



Datum: 6. 4. 2016

Na podlagi 9. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vodice (Uradno glasilo Občine Vodice, št. 10/2015) in v skladu s sprejetim Programom dela nadzornega odbora za leto 2015, št. 011-17/2014-005, z dne 16.03.2015 ter Sklepa o izvedbi nadzora Nadzornega odbora Občine Vodice, izdanega dne 08.05.2015, kot pooblaščenka podajam

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

»Nadzor namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev

v Javnem podjetju Komunala Vodice, d.o.o.«

Pooblaščenka Nadzornega odbora:

Kot pooblaščenka Nadzornega odbora Občine Vodice za izvršitev nadzora je bila s sklepom št. 90010-03/2015-001 z dne 08.05.2015 imenovana članica Nadzornega odbora Občine Vodice:

- Andreja Rahne

V času opravljanja nadzora se je v izvajanje pregleda vključila še članica Nadzornega odbora Občine Vodice Mateja Gubanec.

Organ, v katerem je bil opravljen nadzor:

Javno podjetje Komunala Vodice, d.o.o, Kopitarjev trg 1, 1217 Vodice, odgovorna oseba direktor Jure Vrhovnik.

Predmet nadzora:

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Vodice je bil opravljen redni nadzor namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v Javnem podjetju Komunala Vodice, d.o.o.. Nadzor je bil prvotno načrtovan za leto 2014, vendar je bil s sklepom prenesen v leto 2015. Namen in cilj nadzora je bil preveriti namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, ali Javno podjetje Komunala Vodice izvaja dejavnost skladno z zakonskimi zahtevami, statutom in predpis, ter ali pri tem upošteva pooblastila in pristojnosti za katere je pooblaščen.

Terminski okvir opravljanja nadzora:

Od septembra 2015 do februarja 2016, z vmesnimi prekinitvami. V poročilu so zajete vse informacije, ki jih je Nadzorni odbor prejel do vključno 6. 4. 2016.

VSEBINA

1.	UVOD	4
1.1.	Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora.....	4
1.2.	Obrazložitev nadzora	4
2.	UGOTOVITVE.....	6
2.1.	Organizacija JPKV	6
2.2.	Opravljanje dejavnosti JPKV in predvidena širitev dejavnosti.....	8
2.3.	Premoženje in poslovni rezultati v letu 2013 in 2014	10
2.3.1.	Stroški vzdrževalnine in števnine vodovodnih priključkov	12
2.3.2.	Upravljanje s terjatvami.....	14
2.3.3.	Obveznosti iz poslovanja	15
2.4.	Financiranje s strani Občine Vodice.....	16
2.5.	Izvajanje postopkov	17
2.5.1.	Pogodbena razmerja.....	17
2.5.2.	Izbor ponudnikov storitev, ki sodijo v dejavnost JPKV	18
2.5.3.	Pregled izbranih operativnih stroškov	19
2.6.	Prednosti, slabosti, priložnosti in nevarnosti (SWOT analiza)	20
3.	MNENJE.....	21

1. UVOD

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev v Javnem podjetju Komunala Vodice, d.o.o. (v nadaljevanju: JPKV) je bil izveden na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Vodice (v nadaljevanju: OV), ki je bil določen z letnim programom dela Nadzornega odbora. Sklep o nadzoru je bil izdan 08.05.2015.

1.1. Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora

Nadzor je bil opravljen pri posrednem proračunskem uporabniku JPKV, Kopitarjev trg 1, 1217 Vodice.

Javno podjetje Komunala Vodice je organizirano kot družba z omejeno odgovornostjo. JPKV ima statut od 27.5.2005 dalje. Osnovni kapital 20.865 EUR (ob ustanovitvi 5 milijonov SIT) je vplačal edini ustanovitelj Občina Vodice, ki je ves čas edini družbenik.

Občinski svet odloča o vprašanjih, ki po ZGD sodijo v pristojnost skupščine in v pristojnost edinega družbenika. Upravljanje javnega podjetja izvaja: nadzorni svet in direktor.

V času pregleda je odgovorna oseba Jure Vrhovnik, direktor JPKV. Konec leta 2015 je imela družba 3 zaposlene, glavnino dejavnosti družba izvaja z najemanjem storitev zunanjih pogodbenih izvajalcev.

Zaposleni v JPKV so v postopku nadzora omogočili vpogled v vso dokumentacijo, ki je bila zahtevana in je v nadaljevanju tudi naštet. Dokumentacija je bila vedno pripravljena skrbno in v dogovorjenem roku, prav tako so bili pripravljene odgovarjati na dodatna pojasnila in vprašanja.

1.2. Obrazložitev nadzora

Skladno z zakonom, Statutom in Poslovníkom Nadzornega odbora OV ima Nadzorni odbor naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev

Namen in cilj nadzora je bil preveriti namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, ali Javno podjetje Komunala Vodice izvaja dejavnost skladno z zakonskimi zahtevami, statutom in predpis, ter ali pri tem upošteva pooblastila in pristojnosti za katere je pooblaščen.

Za doseg tega cilja so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami)

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 s spremembami)
- Odlok o ustanovitvi JPKV (Uradno glasilo OV, št. 3/05, 4/05 in 1/10)
- Statut JPKV (Uradno glasilo OV, št. 3/05 in 1/10)
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06 s spremembami)
- Elaborat o oblikovanju cen storitve obvezne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode v občini Vodice za leto 2015
- Elaborat o oblikovanju cen storitve obvezne gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo v občini Vodice za leto 2015
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/2012, 102/12), ki določa natančna merila za oblikovanje cen komunalnih storitev in prenaša pristojnosti sprejemanja in nadzora cen na lokalne skupnosti. Uredba med drugim določa zaračunavanje polne stroškovne cene uporabnikom storitev.
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb (63/09) in (87/12) sledi:
 - 5. Odlok o organiziranju in izvajanju lokalne gospodarske javne službe – oskrba s pitno vodo na območju Občine Vodice
 - Letni program dela JPKV za leto 2013
 - Letni program dela JPKV za leto 2014
 - Letni program dela JPKV za leto 2015
 - Letno poročilo JPKV za leto 2012
 - Letno poročilo JPKV za leto 2013
 - Letno poročilo JPKV za leto 2014
 - Odlok o proračunu OV za leto 2013
 - Odlok o proračunu OV za leto 2014
 - Odlok o proračunu OV za leto 2015
 - Pravilnik o računovodstvu JPKV
 - Zapisniki sej nadzornega odbora JPKV za leta 2012 do 2015
 - Bruto bilance za leta 2013, 2014 in za prvo polletje 2015
 - Analitične kontne preglednice stroškov (brez plač in amortizacije) za leta 2013, 2014 in za prvo polletje 2015
 - Odprte terjatve na dan 31.12.2014 in 30.6.2015
 - Starostna struktura odprtih terjatev
 - Analiza organiziranosti gospodarskih javnih služb v OV ter izdelava celovite dokumentacije (aktov) za ustanovitev javnega komunalnega podjetja.
 - Izbrane pogodbe z zunanjimi izvajalci v letih 2013 do 2015
 - Izbrani računi za leto 2014 in 2015
 - Drugo gradivo, ki je omenjeno v tem poročilu.

