



Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 900-19/2020

Datum: 9. 12. 2020

**OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: Gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

- 1. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja v javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. za leto 2018 in 2019**
- 2. Poročilo o opravljenem nadzoru posameznih postavk v proračunu Mestne občine novo mesto za leto 2019 - občinska uprava – prevozi učencev**

Namen: Seznanitev z gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Pravna podlaga: 42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19)

Izdelovalec gradiva: Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto

Poročevalec: Marko Vrhovšek, predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Predlog sklepa: Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznaní s končnimi poročili Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:

- 1. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja v javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. za leto 2018 in 2019 in**
- 2. Poročilo o opravljenem nadzoru posameznih postavk v proračunu Mestne občine novo mesto za leto 2019 - občinska uprava – prevozi učencev.**



Mag. Gregor Macedoni,
župan

PRILOGE:

Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznaní s končnimi poročili Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:

- 1. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja v javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. za leto 2018 in 2019**
- 2. Poročilo o opravljenem nadzoru posameznih postavk v proračunu Mestne občine novo mesto za leto 2019 - občinska uprava – prevozi učencev**

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Nadzorni odbor

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

Številka: 032-4/2020
Datum: 25. 11. 2020

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/19) in 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/20) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 23. seji dne 25. 11. 2020 sprejel

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA V JAVNEM PODJETJU KOMUNALA NOVO MESTO D.O.O. ZA LETO 2018 IN 2019

Nadzorni odbor v sestavi:

1. mag. Marko Vrhovšek, predsednik
2. Marjetka Kastrevc, namestnica predsednika
3. mag. Drago Cerovšek, član
4. Anton Repovž, član
5. mag. Mitja Sadek, član
6. Martina Vrhovnik, članica
7. mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalci nadzora:

mag. Marko Vrhovšek, Marjetka Kastrevc, Martina Vrhovnik

Nadzorovani organ:

Komunala Novo mesto d.o.o., javno podjetje, Podbevškova ulica 12, 8000 Novo mesto

Odgovorna oseba nadzorovanega organa: mag. Gregor Klemenčič, direktor do 30. 9. 2020,
mag. Janez Bauer v. d. direktorja od 1. 10. 2020 dalje

1. UVOD

1.1 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO) predstavlja v skladu s 38. členom Statuta MO Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/19 z dne 24. 4. 2019) najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor, ki je predmet tega poročila, je bil izveden na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 032-4/2020 z dne 10. 3. 2020, sklepa o podaljšanju roka nadzora zaradi omejitev delovanja v času epidemije COVID-19 ter Programa nadzora Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2020, ki je bil sprejet na 13. redni seji odbora 23. 1. 2020.

1.2 Predmet, vsebina in namen nadzora

Predmet nadzora je poslovanje javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. (v nadaljevanju Komunala Novo mesto) v obdobju od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2019. NO je preveril aktivnosti Komunale Novo mesto pri načrtovanju poslovanja, izvajanju poslovanja in spremljanju poslovanja. Cilj nadzora je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev in o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in priporočili.

NO je preverjal, ali je družba ustrezno načrtovala poslovanje, ali so bili prihodki in stroški opravljanja javnih gospodarskih služb v skladu s predpisi, ki urejajo to področje, in ali so bili pravilno razporejeni glede na ustanovitelje in vrsto dejavnosti. NO je preverjal delež tržnih prihodkov in delež stroškov s poudarkom na stroških dela ter vpliv le-teh na cene javnih gospodarskih storitev. Prav tako je NO preverjal, ali je javno podjetje oddajalo javna naročila po določilih Zakona o javnih naročilih (v nadaljevanju: ZJN-3) ter ali je učinkovito upravljalo vozni park družbe. Preverjal je, ali je družba za osebe, ki uporabljajo službena vozila tudi za zasebne namene, upoštevala vsa določila zakona in pravne podlage za uporabo le-teh. Prav tako je NO preveril razporejanje posrednih stroškov, odprte pravne spore na dan 31. 12. 2019 ter veljavne interne akte družbe.

1.3 Kraj in čas nadzora

Nadzor je bil opravljen v času od 17. junija do 7. oktobra 2020 v sodelovanju z vodjo ekonomike Komunale Novo mesto ga. Darinko Redling, ki jo je za sodelovanje v nadzoru imenoval direktor družbe. Nadzor je potekal v obliki pregledovanja in proučitve zahtevane dokumentacije, proučitve javno dostopnih podatkov, izvedbe razgovorov z vodjo ekonomike in proučitve dodatnih pojasnil in dokumentov, ki jih je NO prejel preko elektronske pošte. NO je določeno dokumentacijo pridobil in pregledal tudi na sedežu nadzorovane osebe. Sodelovanje z vodjo ekonomike je bilo profesionalno in korektno.

1.4 Predstavitev organa nadzorovane osebe

1.4.1 Ustanovitev in dejavnosti Komunale Novo mesto

V Uradnem listu RS, št. 118/2005, je bil objavljen Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Novo mesto. Na osnovi sprejetega odloka so ustanoviteljice Mestna občina Novo mesto, občine Škocjan, Šentjernej, Dolenjske Toplice, Žužemberk in Mirna Peč sprejele družbeno pogodbo dne 28. 12. 2006. Dne 27. 8. 2009 pa je prišlo do vpisa spremembe družbenikov v družbeno pogodbo, nastale na podlagi Pogodbe o razdružitvi poslovnega deleža MO Novo mesto z dne 3. 7. 2009. Vpisani sta bili novi družbenici: občina Straža in Šmarješke Toplice. Največji lastnik družbe je MONM s 66 odstotki.

Komunala Novo mesto je organizirana kot javno podjetje, po kapitalski sestavi in odgovornosti pa je družba z omejeno odgovornostjo. V skladu z Odlokom o gospodarskih javnih službah opravlja naslednje dejavnosti:

- obvezne gospodarske javne službe (v nadaljevanju OGJS): oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda, zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov, pokopališka in pogrebna dejavnost, 24-urna dežurna služba ter urejanje pokopališč (samo v MONM) in
- izbirne gospodarske javne službe (v nadaljevanju IGJS): tržne dejavnosti na vodooskrbi vključno z izdelovanjem in vzdrževanjem vodovodnih priključkov ter gradbenimi oz. montažnimi deli. Tržne dejavnosti na področju kanalizacije in čiščenja odpadnih voda, praznjenje greznic, čiščenje kanalizacij, upravljanje s tržnico (samo v MONM) in urejanje sanitarij (samo v MONM).

