan 31. 12. 2023 v EUR
Kreditna pogodba in aneks h kreditni pogodbi	72.583	32.358	43.550
Pogodba o finančnem najemu	5.722	3.706	2.393
Skupaj stanje zadolženosti	78.305	36.064	45.943

Vir: podatki Komunale Radlje ob Dravi.

2.4.1.a V prvem odstavku 10.g člena Zakona o financiranju občin⁵⁴ (v nadaljevanju: ZFO-1) je določeno, da se javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, lahko zadolžujejo in izdajajo poročstva s soglasjem občine pod pogoji, ki jih določi občinski svet, in če imajo zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz neproračunskih virov. V skladu s tretjim odstavkom 10.g člena ZFO-1 soglasje izda občinski svet.

Komunala Radlje ob Dravi je v letu 2023 na podlagi sklenjene kreditne pogodbe in aneksa h kreditni pogodbi ter pogodbe o finančnem najemu skupaj odplačala 36.064 EUR glavnice in obresti. Za sklenitev kreditne pogodbe Komunala Radlje ob Dravi v letu 2014 ni pridobila soglasja občinskih svetov vseh občin ustanoviteljic (izjema je pridobljeno soglasje h kreditni pogodbi Občine Vuzenica). Prav tako ni pridobila soglasja občin ustanoviteljic k sklenitvi aneksa h kreditni pogodbi v letu 2015 ter soglasja k pogodbi o finančnem najemu, ki jo je sklenila v letu 2018. S tem je Komunala Radlje ob Dravi ravnala v neskladju s prvim odstavkom 10.g člena ZFO-1.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost dela poslovanja **Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o.** v letu 2023.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Javno komunalno podjetje Radlje ob Dravi d.o.o. v letu 2023 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:

- v drugi polovici leta 2023 je uporabnikom gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v 4 občinah (Občini Radlje ob Dravi, Občini Muta, Občini Vuzenica in Občini Podvelka) od 1. 7. 2023 za opravljanje storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo (vodarino) zaračunavalo enotno ceno 1,0423 EUR/m³, ki jo je izračunalo z upoštevanjem načrtovane količine opravljenih storitev in načrtovanih stroškov za Občino Dravograd, za katero je gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo začelo izvajati 1. 1. 2024, kar je v neskladju z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja – točka 2.1.1.a;
- za občine ustanoviteljice je pripravilo elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, ki niso vsebovali podatkov o obsegu poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje ter podatkov o stopnji izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena izvajanju gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, in stopnji izkoriščenosti javne infrastrukture, ki je namenjena za izvajanje posebnih storitev, kar je v neskladju z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja – točka 2.1.2.a;
- v okviru izvajanja gospodarske javne službe (in ne kot posebno storitev) je gospodarski družbi zagotavljalo vodo iz javnega vodovoda v letni količini, ki presega 4.000 m³, za namen, ki ni oskrba s pitno vodo in za katerega je podjetje pridobilo vodno pravico v skladu s predpisom, ki ureja vode, in iz katere je nastajala industrijska odpadna voda v skladu s predpisom, ki ureja emisije snovi in toplote pri odvajanju odpadnih vod v vode in javno kanalizacijo, kar je v neskladju z Uredbo o oskrbi s pitno vodo – točka 2.1.3.a;
- pri izbiri izvajalcev storitev in dobaviteljev blaga v vrednosti najmanj 555.764 EUR ni ravnalo v skladu z Zakonom o javnem naročanju – točki 2.2.1.a in 2.2.2.a;
- v 2 pogodbi ni vključilo protikorupcijske klavzule, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – točka 2.2.3.a;
- ni vodilo popolne evidence o oddaji vseh evidenčnih javnih naročil ter ni sporočilo predpisanih podatkov o oddaji evidenčnih javnih naročil na portal javnih naročil in ni objavilo seznama evidenčnih naročil, ki izpolnjujejo mejne vrednosti za objavo, kar je v neskladju z določili drugega odstavka 21. člena Zakona o javnem naročanju, 106. člena Zakona o javnem naročanju in drugega odstavka 2. člena Pravilnika o vrstah in načinu zbiranja podatkov za letno statistično poročilo o oddanih javnih naročilih – točka 2.2.4.a;

- skupščina kot organ nadzora družbe v obdobju, na katero se nanaša revizija, konec leta 2023 ni preverila izpolnjevanja meril in ni odločala o spremenljivem delu plače za uspešnost poslovanja direktorice v letu 2023, 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;
- skupščina kot organ nadzora družbe v obdobju, na katero se nanaša revizija, ni določila in sprejela pravil, po katerih se v pogodbi o zaposlitvi določijo druge pravice direktorja, kar je v neskladju z Zakonom o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti – točka 2.3.2.a;
- v letu 2023 je skupaj odplačalo 36.064 EUR glavnice in obresti na podlagi sklenjene kreditne pogodbe in aneksa h kreditni pogodbi ter pogodbe o finančnem najemu, za kar ni pridobilo soglasja občinskih svetov vseh občin ustanoviteljic (izjema je soglasje Občinskega sveta Občine Vuzenica k sklenitvi kreditne pogodbe v letu 2014), kar je v neskladju z Zakonom o financiranju občin – točka 2.4.1.a.