Omejitev: plače zaposlenih niso bile predmet nadzora

2. UGOTOVITVE

2.1. Organizacija JPKV

Organi odločanja v JPKV so: nadzorni svet in direktor. Direktor na lastno odgovornost vodi posle JPKV in ga zastopa, razen pri obremenjevanju in prometu z nepremičninami, za kar potrebuje soglasje ustanovitelja. Ustanovitelj in edini družbenik JPKV je OV. Skladno z Odlokom o ustanovitvi JPKV ustanoviteljske pravice izvršuje Občinski svet OV, ki ima naslednje pristojnosti (navedene so le nekatere):

- potrjuje letne programe, finančne načrte in zaključne račune javnega podjetja,
- o razpolaganju z dobičkom ali kritju izgube, na predlog direktorja in nadzornega sveta, ustanovitelj javnega podjetja,
- odloča o spremembah in dopolnitvah akta o ustanovitvi javnega podjetja,
- imenuje in razrešuje člane nadzornega organa,
- daje soglasje k najemanju kreditov,
- o spremembah dejavnosti javnega podjetja,
- sprejemu letne bilance stanja in izkaza uspeha,
- ukrepov za pregled in nadzor dela direktorja,
- drugo

Nadzorni svet JPKV ima naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad poslovanjem podjetja,
- imenuje in razrešuje direktorja javnega podjetja,
- v pritožbah delavcev in drugih odloča kot drugostopni organ podjetja,
- določa predloge cen iz pristojnosti ustanovitelja,
- pregleduje in preverja knjige in dokumentacijo podjetja,
- spremlja rentabilnost podjetja, njena gospodarska gibanja in druge zadeve, ki se nanašajo na poslovanje podjetja,
- daje navodila in smernice za delo direktorja podjetja,
- daje mnenje k predlogu direktorja o strategiji razvoja podjetja in o letnih programih dela podjetja,
- predlaga skupščini in direktorju podjetja sprejem ukrepov za izboljšanje poslovanja podjetja,
- seznanja skupščino in direktorja podjetja s svojimi ugotovitvami,
- opravlja druge naloge določene s sklepom skupščine podjetja.

Večina pristojnosti Nadzornega sveta JPKV je takšnih, da ne pomenijo končne odločitve, temveč mora na njih dati soglasje tudi Občinski svet OV. Določene pristojnosti so precej podobne pristojnostim, ki jih ima Občinski svet OV.

Nadzorni svet v letu 2014 ni potrdil nobenega dokumenta JPKV, ki je bil obravnavan na sejah Občinskega sveta OV, ker je Nadzornemu svetu konec leta 2013 potekel mandat. Novi Nadzorni svet je bil imenovan šele 19.2.2015 (Sklep o imenovanju predsednika in člana

nadzornega sveta javnega podjetja JPKV, Uradno glasilo OV, št. 7/14). Posledično je JPKV dobro leto (celo leto 2014) delovalo brez nadzornega odbora.

Članica Nadzornega sveta JPKV, predstavnica zaposlenih je Katarina Tavčar, ki v JPKV odgovorna za pripravo računovodskih izkazov in poročil. Omenjena poročila potrjuje Nadzorni svet, kar predstavlja morebitni konflikt interesov; ista oseba pripravlja gradiva in jih kasneje tudi potrjuje.

O smotrnosti obstoja nadzornega sveta v JPKV se je obravnavalo na skupni 25. seji Odbora za komunalno, urejanje prostora in naravovarstvo OV ter 24. seji Komisije za urejanje prostora Občine Vodice, dne 22.05.2014, kjer je bila predstavljena rešitev, ki predvideva ukinitvev nadzornega sveta JPKV, s čimer bi njegove dosedanje naloge prevzel Občinski svet, naloge dosedanjega predsednika nadzornega odbora pa župan OV. Zaključek je bil, da je obstoj nadzornega sveta smotrni, kar je bilo utemeljeno s tem, da je na ta način dobro urejeno potrjevanje direktorja JPKV, večja operativnost in hitrejše delovanje, ker bi v primeru potrjevanja s strani Občinskega sveta bilo treba upoštevati dolgotrajnejši postopek zaradi sklicevanja sej.

Enako gradivo je dne 17.6.2014 obravnaval še Odbor za pravne akte in lokalno samoupravo, ki je bil mnenja, da je ohranitev nadzornega sveta, kot organa nadzora v javnem podjetju, primernejša rešitev.

Upoštevajoč prevladujoče utemeljeno stališče, da se funkcijo nadzora ohrani v obstoječi obliki, torej preko nadzornega sveta, je bil pripravljen Sklep o imenovanju predsednika in člana nadzornega sveta JPKV, ki ga je Občinski svet OV sprejel dne 19.2.2015.

Stroški sejnin nadzornega sveta JPKV so oblikovane skladno s priporočili za t.i. mikro družje in znašajo:

- 540 EUR za leto 2013,
- za leto 2014 ni bilo stroškov ker ni bilo sej,
- v prvi polovici leta 2015 pa so ti stroški znašali 1.163 EUR.

Sejnine sicer ne predstavljajo pomembnega stroška za JPKV.

Priporočilo:

Glede na to, da v družbi z omejeno odgovornostjo nadzorni svet ni obvezen in glede na to, da mora večino pomembnih odločitev dokončno potrditi tudi Občinski svet OV (kot ustanovitelj), predlagamo, da OV in JPKV ponovno razmislita o nadaljnjem delovanju nadzornega sveta JPKV. Obrazložitev naj se utemelji in potrdi na seji Občinskega sveta OV.

Rok izvedbe:

do izteka mandata članom nadzornega sveta JPKV

2.2. Opravljanje dejavnosti JPKV in predvidena širitev dejavnosti

Dejavnost, ki jo opravlja JPKV, je določena z Odlokom o gospodarskih javnih službah in odlokom o ustanovitvi JP Komunala Vodice za dejavnosti. V skladu z Odlokom o ustanovitvi JPKV, JPKV opravlja:

- Obvezne gospodarske javne službe: oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda, oskrba industrijskih porabnikov z vodo in oskrba naselij s požarno vodo v javni rabi.
- Izbirne gospodarske javne službe: tega v času opravljanja nadzora ni opravljala.