V obdobju, na katerega se nanaša nadzor, je Komunala Novo mesto izvajala dejavnosti, ki so po občinah prikazane v tabeli:

Tabela št.1: Dejavnosti Komunale Novo mesto

| Dejavnost | Način izvajanja | Občina | | | | | | | |
|---|-----------------|--------|------------|---------|-----------|-------------------|-----------|---------------|--------------------------|
| | | MO NM | Šentjernej | Škocjan | Mirna Peč | Dolenjske Toplice | Žužemberk | Občina Straža | Občina Šmarješke Toplice |
| • oskrba s pitno vodo | OGJS | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| • odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda | OGJS | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| • zbiranje in odvoz komunalnih odpadkov | OGJS | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| • pokopališka in pogrebna dejavnost, pokopališča | OGJS | ✓ | | | | | | | |
| • čiščenje javnih površin | OGJS | ✓ | | | | | | | |
| • tržne dejavnosti na vodooskrbi vključno z izdelovanjem in vzdrževanjem vodovodnih priključkov | IGJS | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| • tržne dejavnosti na področju kanalizacije in čiščenja odpadnih voda | IGJS | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| • upravljanje s tržnico | IGJS | ✓ | | | | | | | |
| • urejanje javnih sanitarij | IGJS | ✓ | | | | | | | |

1.4.2 Organi javnega podjetja in odgovorne osebe javnega podjetja

Organi upravljanja družbe po veljavni družbeni pogodbi so: skupščina družbenikov, nadzorni svet, poslovodja (direktor) in skupni organ ustanoviteljic (svet županov). Člane nadzornega sveta, ki šteje sedem članov, imenuje ustanovitelj z mandatno dobo štiri leta. Direktorja javnega podjetja imenuje in razrešuje nadzorni svet ob predhodno pridobljenem mnenju skupnega organa ustanoviteljic sveta županov za obdobje štirih let na podlagi javnega razpisa. Javno podjetje predstavlja in zastopa direktor. V obdobju od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2019, na katerega se nanaša nadzor, je bil odgovorna oseba mag. Gregor Klemenčič, ki je vodil družbo od 6. 3. 2015 do 30. 9. 2020. Od 1. 10. 2020 dalje družbo vodi v. d. direktorja mag. Janez Bauer.

Z vidika upravljalno-vodstvene hierarhije poteka vodenje družbe na treh ravneh: politika družbe in strateški management (direktor in kolegij direktorja), izvedbeni management (operativni vodje služb – enot), operativno izvajanje dela (strokovni ter proizvodni delavci). Družba je organizirana v pet sektorjev: vodooskrba, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, splošna komunala, tehnična podpora in ekonomika. Organizacijske enote sestavljajo direktor, poslovni direktor in tehnični direktor. Področja znotraj organizacijskih enot so: kadrovsko-pravno področje, stiki z javnostjo, sistem kakovosti in notranja revizija. Družba je imela na dan 31. 12. 2019 150 zaposlenih.

1.5 Področna zakonodaja, standardi, metodologija in druga pravila

- Statut Mestne občine Novo mesto (UPB-1) (Dolenjski uradni list št. 14/2019),
- Odlok o ustanovitvi javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. (Ur. l. 118/2005),
- Družbena pogodba javnega podjetja Komunala d.o.o. Novo mesto, opr. št. SV-266/09 z dne 27.8.2009,
- Odlok o gospodarskih javnih službah v Mestni občini Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 13/2018),
- Odlok o oskrbi s pitno vodo na območju Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 1/2017),
- Tehnični pravilnik o javnem vodovodu na območju Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 21/2017),
- Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Mestne občine Novo mesto (DUL št.1/2017),
- Tehnični pravilnik o javni kanalizaciji na območju Mestne občine Novo mesto (DUL št. 21/2017),
- Odlok o izvajanju gospodarske javne službe zbiranje in prevoz komunalnih odpadkov in gospodarske javne službe odlaganja ostankov predelave in odstranjevanja komunalnih odpadkov na območju Mestne občine Novo mesto (Ur.I.RS 15/2014, sprememba DUL št. 26/2017 in DUL 7/2018),
- Odlok o pokopališkem redu v Mestni občini Novo mesto (Dolenjski uradni list št. 16/2018),
- Odlok o javnih površinah Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list št. 9/2018),
- Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 78/19) - Uredba MEDO,

- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o. (velja od 1.4.2017),
- Pravilnik o računovodstvu podjetja Komunala Novo mesto d.o.o., november 2016,
- Kolektivna pogodba Komunale Novo mesto d.o.o. z dne 18.11.2016 in aneksi,
- Elaborat o oblikovanju cen oskrbe s pitno vodo v Mestni občini Novo mesto, april 2019,
- Elaborat o oblikovanju cen storitev javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode ter javne službe, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami ter malimi komunalnimi čistilnimi napravami v Mestni občini Novo mesto, april 2019,
- Elaborat o oblikovanju cen zbiranja in odvoza mešanih komunalnih in bioloških odpadkov v Mestni občini Novo mesto, april 2019,
- Elaborat o oblikovanju cen 24-urne dežurne službe v mestni občini Novo mesto, april 2019,
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, RS, št.91/2015 in 14/18),
- Uredba o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št.51/17 in 84/19),
- Pogodba o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav STR 183-0001/2009 in pripadajoči aneksi,
- Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11) in spremembe,
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10),
- Zakon o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti Republike Slovenije in samoupravnih lokalnih skupnosti (UL RS, št. 21/2010) in sprememba,
- Slovenski računovodski standardi (Uradni list RS, št. 118/05, 10/06) in spremembe,
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (Uradni list RS, št. 117/06) in spremembe.

2. UGOTOVITVENI DEL

V okviru izvedbe nadzora je NO izvajal naslednje postopke:

- preverjal učinkovitost poslovanja, ali je družba v celoti ustrezno načrtovala poslovanje,
- preverjal kategorijo prihodkov za obe leti po posameznih vrstah prihodkov,
- preverjal stroške poslovanja s poudarkom na stroških dela,
- poročal o ugotovljenih neskladjih in
- dal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Komunale Novo mesto za nadzorovano področje.

Predsednik NO je odgovorni osebi nadzorovane osebe dne 11. 5. 2020 na podlagi predhodnega sklepa o izvedbi nadzora št. 032-4/2020 z dne 10. 3. 2020 po elektronski pošti posredoval pisni poziv in seznam zahtevane dokumentacije za izvedbo nadzora. Nadzorni odbor je v predpisanem roku 20. 5. 2020 prejel pisni odgovor odgovorne osebe s pojasnilom, da zahteva po navedeni dokumentaciji skladno z Zakonom o lokalni samoupravi presega pooblastila NO. Priložila je tudi mnenji Ministrstva za javno upravo z dne 14. 5. 2020 in dne 20. 5. 2020. NO je 8. 6. 2020 ponovno pisno pozval nadzorovano osebo z utemeljitvijo o svojih pristojnostih, ki jih opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi in mnenje Računskega sodišča RS št.1415-1/2005-39. Na podlagi tega poziva je odgovorna oseba nadzorovane

osebe imenovala kontaktno osebo s strani Komunale Novo mesto, ki je posredovala zahtevano dokumentacijo ter podala vsa pojasnila v času nadzora.