Menimo, da je bilo poslovanje Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. v letu 2023 v delu, ki se nanaša na izvajanje gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo, nabave blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev, določanje, obračunavanje in izplačevanje plače in drugih prejemkov direktorja ter zadolževanje javnega podjetja, zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo zgoraj, v pomembnem neskladju s predpisi in pogodbenimi določili.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Javno komunalno podjetje Radlje ob Dravi 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 Radlje ob Dravi d.o.o. mora v odzivnem poročilu izkazati, da:

1. gospodarski družbi, ki jo oskrbuje z vodo iz javnega vodovoda v letni količini, ki presega 4.000 m³, za namen, ki ni oskrba s pitno vodo, in pri kateri iz vode nastaja industrijska odpadna voda, zagotavlja oskrbo z vodo kot posebno storitev – točka 2.1.3.a;
2. je Nadzorni svet Javnega komunalnega podjetja Radlje ob Dravi d.o.o. določil in sprejel 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 o zaposlitvi, pri čemer je treba izkazati aktivnosti, s katerimi bo zagotovljeno, da bo s sprejetimi pravili seznanjena tudi skupščina družbe – točka 2.3.2.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 izdanem 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 poslovanja⁵⁵. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

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

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

5. Priporočila

Javnemu komunalnemu podjetju Radlje ob Dravi d.o.o. priporočamo, naj:

- v postopku priprave elaboratov o oblikovanju cene izvajanja storitev gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo vzpostavi kontrolne mehanizme, s katerimi bo obvladovalo tveganje, da v elaborate o oblikovanju cene izvajanja storitev obvezne občinske gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo niso vključeni vsi predpisani vsebinski sklopi.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Javnemu komunalnemu podjetju Radlje ob Dravi d.o.o.,
2. Metki Zajc Pogorelčnik,
3. Državnemu zboru Republike Slovenije.

6. Priloge

Priloga 1 Skrajšan izkaz poslovnega izida Komunale Radlje ob Dravi

	Leto 2023 v EUR	Leto 2022 v EUR	Indeks 23/22
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
Čisti prihodki od prodaje	4.020.811	3.363.786	120
Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi prihodki)	434.062	177.175	245
Stroški blaga, materiala in storitev	3.112.295	2.376.505	131
Stroški dela	1.223.433	1.062.348	115
Odpisi vrednosti	125.548	88.623	142
Drugi poslovni odhodki	46.313	51.085	91
Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	8.926	6.070	147
Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	3.748	3.033	124
Drugi prihodki	68.702	20.166	341
Drugi odhodki	20.321	13.820	147
Davek iz dobička	3.113	0	/
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	(2.270)	(28.217)	/
Preneseni dobiček/prenesena izguba	(27.821)	0	/
Zmanjšanje (sprostitvev) rezerv iz dobička	0	395	/
Bilančni dobiček/bilančna izguba	(30.091)	(27.822)	/

Vir: letno poročilo 2023.

Priloga 2 Skrajšana bilanca stanja Komunale Radlje ob Dravi

	31. 12. 2023 v EUR	31. 12. 2022 v EUR	Indeks 23/22
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)/(3)*100
SREDSTVA	2.770.373	2.496.157	111
<i>Dolgoročna sredstva</i>	703.744	728.968	97
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	32.616	38.493	85
Opredmetena osnovna sredstva	671.128	690.475	97
<i>Kratkoročna sredstva</i>	2.051.584	1.751.191	117
Zaloge	111.701	114.281	98
Kratkoročne poslovne terjatve	1.399.799	1.223.990	114
Denarna sredstva	540.084	412.920	131
<i>Kratkoročne aktivne časovne razmejitve</i>	15.045	15.998	94
Zabilančna sredstva	72.504	58.312	124
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	2.770.373	2.496.157	111
<i>Kapital</i>	465.017	467.287	100
Vpoklicani kapital	398.892	398.892	100
Kapitalske rezerve	96.216	96.216	100
Preneseni čisti dobiček/izguba	(27.821)	0	/
Čisti dobiček/izguba poslovnega leta	(2.270)	(27.821)	/
<i>Rezervacije in dolgoročne pasivne časovne razmejitve</i>	217.155	202.374	107
Rezervacije	58.355	29.411	198
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	158.800	172.963	92
<i>Dolgoročne obveznosti</i>	45.943	78.305	59
Dolgoročne finančne obveznosti	43.550	72.583	60
Dolgoročne poslovne obveznosti	2.393	5.722	42
<i>Kratkoročne obveznosti</i>	1.965.443	1.699.177	116
Kratkoročne poslovne obveznosti	1.965.443	1.699.177	116
<i>Kratkoročne pasivne časovne razmejitve</i>	76.815	49.014	157
Zabilančne obveznosti	72.504	58.312	124

Vir: letno poročilo 2023.

*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