Javno podjetje lahko opravlja še druge pomožne posle in druga javna pooblastila in naloge, ki jih zaupa ustanovitelj ali druga pravna oseba, kot tudi, da so potrebne za njegov obstoj in v manjšem obsegu tudi druge dejavnosti, potrebne za izvajanje dejavnosti določene s statutom. JPKV je utemeljila tržno dejavnost s prihodki iz naslova zapiranja in odpiranja vode, popravila napak, prodaje vodomerov katere krijejo uporabniki in lastniki vodomerov in se tičejo sekundarnih vodov, na parcelah lastnikov, kar prav tako izvede JPKV.

Širitev dejavnosti

Iz letnega poročila 2014 je razvidno, da družba načrtuje širitev področja dejavnosti. Tveganje tako imenovanih »in house« naročil, to je, ko bi JPKV izvajalo naročila, je v tem da se zagotovi:

- preglednost storitev,
- neizkrivljenost konkurence.

Na ta način bi se zagotovila ustrezna cena in kvalitetna storitev napram zunanjim ponudnikom. JPKV izpostavlja, da se loteva tržnih dejavnosti le v smislu zniževanja stroškov na vzdrževalnih sistemih, pri čemer se poslužujejo lokalnih ponudnikov, kjer se plačilo izvede preko naročilnice. Vrednostno gre za manjša dela in posege za nemoteno zagotavljanje storitev, ki sodijo med osnovne dejavnosti, skladno z odlokom.

V času opravljanja nadzora je Občinski svet OV na svoji 13. redni seji, dne 17.1.2016 prvič obravnaval dokumente za širitev dejavnosti JPKV. Pred tem pa je naslednje dokumente obravnaval tudi pristojni Odbor za komunalo in urejanje prostora OV (na 8. redni seji, dne 9.12.2015):

- Odlok o lokalnih gospodarskih družbah v OV
- Odlok o spremembi Odloka o ustanovitvi javnega podjetja JPKV
- Sprememba statuta javnega podjetja JPKV

Občinski svet OV je omenjena gradiva ponovno obravnaval na 14. redni seji, dne 1.3.2016. Za celovito informacijo je bilo, poleg zgoraj omenjenih dokumentov, svetnikom priloženo še naslednje gradivo:

- Informativni pregled prenosa dejavnosti s stroškovno (proračunsko) oceno

- Simulacija znižanja cen obstoječih dejavnosti JPKV ob prevzemu novih del z obrazložitvijo
- Poslovni načrt JPKV zaradi širitve dejavnosti.

Predvideno je, da se na JPKV najprej prenesejo naslednje dejavnosti:

- vzdrževanje občinskih stavb in objektov,
- vzdrževanje javnih površin, dvorišč javnih stavb, postajališč in parkirišč,
- vzdrževanje in upravljanje zbirnega centra, zbiralnic odpadkov (EKO otokov), košev za odpadke,
- pokopališka dejavnost in urejanje pokopališč,
- razvoz kosil za starejše občane,
- prevozi za potrebe ustanovitelja (razvoz gradiv za različne seje).

Iz dokumentacije je razvidno, da se ocenjuje letni prihranek v višini 5.500 EUR. JPKV v Poslovnem načrtu zaradi širitve dejavnosti predvideva dodatno zaposlitev za 3 zaposlene in še dodatno enega za polovični delovni čas. Dva zaposlena se bosta prezaposlila iz OV, za dva (od tega eden za polovični delovni čas) pa bo JPKV iskala preko razpisa.

Priporočila:

NO nima pripomb na vrsto dejavnosti in vsebine, ki jih zagotavlja družba, z oziroma na Odlok o ustanovitvi in statut družbe. Gradivo, ki je bilo pripravljeno za potrebe širitve dejavnosti je bilo pregledno in podrobno, kar je omogočalo kvalitetno informacijo za odločanje.

- Z namenom zmanjšanja tveganja morebitne manjše preglednosti dobičkonosnosti storitev, priporočamo, da se stroški, ki jih ni možno direktno alocirati (indirektni stroški) na stroškovna mesta delijo po ključu, ki najbolj odraža dejansko porabo. Glede na to, da največji delež indirektnih stroškov predstavljajo plače zaposlenih, predlagamo, da se stroški plač zaposlenih, ki se neposredno ukvarjajo s posamezno dejavnostjo, razporedijo na stroškovna mesta na osnovi dejansko porabljenega časa za posamezno dejavnost. Slednje je še posebej pomembno z vidika prevzema novih dejavnosti. JPKV je že v času opravljanja nadzora izvajala evidentiranje stroškov kilometrine na direktna stroškovna mesta in evidentirati dejansko porabljen čas po posameznem stroškovnem mestu.
- Predlagamo, da se za dejavnosti, ki jih bo JPKV dodatno opravljala, določijo ločena in bolj podrobna stroškovna mesta. Prav tako je treba jasno razmejiti prihodke iz tržne dejavnosti in iz obvezne dejavnosti.
- Predlagamo, da se pripravi pravilnik (ali pa smiselno razširi Pravilnik o računovodstvu), ki bo določal vrsto in obseg storitev, ki predstavlja obvezno dejavnost in dodatne dejavnosti ter podrobneje opiše način delitve indirektnih in skupnih stroškov oz. način izračuna t.i. lastne cene.
- JPKV opozarjamo še na to, da cena za storitve, ki predstavljajo tržno dejavnost, ne smejo biti pod tržno ceno, torej ne smejo izkrivljati konkurence.

Rok izvedbe:

do začetka opravljanja dodatnih dejavnosti

2.3. Premoženje in poslovni rezultati v letu 2013 in 2014

Poslovne knjige se vodijo in sestavljajo skladno z Zakonom o gospodarskih družbah in z Slovenskimi računovodskimi standardi. JPKV ni zavezana k reviziji računovodskih izkazov, zato posledično le – ti niso revidirani.

Prihodki družb so v obliki tarif, taks, nadomesti ali povračil, ki jih plačujejo:

- Uporabniki,
- Viri v okviru financiranja javne porabe,
- Viri določeni z zakonom ali s predpisom občine, krediti, donacije,
- Drugi viri po zakonu ali predpisih.