NO je zahteval naslednjo dokumentacijo:

1. Pravilnik o notranji organizaciji in sistematizaciji delovnih mest v Komunala Novo mesto d.o.o.
2. Kolektivna pogodba Komunale Novo mesto d.o.o. s pripadajočimi aneksi.
3. Zapisniki skupščine družbenikov za leto 2018 in 2019.
4. Zapisniki nadzornega sveta za leta 2018 in 2019.
5. Najemne pogodbe (dani in prejeti najemi) za leti 2018 in 2019.
6. Pogodbe za prejeta in dana posojila, ki so odprte na 31.12.2019.
7. Pogodbe za depozite, kredite, ki so odprte na 31.12.2019.
8. Zapisniki morebitnih davčnih inšpekcij ali drugih kontrolnih organov oz. inšpekcij od 1.1.2018 do 31.12.2019.
9. Plan za leto 2018 in 2019.
10. Pisma odvetnikov po stanju na dan 31.12.2019.
11. Bruto bilanco na dan 31.12.2018 in 31.12.2019 v elektronski obliki (Excel).
12. Letno poročilo za leto 2018 in 2019.
13. Računovodski izkazi za leto 2018 in 2019.
14. Fotokopijo obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za leto 2018 in 2019.
15. Dnevnik knjiženja za leto 2019.
16. Register osnovnih sredstev v elektronski obliki na dan 31.12. 2018 in 31.12.2019.
17. Inventurni zapisnik za popis osnovnih sredstev za leto 2018.
18. Seznam novih nabav osnovnih sredstev na dan 31.12.2019.
19. Seznam odtujitev osnovnih sredstev na dan 31.12.2019.
20. Seznam osnovnih sredstev v pridobivanju na dan 31.12. 2018 in 31.12.2019.
21. Analitično evidenco zalog na dan 31.12.2019 v elektronski obliki
22. Inventurni zapisnik s podatki o inventurnih viških in mankih.
23. Sklep glede odpisa/slabitve zalog na 31.12.2018 in 31.12.2019.
24. Odprte postavke dobaviteljev na dan 31.12.2016 v elektronski obliki.
25. Rekapitulacija obračuna plač za december 2018 in 2019, seznam zaposlenih po bruto in neto plači za december 2018 ter obračune morebitnih drugih prejemkov v decembru 2018 in decembru 2019.
26. Število zaposlenih po mesecih od 1.1.2018 dalje do 31.12.2019.
27. Seznam izdanih dobropisov v letu 2018 in 2019 z vrednostmi.
28. Razpisno dokumentacijo za izvedbo javnega naročila "Nabava vozil z nizkimi emisijami".

NO je pregledal omenjeno dokumentacijo in pridobil še dodatna pojasnila vodje sektorja ekonomike. Vso dodatno dokumentacijo in pojasnila je prejel tudi po elektronski pošti ter na sestankih na sedežu družbe. Poleg podatkov in razkritij iz letnih poročil za leto 2018 in 2019 in načrtov za omenjeni leti je NO podatke preveril tudi v analitičnih evidencah in dodatno pregledal metodologijo in postopek javnega naročila za izbor dobaviteljev za izvajanje storitev obvezne gospodarske javne službe na območju MONM, Pogodbo o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav iz leta 2009 s pripadajočim aneksom št. 11 za leto 2019. Prav tako je NO preveril tudi stroške dela za leto 2018 in 2019. Pregledal je Poročilo o popisu premoženja Komunale d.o.o. Novo mesto za dan 31. 12. 2018 in na dan 31.12.2019. NO je

preveril tudi seznam celotnega voznega parka družbe, stroške, povezane z vzdrževanjem, prejete odškodnine zavarovalnic in upravičenost uporabe službenih vozil v zasebne namene ter pripadajočo dokumentacijo. NO je preveril tudi odprte pravne spore, ki jih je imela družba na dan 31.12.2019 ter veljavne interne akte družbe.

Nadzorovana oseba se je na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru Poslovanja v Javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o za leto 2018 in 2019 skladno s pozivom NO odzvala v zakonitem roku z odzivnim poročilom z dne 13. 11. 2020, v katerem je podala pojasnila in odgovore k posameznim ugotovitvam iz osnutka poročila. NO MONM jih je proučil in smiselno povzel pri vsakem priporočilu, kot je navedeno v nadaljevanju. Navedbe iz odzivnega poročila nadzorovanega organa so zapisane v poševnem tisku.

Odzivno poročilo nadzorovane osebe Komunala Novo mesto d.o.o. je v prilogi tega poročila.

2.1 Načrtovanje poslovanja Komunale Novo mesto

NO je preveril, ali je Komunala Novo mesto ustrezno načrtovala poslovanje. Pri tem je ugotavljal, ali je Komunala Novo mesto:

- pripravila ustrezne dolgoročne načrte, v katerih so bili opredeljeni strateški cilji, ukrepi in viri za doseganje ciljev, ter načrtovane izkaze in vrednosti kazalnikov ter jih predlagala v sprejem pristojnim organom;
- pripravila dolgoročne dokumente, v katerih je opredelila javni interes in cilje na področju tržnih dejavnosti, ki jih namerava uresničiti, ter opredelila načine doseganja zastavljenih ciljev;
- razpolagala z ustreznimi letnimi načrti, v katerih so bili natančno in celovito opredeljeni ukrepi za doseg dolgoročnih ciljev, določeni izvajalci aktivnosti in opredeljeni terminski plani za doseg posameznih ciljev ter načrtovani vsi prihodki in pomembni stroški,
- opredelila kriterije in merila za razporejanje stroškov in odhodkov, ki se ne nanašajo neposredno na poslovanje;
- opredelila stroškovna mesta za vsako OJGS ter sodila za razporejanje posrednih stroškov ter stroškovna mesta za IJGS;
- v notranjih aktih opredelila postopek najemanja zunanjih izvajalcev, ki vključuje ugotavljanje potreb po najemu zunanjih izvajalcev, preveritev lastnih zmogljivosti in oceno stroškovne učinkovitosti najema.

Družba je pripravila dolgoročno strategijo za obdobje 2016-2019, ki jo je obravnaval in potrdil Nadzorni svet družbe na 11. seji dne 13. 6. 2016. V strategiji so opredeljeni strateški cilji in prikazani načrtovani izkazi. NO ugotavlja, da družba razpolaga z letnimi načrti, ima opredeljene cilje, aktivnosti delovanja družbe ter kriterije in merila za razporejanje stroškov in odhodkov. V načrtih ima opredeljena stroškovna mesta za vsako OJGS in IJGS ter sodila za razporejanje posrednih stroškov po dejavnostih in občinah.

