



## POREVIZIJSKO POROČILO

### Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d.



## **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

## POREVIZIJSKO POROČILO

### **Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d.**

Številka: 321-2/2023-36

Ljubljana, 30. januarja 2025

# 1. Uvod

V revizijskem poročilu o pravilnosti dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d.<sup>1</sup> v letu 2022, št. 321-2/2023-28 z dne 5. 12. 2024 je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Komunalnemu podjetju Ptuj d.d. (v nadaljevanju: Komunala Ptuj) izreklo mnenje s pridržkom.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče v revizijskem poročilu od Komunale Ptuj zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Komunala Ptuj je v predpisanem roku 60 dni računskemu sodišču predložila odzivno poročilo<sup>2</sup>. V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba mag. Janko Širec, direktor Komunale Ptuj, je predstavljen popravljalni ukrep.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnost, ki je bila razkrita v revizijskem poročilu in je zahtevala ukrepanje,
- povzemamo popravljalni ukrep in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnega ukrepa.

---

<sup>1</sup> [URL:<https://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/pravilnost-dela-poslovanja-komunalnega-podjetja-ptuj-dd-v-letu-2022/>], 15. 1. 2025.

<sup>2</sup> Št. 1/2025-JJ z dne 9. 1. 2025.

## 2. Nepravilnosti in popravljalni ukrepi

### 2.1 Druge pravice iz pogodbe

#### 2.1.1 Opis nepravilnosti

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,
- 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 Komune Ptuj je sprejel pravila o drugih pravicah članov posloводства<sup>3</sup>, 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 sklep<sup>4</sup>, da se strinja s sklenitvijo zavarovanja odgovornosti članov uprave in nadzornega sveta Komune Ptuj v skladu s ponudbo Zavarovalnice Triglav d.d.

V točki 2.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da mora v skladu s 6. členom Zakona o prejemkih poslovodnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>5</sup> 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 Komune Ptuj v sprejetih pravilih o drugih pravicah članov posloводства ni določil pravil za določitev vseh drugih

---

<sup>3</sup> Z dne 7. 10. 2016 in s spremembo z dne 10. 1. 2018. S pravili je seznanil skupščino družbe.

<sup>4</sup> Sklep št. 16, 3. seja nadzornega sveta z dne 18. 3. 2022.

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 21/10, 8/11 – ORZPPOGD4 in 23/14 – ZDIJZ-C.

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.

Komunala Ptuj je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je:

- nadzorni svet Komunale Ptuj 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.

## 2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Nadzorni svet Komunale Ptuj je sprejel dokument<sup>6</sup> Pravila o drugih pravicah članov posloводства, s katerim je določil vse druge pravice direktorja, ki so določene v pogodbi o zaposlitvi. Na tej podlagi ima direktor pravico do:

- nadomestila plače, drugih osebnih prejemkov in do povračila stroškov,
- povračila stroškov potovanj,
- plačila dodatnega pokojninskega zavarovanja,
- uporabe službenega vozila,
- uporabe mobilnega telefona,
- uporabe prenosnega računalnika in tablice,
- preventivnega celovitega zdravstvenega pregleda,
- povračila vseh stroškov v zvezi z izobraževanjem,
- plačila premij za zavarovanje odgovornosti,
- povračila stroškov kazenskih, pravnih, upravnih in morebitnih drugih postopkov,
- uporabe plačilne kartice,
- uporabe oziroma stroškov za reprezentanco,
- odpravnine,
- odpravnine ob upokojitvi.

Nadzorni svet Komunale Ptuj je v Pravilih o drugih pravicah članov posloводства za vsako izmed drugih pravic direktorja tudi določil pravila za njihovo določitev.

---

<sup>6</sup> 19. seja nadzornega sveta z dne 12. 12. 2024.

V končni določbi Pravil o drugih pravicah članov posloводства je določeno, da je nadzorni svet Komunale Ptuj o sprejemu teh pravil dolžan seznaniti skupščino družbe. O sprejetih Pravilih o drugih pravicah članov posloводства bo skupščina seznanjena na prvi naslednji seji.

### **2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa**

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot **zadovoljiv**.

### 3. Mnenje o izkazanih popravljalnih ukrepih

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti dela poslovanja Komunalnega podjetja Ptuj d.d. izdelalo Komunalno podjetje Ptuj d.d. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil mag. Janko Širec, direktor Komunale Ptuj, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanega popravljalnega ukrepa smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepa in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanega ukrepa.

Menimo, da je izkazani popravljalni ukrep, opisan v točki 2.1.2, ki ga je sprejelo Komunalno podjetje Ptuj d.d. za odpravo nepravilnosti, **zadovoljiv**.

Mag. Maja Bilbija,  
prva namestnica predsednice

#### Vročiti:

1. Komunalnemu podjetju Ptuj d.d., elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, elektronsko.



*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