Družba JPKV je v letih 2013, 2014 in 2015 pred pričetkom poslovnega leta pripravila letni program dela, s katerim je načrtovala:

- konkretne aktivnosti na področju rednega vzdrževanja vodovodnega ter kanalizacijskega sistema, katerega ima v najemu od OV. Vsebinsko načrtanih aktivnosti je obravnaval tudi Nadzorni svet JPKV, razen za leto 2014;
- konkretne investicije, s predvidenimi vrednostmi, kar je usklajeno s proračunom OV in določeno s proračunskimi postavkami OV;
- organizacijski in finančni načrt, pri čemer so natančneje planirani:
 - o prihodki po vrstah: vodarina, števina in vzdrževalnina, prihodki na kanalizaciji, od tega prihodki od odvajanja odpadnih voda, od čiščenja odpadnih voda, od odvajanja meteoritnih voda in od čiščenja greznic; od omrežnin; finančni prihodki; od dotacij; ostali prihodki;
 - o stroški po vrstah izdatkov za zunanje storitve, za vzdrževanje komunalne infrastrukture, za potrebe analize pitne vode, najemnine za komunalno infrastrukturo, zavarovalne storitve – omrežnina, zavarovalne storitve – ostale javne službe in pa redni stroški in drugi stroški;
 - o finančni načrt prihodkov in odhodkov ter planiranega izida je ločen po dejavnostih: vodovod, kanalizacija;
 - o finančni plan prilivov in odlivov upošteva tudi razmerja med JPKV in OV;
 - o razvojni načrti in naloge JPKV.

Operativne programe aktivnosti potrjuje Občinski svet OV, po predhodni obravnavi na nadzornem svetu JPKV.

V letih 2013 in 2014 je družba izdala letno poročilo, ki je sestavljeno iz poslovnega poročila, poročila o oblikovanju cen in računovodskih izkazov.

S poslovnim poročilom družba podrobneje opiše aktivnosti in predloži podatke o stanju vodooskrbnega in kanalizacijskega omrežja, hišnih priključkov, čiščenju in investicijah na

komunalni in vodni infrastrukturi. Popiše tudi vsebino elaboratov in uredb ki se tičejo dejavnosti komunalnega podjetja. Ločeno so izkazani in pojasnjeni prihodki in odhodki pri oskrbi s pitno vodo, prav tako pa tudi za odvajanje in čiščenje komunalne odpadne in padavinske vode, skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ločeno po dejavnostih: odvajanje komunalne odpadne vode, čiščenje komunalne odpadne vode, odvajanje padavinske odpadne vode in čiščenje greznic in MKČN. Po proračunskih postavkah je razdelano tudi vodenje in realizacija investicij.

Iz poročila o oblikovanju cen se je moč prepričati o določitvi cen storitev javne službe in na osnovi predloženih pojasnil se je moč prepričati o ceni stroškov pri oskrbi s pitno vodo. Ločeno so prikazani stroški vodarine, vodnih povračil, vzdrževalnin, števnin in omrežnin, kateri se ločeno izračunavajo. Prav tako so ločeno vodene obračunske postavke za določitev cen odvajanja komunalno odpadnih voda, odvajanja komunalno padavinskih odpadnih voda in čiščenja komunalne odpadne vode. Omrežnina se odvaja Občini Vodice. Ceno stroškov po vrstah komunalnih storitev je prav tako moč razbrati.

Računovodski podatki se ujemajo s podatki iz poslovnega poročila. Poslovanje je bilo v 2014 negativno iz naslova izgube iz omrežnine. V ceno omrežnino je upoštevana števnina, vzdrževalnina in najemnina, ki je subvencionirana s strani Občine Vodice za uporabnike, ki ne opravljajo pridobitne dejavnosti. Družba, nadzorniki, občinska uprava in občinski svet se medsebojno sproti seznanjajo z učinki zaračunanih cen opravljenih storitev JPKV in sproti oz. po potrebi ugotavljajo vzdržnost financiranja infrastrukture in morebitno korigiranje cen in načina obračunavanja teh storitev.

Ključne postavke izkaza uspeha za leta 2014, 2013 in 2012

Opis	2014	2013	2012
Čisti prihodki od prodaje	557.340	556.173	396.114
Drugi prihodki	27.707	13.961	90.236
Stroški materiala	49.180	37.663	24.145
Stroški storitev	446.461	433.991	368.902
Stroški dela	113.335	111.422	109.317
Odpisi vrednosti (amortizacija, odpisi)	11.676	8.863	4.302
Drugi poslovni odhodki	6	8.618	2
Poslovni izid iz poslovanja	-35.611	-30.423	-20.318
Finančni prihodki	1.340	3.703	3.476
Finančni odhodki	9	0	
Čisti poslovni rezultat iz rednega delovanja	-34.280	-26.720	-16.842
Izredni prihodki	17.797	27.409	20.720
Izredni odhodki	338	374	175
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-16.821	315	3.707

Ključne postavke bilance stanja na dan 31.12.2014, 31.12.2013 in 31.12.2012

Opis	2014	2013	2012
Neopredmetena sredstva	895	658	1.149
Opredmetena osnovna sredstva	204.406	200.355	200.895
<i>Naprave in oprema</i>	9.150	5.099	5.639
<i>Opredmetena os. sredstva v gradnji in izdelavi*</i>	195.256	195.256	195.256
Kratkoročna sredstva	205.351	270.749	330.050
<i>Finančne naložbe**</i>	70.000	90.000	70.000
<i>Terjatve do kupcev</i>	77.836	86.387	186.469
<i>Denarna sredstva</i>	52.802	68.218	60.640
<i>Drugo (zaloge, druge terjatve)</i>	5.713	26.244	12.941
Aktivne časovne razmejitev	18.922	3.249	16.309
Sredstva skupaj	429.574	475.011	548.403
Kapital	15.114	31.935	31.620
Rezervacije in dolgoročne PČR	110.746	121.548	117.569
Dolgoročne poslovne obveznosti	3.552	3.552	3.965
Kratkoročne poslovne obveznosti*	299.767	317.976	395.249
Finančne obveznosti	0	0	0
Kratkoročne PČR	395	0	0
Obveznosti skupaj	429.574	475.011	548.403

Vir: Letno poročilo JPKV za leta 2012, 2013 in 2014

*Opredmetena sredstva v gradnji in izdelavi, v višini 195.256 EUR predstavlja izgradnja ceste in pripadajoče komunalne infrastrukture Bukovica – Martink, med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi pa JPKV izkazuje še obveznosti iz tega naslova, v višini 234.304 EUR – stanje na dan 31.12.2014;

** vezan depozit pri Hranilnici Lon na dan 31.12.2014.

2.3.1. Stroški vzdrževalnine in števnine vodovodnih priključkov

Vsa prejeta vzdrževalnina¹ se vodi na kontu 960200. Prav tako se na tem kontu vodijo vsi stroški, ki so povezani z vzdrževanjem in obnovo vodovodnih priključkov. Ker je bila v letu 2014 poraba vzdrževalnine večja od prejete vzdrževalnine, je bila razlika evidentirana na kontu 129102 - Kratkoročno odloženi stroški za vzdrževalnino, in sicer v višini 15.658,45 EUR. Podobna situacija, je bila v letu 2013, ko je presežek stroškov nad prejeto vzdrževalnino znašal 2.914,37 EUR. Razlika je nastala, ker se je izkazalo, da je bilo treba obnoviti večje število hišnih priključkov, kot je bilo planirano. Glede na plan se tudi rezervirajo sredstva, kar posledično pomeni, da teh sredstev ni bilo dovolj. Odgovorni pojasnjujejo, da bodo razliko pokrili v letu 2015 in 2016, ko bodo obnavljali manjše število hišnih priključkov.