V nadaljevanju je NO preveril projekcijo poslovanja 2016-2019, ki je načrtovana v Strategiji Komunale d.o.o. Novo mesto in jo primerjal z dejansko realizacijo v navedenem obdobju.

Tabela št. 2: Načrt izkaza poslovnega izida po Strategiji Komunala d.o.o. Novo mesto 2016-2019

| Kategorije | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Indeks 19/18 | Indeks 18/17 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Čisti prihodki od prodaje | 15.663.678 | 15.167.169 | 15.609.669 | 15.988.169 | 16.062.169 | 100 | 102 |
| Kosmati donos od poslovanja | 16.640.453 | 15.941.906 | 16.382.487 | 16.754.732 | 16.822.527 | 100 | 102 |
| Poslovni odhodki | 16.153.687 | 15.678.107 | 16.109.945 | 16.478.507 | 16.542.419 | 100 | 102 |
| Stroški materiala | 1.677.114 | 1.615.925 | 1.624.500 | 1.624.500 | 1.624.500 | 100 | 100 |
| Stroški storitev | 9.940.684 | 9.440.952 | 9.744.882 | 10.035.127 | 10.024.922 | 100 | 103 |
| Stroški dela | 3.747.595 | 3.896.607 | 3.972.724 | 4.018.841 | 4.064.958 | 101 | 101 |
| Odpisi vrednosti | 403.831 | 406.629 | 437.629 | 469.829 | 497.829 | 106 | 107 |
| Drugi poslovni odhodki | 384.463 | 326.994 | 330.210 | 330.210 | 330.210 | 100 | 100 |
| Dobiček/izgube iz poslovanja (EBIT) | 486.766 | 254.798 | 272.542 | 276.225 | 290.108 | 101 | 101 |
| Finančni prihodki | 71.081 | 70.125 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 100 | 100 |
| Finančni odhodki | 11.217 | | | | | | |
| Drugi prihodki | 50.588 | 34.683 | 35.000 | 35.000 | 35.000 | 100 | 100 |
| Drugi odhodki | 22.390 | 19.733 | 23.000 | 23.000 | 23.000 | 100 | 100 |
| Celotni poslovni izid | 574.828 | 339.874 | 344.542 | 348.225 | 352.108 | 101 | 101 |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 483.253 | 299.089 | 303.197 | 306.438 | 309.855 | 101 | 101 |

Tabela št. 3: Realizacija izkaza poslovnega izida po Strategiji Komunale d.o.o. Novo mesto 2016-2019

| Kategorije | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Indeks 19/18 | Indeks 18/17 |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Čisti prihodki od prodaje | 16.062.979 | 16.734.907 | 16.773.776 | 15.839.870 | 16.254.170 | 103 | 94 |
| Kosmati donos od poslovanja | 16.640.453 | 17.335.135 | 17.416.285 | 16.774.574 | 16.803.926 | 100 | 96 |
| Poslovni odhodki | 16.153.687 | 17.262.531 | 17.393.279 | 16.816.480 | 16.724.779 | 99 | 97 |
| Stroški materiala | 1.677.114 | 1.794.551 | 2.015.167 | 2.213.645 | 2.285.378 | 103 | 110 |
| Stroški storitev | 9.940.684 | 10.811.364 | 10.376.486 | 9.208.986 | 8.894.243 | 97 | 89 |
| Stroški dela | 3.747.595 | 3.875.864 | 4.163.212 | 4.510.942 | 4.650.039 | 103 | 108 |
| Odpisi vrednosti | 403.831 | 398.739 | 445.971 | 469.638 | 445.211 | 95 | 105 |
| Drugi poslovni odhodki | 384.463 | 382.013 | 392.443 | 413.269 | 449.908 | 109 | 105 |
| Dobiček/izgube iz poslovanja (EBIT) | 486.766 | 72.604 | 23.006 | -41.906 | 79.147 | -189 | -182 |
| Finančni prihodki | 71.081 | 54.970 | 56.405 | 41.834 | 36.318 | 87 | 74 |
| Finančni odhodki | 11.217 | 10.615 | 11.763 | 16.304 | 12.833 | 79 | 139 |
| Drugi prihodki | 50.588 | 54.466 | 53.240 | 53.641 | 44.115 | 82 | 101 |
| Drugi odhodki | 22.390 | 18.730 | 5.791 | 22.486 | 14.080 | 63 | 388 |
| Celotni poslovni izid | 574.828 | 152.695 | 115.097 | 14.779 | 132.666 | 898 | 13 |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 483.253 | 126.121 | 94.796 | 16.217 | 106.180 | 655 | 17 |

Pregled in analiza uresničevanja Strategije 2016-2019 nam v izkazu poslovnega izida pokaže, da je Komunala Novo mesto višino prihodkov solidno načrtovala, saj pri teh kljub spremembam (izločitev obdelave in odlaganja odpadkov, ki jo izvaja podjetje Cerod d.o.o. Novo mesto iz izkazov v letu 2018), ni prišlo do večjih odstopanj. Večja odstopanja od načrtovanih stroškov pa družba beleži pri stroških dela, saj le-ta v letu 2018 presegajo načrtovane za 492.101 EUR,

v letu 2019 pa za 585.081 EUR oz. za 14 % glede na načrtovane. Družba je v letu 2018 prevzela dejavnost čiščenja javnih površin in zaradi tega zaposlila dodatnih 13 delavcev. Realizirani višji stroški dela so bili tudi posledica usklajevanja plač po kolektivni pogodbi. Stroški dela so tako znašali 29 % v strukturi čistih prihodkov, medtem, ko so bil načrtovani v višini 25 %. V letu 2018 je bila realizirana izguba iz poslovanja v višini 41.906 EUR, v dolgoročnem načrtu je bil izkazan dobiček iz poslovanja 276.225 EUR.

Tabela št. 4: Razlika v stroški dela med načrtovano strategijo in dejansko realizacijo 2016-2019

| | V EUR | | | | |
|--|-------|------|------|------|------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Delež stroškov dela v čistih prihodkih | 23% | 23% | 25% | 28% | 29% |

UGOTOVITVE:

Komunala Novo mesto je načrtovala dolgoročno poslovanje, saj je v obdobju, na katerega se nanaša nadzor, imela veljaven dolgoročen načrt in sicer Strategijo Komunale d.o.o. Novo mesto za obdobje 2016-2019, ki jo je obravnaval in potrdil Nadzorni svet družbe na 11. seji dne 13. 6. 2016. V njem je opredelila dolgoročno vizijo poslovanja ter opredelila temeljna načela delovanja, način ugotavljanja obstoja javnega interesa ter cilje na področju tržnih dejavnosti in načine za doseganja zastavljenih ciljev. Komunala Novo mesto razpolaga z letnimi načrti, v katerih je določila cilje, ukrepe in aktivnosti za doseg ciljev, vendar pa postopkov dolgoročnega načrtovanja nima urejenih v notranjih aktih. Prav tako NO ni zasledil, da bi pri ugotavljanju potreb po najemu zunanjih izvajalcev storitev ustrezno preverila lastne zmogljivosti in naredila oceno stroškovne učinkovitosti najema. Družba je v obdobju 2016-2019 realizirala prihodke in odhodke v okviru načrtovanih v strategiji, z izjemo stroškov dela, ki pomembno odstopajo. V letu 2018 je zaposlila 13 dodatnih delavcev za področje čiščenja javnih površin, vendar so stroški dela v strukturi prihodkov zelo visoki, saj znašajo 28 %. V letu 2018 presegajo načrtovane v strategiji za 492.101 EUR, v letu 2019 za 585.081 EUR oz. za 14 %. Ob povečanju stroškov družba prihodkov ni ustrezno povečala, zato je v letu 2018 izkazala negativen izid iz poslovanja.

PRIPOROČILA:

NO priporoča, da družba pripravi postopek dolgoročnega načrtovanja in pri pripravi dolgoročne strategije 2020-2025 posodobi dolgoročno vizijo ter z večjo skrbnostjo načrtuje tržne dejavnosti ter vire za zagotavljanje le-teh. Tudi načrtovanju in obvladovanju stroškov mora družba posvetiti več pozornosti. Odstopanja na odhodkovni strani izkazov poslovnega izida v strategiji 2016-2019 in dejansko realizacijo za navedeno obdobje so visoka ter kažejo na težave v obvladovanju stroškov in učinkovitosti poslovnih procesov. NO priporoča, da družba v strategiji za obdobje 2020-2025 prevetri poslovne procese, pospeši projekt digitalizacije poslovnih procesov ter imenuje odgovorno osebo za izvedbo tega projekta iz najožjega vodstva in s tem zagotovi ustrezno podporo za uspešnost projekta. NO tudi priporoča, da družba v notranjih pravilnikih natančneje uredi postopek ugotavljanja potreb najema zunanjih izvajalcev, ki bo vključeval način preveritve lastnih zmogljivosti in oceno stroškovne učinkovitosti najema.

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba priporočila sprejema in jih bo upoštevala. Opozarja pa, da je pri pripravi dolgoročnega načrta potrebna koordinacija in sodelovanje pri prostorskem načrtovanju, saj je potrebno komunalno infrastrukturo umestiti v prostor na osnovi prostorskih dokumentov in načrtov občin.

Pri pripravi razvojne strategije 2020-2025 bo nadzorovana oseba upoštevala vidik poslovanja z uporabniki in zagotavljanje kakovostnih storitev ob sprejemljivih cenah. Pri oblikovanju trajnostne strategije bodo upoštevali ključne vidike poslovanja, finančni vidik, vidik uporabnikov, vidik notranjih procesov in njihove prenove s poudarkom na digitalizaciji procesov ter vidik učenja in rasti.

2.2 Premoženje in poslovni rezultati v letih 2018 in 2019

Komunala Novo mesto vodi poslovne knjige ter sestavlja letna poročila v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah in Slovenskimi računovodskimi standardi (v nadaljevanju: SRS). Računovodski izkazi za obe leti so bili revidirani. Revizijo je opravila družba AUDIT&CO d.o.o. iz Murske Sobote. Mnenji, ki sta bili izdani, sta bili pozitivni. V letih 2018 in 2019 se je število zaposlenih povečalo iz 137 na 150. Premoženje javnega podjetja je v obravnavanih letih izkazano v bilanci stanja.

Tabela št. 5: Povzetek bilance stanja v letih 2018 do 2019

| Kategorije | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Indeks 19/18 | Indeks 19/15 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Sredstva | 8.156.127 | 8.115.641 | 7.419.201 | 7.260.399 | 6.828.277 | 94 | 84 |
| Dolgoročna sredstva | 2.795.228 | 2.936.953 | 2.852.089 | 2.765.240 | 2.555.876 | 92 | 91 |
| Kratkoročna sredstva | 5.359.427 | 5.165.643 | 4.558.083 | 4.479.487 | 4.268.970 | 95 | 80 |
| Kratkoročne aktivne časovne razmejitev | 1.472 | 13.045 | 9.029 | 15.672 | 3.431 | 22 | 233 |
| Obveznosti do virov sredstev | 8.156.127 | 8.115.641 | 7.419.201 | 7.260.399 | 6.828.277 | 94 | 84 |
| Kapital | 4.642.107 | 4.313.724 | 4.274.136 | 4.228.866 | 4.246.191 | 100 | 91 |
| Rezervacije in dolg. pasivne časovne razmejitev | 373.212 | 389.900 | 366.801 | 380.404 | 425.812 | 112 | 114 |
| Dolgoročne obveznosti | 0 | 0 | 382.925 | 43.390 | 29.688 | 68 | |
| Kratkoročne obveznosti | 3.078.966 | 3.386.906 | 2.371.319 | 2.593.389 | 2.104.573 | 81 | 68 |
| Kratkoročne pasivne časovne razmejitev | 61.842 | 25.111 | 24.020 | 14.350 | 22.014 | 153 | 36 |

V letih 2018 in 2019 je Komunala Novo mesto zmanjšala bilančno vsoto s 7.260.399 EUR na 6.828.277 EUR ali za 6 %. Med sredstvi izkazuje največji padec dolgoročna sredstva (indeks 92), in sicer za 174.773 EUR v postavki opredmetenih osnovnih sredstev. V okviru kratkoročnih sredstev družba izkazuje zmanjšanje kratkoročnih poslovnih terjatev za 190.129 EUR (indeks 93) in povečanje denarnih sredstev 175.614 EUR (indeks 26). Med obveznostmi do virov sredstev je največja rast zabeležena pri rezervacijah in dolgoročnih časovnih razmejitvah iz naslova rezervacij za jubilejne nagrade in odpravnine (indeks 112). Med kratkoročnimi obveznostmi je zabeležen padec za 19 %. Pri tem izstopajo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so se znižale iz 1.950.342 EUR na 1.571.313 EUR (indeks 80).