¹ **Vzdrževalnina** predstavlja fiksn znesek, ki se zaračuna ob mesečnem obračunu vodarine vsakemu uporabniku, ki ima vodovodni priključek, glede na zmogljivost priključka in dimenzijo obračunskega vodomera. Zbrana sredstva vzdrževalnine predstavljajo prihodek JPKV iz katerih se krijejo stroški vzdrževanja. Zajema tudi eno celovito obnovo in eno popravilo vodovodnega priključka v obdobju 30 let.

Prejeta plačila za t.i. števnino² se evidentirajo na kontu 960100. V nasprotju z vzdrževalnino, v tem primeru JPKV izkazuje dolgoročne rezervacije v višini 110.047,63 EUR, na dan 31.12.2016.

Osnovni namen števnine je zbiranje sredstev za zamenjavo vodomerov, ki se menjajo na vsakih pet let, kot predvideva Pravilnik o meroslovnih zahtevah za vodomere (Uradni list RS, št. 26/02, 42/06 in 16/13). JPKV je izvedlo javno naročilo in izbralo najugodnejšega ponudnika, ki je opravil storitev zamenjave vodomerov za vsako leto posebej. Po izvedeni storitvi je izvajalec izstavil fakturo, katero je JPKV plačalo v dogovorjenem plačilnem roku. Za plačilo fakture je JPKV imelo rezervirana sredstva na kontu 960100. Rezervirana sredstva so se spreminjala glede na intenziteto menjave vodomerov.

V letu 2011 se je politika podjetja spremenila in je bilo odločeno, da se bo v najkrajšem možnem času izvedla zamenjava vseh aktivnih vodomerov z novimi za daljinsko odčitavanje.

Ocenjena vrednost investicije (dobava in zamenjava vseh vodomerov različnih dimenzij, z 10 letnim vzdrževanjem, ki obsega tudi enkratno umeritev (po petih letih)) je bila okoli 250.000,00 EUR. Izveden je bil javni razpis, s čimer je JPKV izbralo najugodnejšega ponudnika. Poleg ugodne cene so pridobili možnost plačila na 120 obrokov. Plačilo obroka se pokriva s plačano števnino.

Zaradi ugodne cene celotne storitve, ki jo je izbrani izvajalec ponudil, je Občinski svet OV na 22. redni seji, dne 10.12.2012 sprejel sklep o potrditvi cen storitev javne službe oskrbe s pitno vodo in potrdil ceno števnine za dimenzijo vodomera DN 2,0000 EUR, katera bo ostala nespremenjena do leta 2023. Cena števnine se je tako znižala za 0,3838 EUR na mesec.

Priporočila:

Nadzorni odbor nima pripomb na predložena gradiva JPKV v smislu transparentnosti poslovanja in evidentiranja poslovnih dogodkov. Prav tako so ločeno izkazane vrste prihodkov in odhodkov, kot terjajo predpisi in zakon s področja dejavnosti družbe. Kalkulacija cen se izvaja skladno z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja.

Ne glede na to podajamo nekatere predloge za izboljšavo, ki naj jih JPKV upošteva pri stalni izboljšavi postopkov in še bolj transparentnega poslovanja:

- Predlagamo, da se pripravi plan porabe zadržanih sredstev zaradi razmejitev v času in povečanja preglednosti ali mogoče družba razpolaga v določenem delu s prostimi denarnimi sredstvi. Preveri se še, ali bi morebiti morala JPKV vračati prosta denarna sredstva ustanovitelju, ki bi ravnal z njimi skladno s predpisi, oziroma bi moral ustanovitelj v zvezi z razpolaganjem s temi sredstvi določiti kakšne omejitve družbi JPKV.

² Števnina prav tako predstavlja mesečno plačilo uporabnikov, ne glene na porabljeno količino vode v posameznem obračunskem obdobju (praviloma mesečno). Višina prispevka je odvisna od velikosti vodomera. Zbrana sredstva števnine predstavljajo prihodek JPKV in krijejo stroške overjanja in zamenjave vodomerov ter vlaganje v programsko in strojno opremo, potrebno za daljinsko odčitavanje stanj na vodomerih.

- Predlagamo, da se pripravi kalkulacija cene za komunalne storitve za enega uporabnika, Kalkulacijo bi lahko objavili na spletnih straneh JPKV s ciljem, da se poveča razumevanje občanov pri oblikovanju cen storitev, ki jih zaračuna JPKV. Kalkulacije cen komunalnih storitev so sicer narejene skladno s predpisi in so vedno sestavni del Elaborata o oblikovanju cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb oskrbe s pitno vodo in odvajanju in čiščenju komunalne odpadne in padavinske vode. Predlaga se tudi kalkulacija učinkov na ceno komunalnih storitev iz naslova izboljšav, ki jih uvaja JPKV in izboljšanega vodnega izkoristka, kar narekujejo okoljevarstveni standardi in ostalo.
- Predlagamo, da se razkrije vrednost in struktura infrastrukture OV, katero upravlja JPKV. Cenitev infrastrukture je bila opravljena leta 2008, najemnina se določa na osnovi amortizacije, vpliva pa tudi faktor izkoriščenosti. Na kalkulacijo cene za enega uporabnika vpliva lastna cena vseh storitev, cena omrežnine. Na ceno priključka in obnovo priključka uporabnika vpliva ocena gradbenih in montažnih del ter vgrajeni material. Kalkulacije naj se spremljajo najmanj enkrat letno, kar bi bila osnova za določanje cenovne politike.
- JPKV uporablja precej zastarel Pravilnik o računovodstvu, z dne 24.8.2007. Predlagamo, da ga JPKV pregleda in spremeni skladno z zahtevami SRS in priporočili, omenjenimi v tem poročilu.

Rok izvedbe:

Stalna naloga, priporočila naj se upoštevajo kot predlogi za izboljšave

2.3.2. Upravljanje s terjatvami

JPKV na dan 31.12.2014 izkazuje za 71.160 EUR terjatev do kupcev, torej do občanov za plačilo vodarine in za 5.057 dvomljivih in spornih terjatev. JPKV za dvomljive in sporne terjatve nima oblikovanih popravkov vrednosti terjatev, s čimer bi bolj realno prikazali dejansko vrednost terjatev ter tudi poslovni izid obdobja. V koliko se ugotovi, da je poplačilo terjatve postalo dvomljivo, je treba oblikovati popravek vrednosti terjatev. Slovenski računovodski standard določa, da se med poslovnim letom popravki vrednosti terjatev, ki jih ni mogoče poplačati, lahko oblikujejo posamično ali v odstotku, izračunanem na podlagi izkušenj iz minulih let in pričakovanj v prihodnosti.