Tabela št. 6: Povzetek izkaza poslovnega izida v letih 2015 do 2019

| Kategorije | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Indeks 19/18 | Indeks 18/17 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| Poslovni prihodki | 16.640.453 | 17.335.135 | 17.416.285 | 16.774.574 | 16.803.926 | 100 | 96 |
| Čisti prihodki od prodaje | 16.062.979 | 16.734.907 | 16.773.776 | 15.839.870 | 16.254.170 | 103 | 94 |
| Drugi poslovni prihodki | 577.474 | 600.228 | 642.509 | 934.704 | 549.755 | 59 | 145 |
| - Subvencije, dotacije, regresi.. | | 411.255 | 424.195 | 544.626 | 355.973 | 65 | 128 |
| - Drugi poslovni prihodki | | 188.973 | 218.314 | 390.078 | 193.783 | 50 | 179 |
| Kosmati donos od poslovanja | 16.640.453 | 17.335.135 | 17.416.285 | 16.774.574 | 16.803.926 | 100 | 96 |
| Poslovni odhodki | 16.153.687 | 17.262.531 | 17.393.279 | 16.816.480 | 16.724.779 | 99 | 97 |
| Stroški blaga, materiala in storitev | 11.617.798 | 12.605.915 | 12.391.653 | 11.422.631 | 11.179.621 | 98 | 92 |
| Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala | 1.677.114 | 1.794.551 | 2.015.167 | 2.213.645 | 2.285.378 | 103 | 110 |
| Stroški storitev | 9.940.684 | 10.811.364 | 10.376.486 | 9.208.986 | 8.894.243 | 97 | 89 |
| Stroški dela | 3.747.595 | 3.875.864 | 4.163.212 | 4.510.942 | 4.650.039 | 103 | 108 |
| Odpisi vrednosti | 403.831 | 398.739 | 445.971 | 469.638 | 445.211 | 95 | 105 |
| Drugi poslovni odhodki | 384.463 | 382.013 | 392.443 | 413.269 | 449.908 | 109 | 105 |
| Dobiček/izgube iz poslovanja (EBIT) | 486.766 | 72.604 | 23.006 | -41.906 | 79.147 | -189 | -182 |
| Finančni prihodki | 71.081 | 54.970 | 56.405 | 41.834 | 36.318 | 87 | 74 |
| Finančni odhodki | 11.217 | 10.615 | 11.763 | 16.304 | 12.833 | 79 | 139 |
| Drugi prihodki | 50.588 | 54.466 | 53.240 | 53.641 | 44.115 | 82 | 101 |
| Drugi odhodki | 22.390 | 18.730 | 5.791 | 22.486 | 14.080 | 63 | 388 |
| Celotni prihodki | 16.762.122 | 17.444.571 | 17.525.930 | 16.870.049 | 16.884.358 | 100 | 96 |
| Celotni odhodki | 16.187.294 | 17.291.876 | 17.410.833 | 16.855.270 | 16.751.692 | 99 | 97 |
| Celotni poslovni izid | 574.828 | 152.695 | 115.097 | 14.779 | 132.666 | 898 | 13 |
| Skupaj davki | 91.575 | 26.574 | 20.301 | -1.438 | 26.486 | -1.842 | -7 |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 483.253 | 126.121 | 94.796 | 16.217 | 106.180 | 655 | 17 |

Komunala Novo mesto je v letih 2018 zmanjšala čiste prihodke iz prodaje za 933.906 EUR oz. za 4 % glede na leto 2017. Družba v letu 2018 med prihodki ni več izkazovala prihodkov iz naslova obdelave in odlaganja odpadkov, medtem ko je prihodke iz ostalih dejavnosti povečala za 6 %. V letu 2019 pa so se čisti prihodki iz prodaje povečali za 414.300 EUR glede na leto 2018. Povečanje je posledica korekcije cen komunalnih storitev OJGS za 297.900 EUR in delno povečanja fizičnega obsega dejavnosti.

Med prihodki za leti 2018 in 2019 so pomembna kategorija v izkazih tudi drugi poslovni prihodki. V letu 2018 je Komunala Novo mesto med drugimi poslovnimi prihodki izkazala odpravo obveznosti iz naslova sredstev financiranja investicij v infrastrukturo iz preteklih let v višini 325.833 EUR, odpravo rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade v višini 4.121 EUR, obratovalno podporo za proizvedeno električno energijo v višini 10.008 EUR, prihodke od prodaje počitniškega objekta v višini 41.000 EUR, prihodke od prodaje vozil v višini 6.275 EUR ter prodaje ostale opreme v višini 2.841 EUR.

V letu 2019 drugi poslovni prihodki zajemajo odpravo obveznosti iz naslova sredstev financiranja investicij v infrastrukturo iz preteklih let v višini 162.916 EUR, odpravo rezervacij za odpravnine in jubilejne nagrade v višini 6.810 EUR, obratovalno podporo za proizvedeno električno energijo v višini 21.557 EUR in prihodke od prodaje osebnega vozila v višini 2.500 EUR.

Iz izkazov poslovnega izida je razvidno, da je Komunala Novo mesto v obeh letih 2018 in 2019 izkazala pozitiven čisti poslovni izid obračunskega obdobja, ki pa ga je ustvarila tako,

da je med drugimi poslovnimi prihodki izkazala odpise obveznosti iz preteklih let. Družba je na podlagi sklepa direktorja z dne 2. 2. 2016 beležila v letih 2016 do 2019 prihodke v skupni višini 977.498,39 EUR. Prihodki so bili v celoti posledica odprave obveznosti iz naslova sredstev financiranja investicij v infrastrukturo iz preteklih let. Družba jih je v naslednjih letih prenašala med prihodke in tako izkazovala pozitiven poslovni izid. V letu 2018 je med prihodki izkazala dva obroka v višini 325.833 EUR, v letu 2019 pa en obrok, medtem ko je v ostalih letih v prihodkih izkazala en obrok, tako kot je bilo navedeno v sklepu, ki ga je predlagala revizijska družba Dinamic d.o.o. Novo mesto. Ugotovljeni čisti poslovni izid teh let tako ni bil rezultat tekočega pozitivnega poslovanja družbe. Brez teh prihodkov bi Komunala Novo mesto izkazala negativen izid iz poslovanja in sicer v letu 2018 v višini 309.615,80 EUR in v letu 2019 za 56.736,39 EUR oz. bi morale občine iz tega naslova povečati vplačila subvencij.

UGOTOVITEV:

Poslovanje Komunale Novo mesto je bilo v letih 2018 in 2019 pozitivno, vendar bi bil brez upoštevanja izrednih kategorij na postavkah prihodov v letih 2018 in 2019 izid iz poslovanja negativen. Družba je med drugimi prihodki beležila odpravo obveznosti iz naslova sredstev financiranja investicij v infrastrukturo iz preteklih let. Višina teh je v letu 2016 znašala 977.498,39 EUR. Družba jih je v naslednjih letih neenakomerno prenašala v prihodke in tako ustvarjala pozitiven izid, ki ni bil rezultat rednega delovanja. Družba je z dne 31. 12. 2019 v celoti odpravila obveznosti iz naslova financiranja investicij v infrastrukturo. Prihodkov iz tega naslova v prihodnje ne bo več izkazovala.

PRIPOROČILO:

Družba bi morala pozitiven izid dosegati s poslovanjem iz osnovne dejavnosti - iz obveznih javnih gospodarskih služb ter iz naslova tržnih dejavnosti. Cilj družbe ni doseganje visoke dobičkonosnosti. Zagotavljati bi morala rentabilno poslovanje brez večjega povečevanja cen storitev OGJS in/ali subvencij ter v skladu z dolgoročnimi cilji.

Tabela št. 7: Izbrani kazalniki poslovanja v letih 2018 in 2019

| Kategorije | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Indeks 18/17 | Indeks 19/18 |
|--|------------|------------|------------|--------------|------------|-----------------|-----------------|
| Čisti prihodki od prodaje | 16.062.979 | 16.734.907 | 16.773.776 | 15.839.870 | 16.254.170 | 94,43 | 102,62 |
| Prihodki iz naslova tržnih dejavnosti | | | | 1.377.862,00 | 968.085,00 | | 70,26 |
| Skupni prihodki na zaposlenega | 132.485,95 | 134.644,73 | 134.825,22 | 120.984,29 | 118.378,73 | 89,73 | 97,85 |
| Čisti dobiček (izguba) na zaposlenega | 3.819,58 | 973,46 | 729,26 | 116,30 | 744,45 | 15,95 | 640,11 |
| Stroški dela | 3.747.595 | 3.875.864 | 4.163.212 | 4.510.942 | 4.650.039 | 108,35 | 103,08 |
| Povprečna mesečna plača na zaposlenega | 1.827,72 | 1.830,07 | 1.956,40 | 2.003,19 | 2.023,92 | 102,39 | 101,03 |
| Povprečno število zaposlencev na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju | 126,52 | 129,56 | 129,99 | 139,44 | 142,63 | 107,27 | 102,29 |

NO je preveril tudi izbrane kazalnike družbe. Med temi izstopajo skupni prihodki na zaposlenega in povprečna mesečna plača na zaposlenega. Skupni prihodki na zaposlenega so v letu 2018 znašali 120.984,29 EUR in so se znižali za 10,2 % glede na leto 2017, v letu 2019 pa so se znižali za dodatnih 2,2 %. Analiza podatkov po letih zopet pokaže, da je v družbi v zadnjih letih zaslediti trend zniževanja prihodkov na tržnih dejavnostih. Padec le-teh je posebej viden v letih 2018 in 2019. Med kazalniki izstopa povprečna mesečna plača na

zaposlenega, saj je ta v letu 2018 znašala 2.003,19 EUR in se je povečala za 2,4 % glede na leto 2017. Delež stroškov dela, ki vključujejo stroške plač, stroške pokojninskih zavarovanj, druge stroške socialnih zavarovanj, prevoz na delo in z dela, prehrano, regres za letni dopust, odpravnine in jubilejne nagrade, se v čistih prihodkih iz prodaje povečuje, kar je razvidno iz tabele št. 8, delež prihodkov iz naslova tržnih dejavnosti pa se znižuje. Navedeno zahteva ukrepanje za povečanje prihodkov in obvladovanje stroškov.

Tabela št. 8: Delež stroškov dela v čistih prihodkih iz prodaje

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|------|------|
| Delež stroškov dela v čistih prihodkih | 23% | 23% | 25% | 28% | 29% |

Tabela št. 9: Prihodki iz naslova tržnih dejavnosti

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | v EUR | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|---------------|--------------|
| | | | | | | Indeks 18/17 | Indeks 19/18 |
| Gradbena dela | 1.156.136 | 1.022.326 | 965.388 | 1.157.891 | 793.618 | 119,94 | 68,54 |
| Odvajanje in čiščenje odpadnih voda | 474.630 | 228.102 | 140.752 | 202.286 | 159.202 | 143,72 | 78,70 |
| Javne sanitarije | 6.679 | 1.089 | 1.018 | 935 | 414 | 91,85 | 44,28 |
| Tržnica | 28.946 | 26.221 | 19.642 | 16.820 | 14.851 | 85,63 | 88,29 |
| Parkirišča in odvoz vozil | 240.141 | 198.657 | 114.828 | | | 0,00 | |
| Parkirna hiša | 85.990 | 83.676 | 74.816 | | | 0,00 | |
| Skupaj | 1.992.522 | 1.560.071 | 1.316.444 | 1.377.932 | 968.085 | 104,67 | 70,26 |

Prihodki iz naslova tržnih dejavnosti kažejo trend padanja, saj so se v letu 2019 znižali za 29,7 % glede na leto 2018. V kolikor družba ne bo uspela povečati prihodkov oz. znižati stroškov, bo potreben ponoven dvig cen storitev OJGS in povečanje vplačil subvencij iz proračuna MONM. Zaradi izvedenih investicij v novo omrežje bo prišlo še do dodatnega povišanja stroškov najemnine za uporabo infrastrukture.

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba pojasnjuje, da je osnovni namen ustanovitve in delovanja javnega podjetja Komunala Novo mesto d.o.o. v zadostni količini in kvaliteti izvajati vse GJS, ki so podjetju naložene z zakoni in občinskimi odloki, zato količini in kakovosti storitev ni mogoče prepustiti profitnim motivom. Nadzorovana oseba pojasnjuje, da opravlja svojo dejavnost racionalno in učinkovito, da so izkazani stroški poslovanja upravičeni, kar je izkazano s potrjenimi letnimi poročili s strani Nadzornega sveta in Sveta županov kot tudi na vseh občinskih svetih občin ustanoviteljic. V nadaljevanju nadzorovana oseba pojasnjuje, da proste kapacitete pod določenimi pogoji lahko ponudi na trgu in s tem zagotovi zasedenost prostih kapacitet tako, da uporaba infrastrukture za tržne dejavnosti ne onemogoča rabe za potrebe izvajanja GJS. Komunala Novo mesto opravlja tudi dejavnosti, ki jih pridobiva na trgu, vendar je obseg del odvisen od investicijskih vlaganj posamezne občine in prostih kapacitet podjetja za delovanje na trgu.

ODGOVOR NO:

NO poudarja, da ne gre za profitni motiv, temveč za pozitivno poslovanje osnovne dejavnosti, ki ga mora gospodarska družba ustvarjati iz tekočega poslovanja. Družba bi

v letih 2018 in 2019 ustvarila izgubo, v kolikor ne bi knjižila izrednih prihodkov iz naslova odprave obveznosti iz preteklih let.

Prav tako NO vztraja pri povečevanju prihodkov iz naslova tržnih dejavnosti, saj ti v zadnjih letih stagnirajo.

2.3 Primerjava poslovanja s primerljivimi podjetji v dejavnosti

NO je pregledal izkaze nekaterih podjetij iz standardne klasifikacije dejavnosti 36.000-zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode, kamor sodi tudi Komunala Novo mesto, ter ugotovil, da izbrane srednje družbe s prevladujočo dejavnostjo 36.000 niso povsem primerljive, saj opravljajo različne dejavnosti. Primerjava družb v dejavnosti pokaže, da je Komunala Novo mesto po prihodkih največja srednja družba.