Popravki vrednosti znižujejo knjigovodsko vrednost terjatve in povečujejo prevrednotovalne poslovne odhode, kar pomeni zmanjšanje poslovnega izida.

JPKV se poslužuje naslednjih postopkov upravljanja s terjatvami:

- Opominjanje dolžnikov - Opomini se pošiljajo le dvakrat na leto. Razlog zakaj se ne pogosteje je v tem, da je precej operativnega dela pri pripravi opominov.
- Telefonsko opominjanje dolžnikov, ki zamujajo dalj časa.

- Za sporne terjatve vlagajo tožbe, pri čemer jim postopke vodi in ureja Odvetniška družba Ošabnik, Kofutar in partnerji. Tožbe so z vidika priprave dokumentacije težje in z vidika stroškovne obremenjenosti dražje, kot pa, če bi JPKV za neplačnike vlagala izvršbe.

V letu 2014 je JPKV izvedla odpis terjatev v skupni višini 7.595 EUR, ker so bili tožbeni zahtevki zaključeni (stečaj, zastarano, ustavitev postopka, ker ni bilo sredstev).

Priporočila:

Priporočamo, da JPKV dopolni pravilnik o računovodstvu, s kriteriji za oblikovanje popravkov vrednosti terjatev.

Za terjatve, za katere je malo verjetnosti, da bodo poplačane (za njih že teče tožbeni postopek), je treba oblikovati popravke vrednosti terjatev.

Predlagamo, da se za dolžnike koristi vlaganje izvršb na osnovi verodostojne listine. V kolikor nimajo s tem izkušenj, predlagamo pomoč odvetnikov, kasneje pa lahko to opravijo zaposleni v JPKV samostojno. Predlagamo hitrejše vlaganje izvršb, najkasneje, ko je terjatev stara 180 dni.

Rok izvedbe:

31.12.2016

2.3.3. Obveznosti iz poslovanja

JPKV svoje obveznosti redno plačuje. Med kratkoročnimi poslovnimi obveznostmi izkazuje na dan 31.12.2014 za 257.359 EUR obveznosti med katerimi predstavlja največji delež neplačane obveznosti za izgradnjo ceste s pripadajočo infrastrukturo Bukovica – Martink, v višini 234.304 EUR. Za neplačane obveznosti iz tega naslova je proti OV in JPKV odprta tožba na sodišču in sicer jo je vložilo podjetje Cestno podjetje Ljubljana d.d. – v stečaju (v nadaljevanju CPL). Podpisnik pogodbe za izvedbo del je bila prvotno družba Gradbinec GIB d.o.o., ki pa je pred uvedbo stečaja, odstopila denarne terjatve iz naslova sklenjenih gradbenih pogodb podjetju CPL.

Tožba CPL se nanaša na neplačane obveznosti, ki izhajajo iz gradnje ceste s pripadajočo infrastrukturo na odseku Bukovica – Koseze (Martink) in sicer:

- OV zaradi plačila 370.842,82 EUR in
- JPKV zaradi plačila 234.303,93 EUR.

V času opravljanja nadzora je bil na 14. seji Občinskega sveta, dne 1.3.2016 obravnavan in potrjen predlog sodne poravnave. V primeru, da se bodo vse stranke v postopku odločile za predlagano sodno poravnavo, bi to za OV in JPKV pomenilo plačilo 348.897,36 EUR:

- Za OV 114.593, 43 EUR

- Za JPKV 234.303,93 EUR

V poravnavi je predvideno, da JPKV prvo plačilo zapade 28.2.2017, v višini 47.630,91 in potem še trije mesečni obroki po 62.224,34 EUR.

Priporočilo:

V kolikor pride do sodne poravnave, bo treba pravočasno zagotoviti sredstva za plačilo obveznosti. Sredstva mora zagotoviti OV in sicer v proračunu za leto 2017, razen za višino DDV (okoli 40 tisoč EUR), kar pa mora zagotoviti JPKV.

Rok izvedbe:

ob zapadanju obveznosti, prvič 28.2.2017

Obveznosti za okoljsko dajatev

JPKV izkazuje obveznosti za republiško okoljsko dajatev, ki se nanašajo še na leta 2011 in 2012. Odgovorni pojasnjujejo, da se dajatev plačuje po akontacijah, enkrat letno pa dobijo obračun. Ker je stanje na obveznostih na debetnem saldu, to pomeni, da je JPKV preveč plačala omenjenih dajatev za leta 2011 in 2012, v skupni vrednosti 4.542 EUR.

Priporočilo:

Predlagamo, da se stanje za okoljsko dajatev uskladi in poračuna pri naslednjem obračunu.

Rok izvedbe:

31.12.2016

2.4. Financiranje s strani Občine Vodice

Občinska uprava predlaga, občinski svet pa potrdi vsako leto proračun, kjer načrtuje sredstva za komunalno dejavnost (prorač.post. 1603), katera loči po naslednji oskrbah v proračunu za leto 2015:

- Oskrbo s pitno vodo vključuje (prorač.postavka 16039001) postavke:
 - o JP Komunala Vodice – tekoče vzdrževanje
 - o Vzdrževanje požarnega sistema
 - o JP Komunala Vodice – investicije in investic.vzdrževanje
 - o Oskrba s pitno vodo na območju zgornje Save – 1.sklop
 - o Krvavški vodovod – investicije in invest.vzdrževanje
 - o Subvencioniranje omrežnin
 - o Obnova vodovoda Farma – Repnje, odsek Farma – regionalna cesta Vodice – Lj.Šmartno 1.faza
 - o Obnova vodovoda Farma – Repnje,odsek Farma – regionalna cesta Vodice – Lj.Šmartno 2.faza

- Druge komunalne dejavnosti (prorač.p. 16039005):
 - o Čiščenje in vzdrževanje melioracijskih kanalov in propustov

JPKV se intenzivno vključuje v pripravo proračuna za posamezno proračunsko leto, posebej pri postavkah, ki se nanašajo na tekoče vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega omrežja, vzdrževanje požarnega sistema, ki se nanaša na oskrbo s požarno vodo ter seveda pri investicijah v vodovodno in kanalizacijsko omrežje.

JPKV pri porabi proračunski sredstev nastopa kot izvajalec, ki za izvedena dela izstavi račun. OV ta račun plača neposredno JPKV.

Nadzorni odbor nima pripomb na predložena gradiva JPKV v smislu transparentnosti poslovanja in evidentiranja poslovnih dogodkov.

2.5. Izvajanje postopkov

2.5.1. Pogodbena razmerja

JPKV ima sklenjenih 34 pogodb o poslovnem sodelovanju, od katerih se večina (19 pogodb) nanaša na opravljanje storitev za osnovno dejavnost:

- Elektro Ljubljana – več pogodb - za odjemna mesta in črpališča
- Komunala Kranj – upravljanje vodooskrbnega sistema Krvavec
- NLZOH³ – izvajanje storitev analize pitne vode
- NLZOH, Laboratorij Koper – obratovalni monitoring na lokaciji ČN Vodice
- Centralna čistilna naprava Domžale Kamnik – čiščenje odpadkov z biološko obdelavo
- Alpro, Trgovsko podjetje, Mengeš – nakup materiala (npr. alkateni cevi)
- Gašper Team, Gašper Pipan, Zapoge – čiščenje kanalizacijskega sistema, upravljanje storitev MKČN in greznic in redno vzdrževanje ČN Vodice
- Zagožen, d.o.o., Žalec – pogodba za dobavo vodomernih jaškov pri hišnih priključkih in hidrantih
- Kolektor Sinabit d.o.o., Črnuče - vgradnja, prilagoditev in vzdrževanje vodomeroz z daljinskim odčitavanjem
- Kolektor Sisteh d.o.o., Črnuče – vzdrževanje vodomeroz z daljinskim odčitavanjem
- Sodobne tehnologije d.o.o., Zgornja Kungota - vzdrževanje, kontroling, in meritve klorirnega sistema za pitno vodo na črpališču Vodice-Kuharjev Boršt.
- OV – najemna pogodba za javno komunalno infrastrukturo.

15 pogodb pa se nanaša na operativne stroške (varstvo pri delu, odvetniški stroški, vzdrževanje IT programov in strežnikov ter rezervne lokacije, čiščenje prostorov, najem prostorov, telefonija in poštni stroški, pogodbena razmerja vezana na finančno operativo: depozitna pogodba, pogodba za uporabo elektronske banke).

³ Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano, Maribor, oddelek Kranj

Nekatera pogodbeno razmerja so bila sklenjena že v letih 2007, 2009, 2011 in vse do danes niso bila nič prenovljena v smislu boljših pogojev za JPKV, kar z vidika gospodarnega ravnanja ne predstavlja najboljših praks. Razumemo, da je JPKV med manjšimi javnimi komunalnimi podjetji in da je težko pridobiti ugodnejše pogoje, kot bi jih morda dobilo večje podjetje glede na ekonomijo obsega poslovanja. Kljub temu predlagamo, da JPKV skuša s pogajanjem z dobavitelji doseči boljše pogoje in posledično boljše cene.

V nadaljevanju posebej izpostavljamo naslednje dobavitelje, s katerimi bi bilo smiselno pričeti pogajanja za ugodnejše cene:

- BASS d.o.o., Celje, ki za JPKV opravlja storitve vzdrževanja programske podpore (vodenje analitičnih evidenc dolžnikov, izvajanje obračunov mesečnih stroškov za plačilo vodarine, računovodski program). Cena, ki jo sedaj plačuje JPKV za omenjene storitve znaša 338 EUR mesečno, brez DDV in predstavlja relativno velik strošek. Storitve podjetje BASS so v uporabi v večih občinah ter komunalnih podjetjih.
- Najem multifunkcijske naprave pri podjetju Bilban Kranj d.o.o. je dogovorjen s pogodbo za najem opreme, ki je bila sklenjena 14.11.2013. Cena najema je 50 EUR mesečno, brez DDV. Cena kopije oziroma izpisa je 0,0120 EUR za črno-belo in 0,070 EUR za barvno kopijo. Stroški najema multifunkcijske naprave in kopij je za prvo polovico leta 2015 so znašali 975 ERU, za leto 2014 1.640 EUR in za leto 2013 2.024 EUR. Najemnika je JPKV iskalo med tremi ponudbami in se odločilo za najcenejšega. Izbor je bil opravljen v letu 2013 in se do danes cena ni spremenila. Cene na trgu za tovrstne storitve se znižujejo, zato predlagamo, da se ponovno preverijo cene. Določeni ponudniki ponujajo pakete, ki vključujejo 10.000 kopij mesečno (ne glede na barvo) po cenah od 50 do 99 EUR, odvisno od naprave.

Priporočila:

Predlagamo, da JPKV skuša s pogajanjem z dobavitelji doseči boljše pogoje in posledično boljše cene. Podrobneje opisano v poglavju 2.5.1.

Rok izvedbe:

31.12.2016

2.5.2. Izbor ponudnikov storitev, ki sodijo v dejavnost JPKV

Javno naročilo JN-2011/30-A, skladno z 62.členom ZJNVETPS, kjer je predmet naročila: Redno vzdrževanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema v Občini Vodice, je bilo objavljeno na portalu javnih naročil: JN 11720/2011

Naročilo po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi v skladu z 62. členom ZJNVETPS za vrednost 200 tisoč EUR, brez DDV.

Postopek in izbor edinega ponudnika je z ozirom na pogledano dokumentacijo tekel ustrezno. Sklenjena je Pogodba o rednem obratovanju in tekočem vzdrževanju vodovodnega in kanalizacijskega sistema v občini Vodice. Izbrano je bilo podjetje Komunalno podjetje d.d. Kamnik.

Postopek oddaje javnega naročila »Vgradnja, prilagoditev in vzdrževanje vodomerov z daljinskim odčitavanjem« je bil izveden preko e-naročanja, ker je bil znesek investicije ocenjen na okoli 250.000 EUR. Izbran je bil najugodnejši ponudnik Kolektor – Sinabit d.o.o.. Več o tem je napisano v poglavju 2.3.1.

Določena opravila izvajajo se izvajajo preko podjetij, ki delujejo v OV. Običajno gre za opravila na vzdrževalnih sistemih in za razna intervencijska opravila in popravila. Za izvedbo del se izda naročilnice, vrednostno gre za manjša dela in posege za nemoteno zagotavljanje storitev, ki sodijo med osnovne dejavnosti, skladno z odlokom (Kuhta d.o.o. Vodice, Strela d.o.o., Gašper Team, Jaka Ovijač s.p. idr.)

Nadzorni odbor nima pripomb na predložena gradiva JPKV v smislu transparentnosti poslovanja in evidentiranja poslovnih dogodkov.

2.5.3. Pregled izbranih operativnih stroškov

Kilometrina za uporabo službenega vozila

Zaposleni v JPKV za potrebe službenih poti uporabljajo lastno prevozno sredstvo. V ta namen jim pripada kilometrina v višini 0,41 EUR za vsak prevožen kilometer. Po Uredbi o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06 in 76/08), je višina kilometrine, ki se ne všteva v davčno osnovo, določena do višine 0,37 EUR za vsak prevožen kilometer. Ker zaposlenim v JPKV pripada več, kot je dovoljeno z davčno uredbo, je treba razliko prikazati kot drug prejemek iz delovnega razmerja na katerega se dodatno plačajo prispevki in davki.

Kolektivna pogodba komunalnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 43/2015), ki je stopila v veljavo s 1.7.2015, v 108. členu predpisuje, da se povračila strokov za prevoz na službenem potovanju v Sloveniji izplačuje v višini, kot določa vsakokrat veljavna uredba vlade RS o višini povračil stroškov v zvez i z delom in drugih dohodkov, ki se ne vštevajo v davčno osnovo. Kot je opisano zgoraj je to 0,37 EUR za kilometer. Posledično pomeni, da je bilo izplačevanje kilometrin v višini 0,41 EUR v nasprotju z veljavno kolektivno pogodbo.

Znesek izplačila nad uredbo znaša med 20 – 30 EUR mesečno in ne predstavlja pomembnega stroška za JPKV.

Pri pregledu obračunanih potnih nalogov je bilo ugotovljeno, da je dokumentacija pomanjkljiva. Potni nalogi se namreč izdajajo za cel mesec, pri čemer je navedena splošna naloga: Ogledi na terenu, sestanki na gradbiščih. Potni nalogi morajo vsebovati namen sestanka, v kolikor gre za ogled na terenu, je treba navesti za kakšen ogled je šlo, samo

relacija ne zadostuje. Prav tako je službena pot do Pošte Vodice vprašljiva z vidika davčno priznanih stroškov.

Priporočilo:

Z namenom zmanjšanja davčnega tveganja priporočamo bolj skrbno evidentiranje potnih stroškov.

Prav tako predlagamo, da JPKV prične z izplačevanjem višine kilometrine do 0,37 EUR za vsak kilometer.

Rok izvedbe:

90 dni od izdaje poročila

2.6. Prednosti, slabosti, priložnosti in nevarnosti (SWOT analiza)

Pred ustanovitvijo JPKV je bila opravljena analiza organiziranosti gospodarskih javnih služb v OV – predlog ustanovitve javnega komunalnega podjetja. Dokumentacija z omenjeno vsebino je bila obravnavana na 13. redni seji Občinskega sveta OV, z dne 2.11.2004. Analizo je pripravil Inštitut za lokalno samoupravo in javna naročila Maribor (mag. Boštjan Brezovnik in Milan Železnik). Občinski svet OV je dokument potrdil in tudi glasoval za predlog ustanovitve javnega komunalnega podjetja kot strokovno primerno podlago za sprejem potrebnih aktov za ustanovitev javnega komunalnega podjetja.

V nadaljevanju predstavljamo prednosti ,slabosti, priložnosti in nevarnosti s katerimi se srečuje JPKV. Analiza je povzeta iz dostopnih dokumentov; letna poročila, letni načrti JPKV, Poslovni načrt JPKV zaradi širitve dejavnosti.

Prednosti	Slabosti
<ul style="list-style-type: none">- Transparentnost poslovanja- Veliko število priključkov- Poznavanje okolja, vodovodnega in kanalizacijskega sistema sistema- Hitra odzivnost- Razpoložljivi vodni viri- Poznavanje geografskega in socialnega okolja- Osveščanje prebivalcev (načini varčevanja s pitno vodo)- Ohrani se možnost pridobivanja nepovratnih evropskih in/ali državnih sredstev (v primeru koncesije to ni možno)	<ul style="list-style-type: none">- Zastarelost obstoječe komunalne infrastrukture- Velika vlaganja v investicijsko vzdrževanje in nedoseganje zakonskih standardov- Majhnost podjetja- Majhna pokritost s kanalizacijskim sistemom

Priložnosti	Nevarnosti
<ul style="list-style-type: none"> - Ureditev komunalne infrastrukture (greznice in MKČN) - Dobava, montaža, vzdrževanje MKČN - Izkoriščanje obnovljivih virov energije - Posodobitev sistemov in s tem zmanjšanje izgub - Priključitev na javno kanalizacijo - Uporaba sončne energije - Širitev dejavnosti - Sistemsko vzdrževanje hišnih vodovodnih priključkov - Povečevanje števila priključkov (novi prebivalcev) in posledično višji prihodki 	<ul style="list-style-type: none"> - Motnje kvalitete pitne vode - Odločitve, odloki in zakonske zahteve na ravni države - Onesnaževanje okolja in vodnih zajetij (neprimerno gnojenje kmetijskih površin, neustrezna komunalna opremljenost, neurejeno ravnanje z odpadnimi vodami in odpadki)

Vir: Poslovni načrt JPKV zaradi širitve dejavnosti, Letno poročilo JPKV za leto 2014, Letni program dela JPKV za leto 2015.

3. MNENJE

Občina Vodice se je v letu 2005 odločila, da dejavnost oskrbe s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske vode ter oskrba industrijskih porabnikov z vodo ter oskrba naselij s požarno vodo v javni rabi, prenese na samostojno podjetje Javno podjetje Komunala Vodice. Na ta način je zagotovljena stroga ločitev in preglednejši nadzor nad stroški storitev, ki so osnova za izračun vodarine. JPKV deluje dobro, korektno in transparentno.

Z načrtovano širitvijo dejavnosti je pričakovati, da bo JPKV izkoristila sinergijske učinke, povečala kakovost storitev, ki jih bo prevzela in znižala skupne stroške, kar dolgoročno vodi v nižje cene komunalnih storitev.

Zaradi navedenega nadzorni odbor izdaja **pozitivno mnenje**.

Ne glede na to podajamo nekatere predloge za izboljšavo, ki naj jih JPKV upošteva pri stalni izboljšavi postopkov in še bolj transparentnega poslovanja.

Poleg tega nadzorni odbor opozarja na nekatere nepravilnosti in pomanjkljivosti pri smotrnosti porabe proračunskih sredstev, in sicer:

- JPKV je nepravilno izplačevala kilometrine od 1.7.2015 dalje, kar je v nasprotju s Kolektivno pogodbo komunalne dejavnosti,
- nekatera pogodbeno razmerja so bila sklenjena že v letih 2007, 2009, 2011 in vse do danes niso bila nič prenovljena v smislu boljših pogojev za JPKV, kar z vidika gospodarnega ravnanja ne predstavlja najboljših praks,
- preuči naj se smotrnost obstoja nadzornega sveta JPKV,

- JPKV ima zelo zastarel pravilnik o računovodstvu, kar sicer nima direktnega vpliva na smotrnost porabe proračunskih sredstev.

Zaradi navedenega nadzorni odbor v delu smotrnosti daje **pozitivno mnenje s pridržkom**.

Nadzor izvedlj:

Andreja Rahne, predsednica Nadzornega odbora OV

Mateja Gubanec, namestnica predsednice Nadzornega odbora OV



Prejemniki poročila:

Jure Vrhovnik, Direktor Javno podjetje Komunala Vodice, d.o.o.
Občinski svet Občine Vodice