Tabela št. 10: Izkazi poslovnega izida za družbe iz dejavnosti 36.000 - zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode

| Kategorije | KOMUNALA NOVO MESTO d.o.o. | JP KPV, d.o.o. | MARIBORSKI VODOVOD d.d. | KOMUNALA SLOVENJ GRADEC, d.o.o. | KOMUNALA SLOVENSKA BISTRICA d.o.o. |
|--|----------------------------------|-------------------|-------------------------------|--|--|
| Poslovni prihodki | 16.803.926 | 8.653.510 | 14.974.305 | 10.091.179 | 10.493.914 |
| Čisti prihodki od prodaje | 16.254.170 | 8.425.445 | 14.609.346 | 9.747.255 | 10.313.821 |
| Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve | 0 | 27.921 | 0 | 0 | 0 |
| Drugi poslovni prihodki (skupaj s subvencijami, dot.) | 549.755 | 200.144 | 364.959 | 343.924 | 180.093 |
| Subvencije, dotacije, regresi, komp. in drugi prihodki | 355.973 | 94.836 | 0 | 0 | 153.271 |
| Drugi poslovni prihodki | 193.783 | 105.308 | 364.959 | 343.924 | 26.822 |
| Kosmati donos od poslovanja | 16.803.926 | 8.643.902 | 14.972.850 | 10.091.179 | 10.493.914 |
| Poslovni odhodki | 16.724.779 | 8.335.168 | 14.916.504 | 10.133.563 | 10.464.472 |
| Stroški blaga, materiala in storitev | 11.179.621 | 5.385.654 | 8.247.046 | 6.504.380 | 6.208.014 |
| Stroški storitev | 8.894.243 | 4.045.372 | 5.467.633 | 4.353.656 | 4.922.645 |
| Stroški dela | 4.650.039 | 2.428.193 | 5.313.074 | 2.893.969 | 3.445.596 |
| Odpisi vrednosti | 445.211 | 370.868 | 391.329 | 560.511 | 292.350 |
| Drugi poslovni odhodki | 449.908 | 150.454 | 965.055 | 174.703 | 518.512 |
| Dobiček/izgube iz poslovanja (EBIT) | 79.147 | 308.734 | 56.346 | -42.384 | 29.443 |
| Finančni prihodki | 36.318 | 3.485 | 0 | 65.516 | 16.595 |
| Finančni odhodki | 12.833 | 1.784 | 28.109 | 4.112 | 10.953 |
| Drugi prihodki | 44.115 | 3.070 | 28.638 | 54.761 | 176.994 |
| Drugi odhodki | 14.080 | 4.341 | 263 | 7.827 | 100.464 |
| Celotni poslovni izid | 132.666 | 309.164 | 56.613 | 65.955 | 111.614 |
| Skupaj davki | 26.486 | 47.057 | 9.169 | 0 | 0 |
| Čisti poslovni izid obračunskega obdobja | 106.180 | 262.107 | 47.444 | 65.955 | 111.614 |
| Poslovni izid iz poslovanja | 79.147 | 318.342 | 57.801 | -42.384 | 29.443 |

Analiza izkazov in posameznih kategorij pokaže, da je povprečna mesečna plača za leto 2019 v Komunali Novo mesto znašala 2.023,92 EUR na zaposlenega in je za 10 do 14 % presegala povprečne plače v družbah, ki so v tej dejavnosti. **NO ugotavlja, da v kolikor družba ne bo obvladovala stroškov dela, to pomeni tveganje za nadaljnje pozitivno delovanje družbe in za učinkovitost oz. cene OJGS.**

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba pojasnjuje, da pri Komunali strošek dela predstavlja 27,8% v strukturi poslovnih odhodkov in ne odstopa med primerljivimi podjetji v dejavnosti.

Prav tako nadzorovana oseba pojasnjuje, da strošek dela v čistih prihodkih od prodaje predstavlja 28,6%, kar je manj kot pri ostalih konkurenčnih podjetjih. V izkazu poslovnega izida za obdobje januar-september 2020 predstavlja stroške dela 28,2 % in se v primerjavi z letom 2019 ni povečal. Nadzorovana oseba ocenjuje, da stroški dela zaposlenih ne predstavljajo tveganja za nadaljnje pozitivno delovanje ali dvig cene OGJS.

ODGOVOR NO:

NO ostaja pri svojih ugotovitvah in priporočilu, da je stroške dela potrebno posebej pozorno spremljati in nadzirati, saj le-ti v primeru nižjih prihodkov lahko predstavljajo tveganje in vplivajo na dvig cen OJGS.

2.4 Pravilnost in učinkovitost poslovanja

V okviru nadzora pravilnosti poslovanja je NO po metodi vzorčenja preverjal, ali so bili določeni poslovni dogodki v letih 2018 in 2019 opravljeni v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, prav tako je NO preverjal učinkovitost in gospodarnost določenih aktivnosti za naslednja področja:

- razporejanje posrednih stroškov,
- upravljanje z voznim parkom,
- uporaba vozil v službene in zasebne namene in obračun bonitete,
- oddajanje javnih naročil,
- potencialne obveznosti iz naslova sodnih sporov,
- interni akti družbe.

2.4.1 Razporejanje posrednih stroškov

Skladno z 9. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja in Slovenskim računovodskim standardom 35 Komunala Novo mesto ugotavlja poslovne rezultate po dejavnostih in občinah. SRS 35 določa, da javno podjetje prikaže izračunavanje posrednih stroškov za razporejanje na posamezne dejavnosti in stroškovne nosilce ter sodila, v skladu s katerimi so na posamezne dejavnosti razporejena sredstva, obveznosti do njihovih virov, prihodki in odhodki. Za leti 2018 in 2019 je NO pri Komunali Novo mesto preveril pravilnost razporejanja posrednih stroškov in stroškov enot skupnega pomena na podatkih o poslovanju z MONM. Komunala Novo mesto knjiži vse stroške po stroškovnih mestih, ki se v skladu z organiziranostjo družbe delijo na temeljna stroškovna mesta za operativne dejavnosti pri opravljanju gospodarskih javnih služb in drugih tržnih dejavnosti, splošna stroškovna mesta za operativne dejavnosti vodooskrbe, odčitavanje vodomeroev, kanalizacije in čistilne naprave, ravnanje z odpadki in stroškovna mesta organizacijskih enot skupnega pomena (vodstvo družbe in ostale organizacijske enote strokovnih služb) ter skupno stroškovno mesto družbe za stroške, ki jih ni možno pripisati zgornjim trem kategorijam stroškovnih mest.

Komunala Novo mesto knjiži direktne stroške na podlagi knjigovodskih listin na tisto dejavnost in občino, na katero se ti nanašajo. Vsi ti stroški so razporejeni na temeljna stroškovna mesta in so neposredni stroški. Posredni stroške nabave, uprave in prodaje ter stroški enot skupnega pomena pa se v skladu z 9. členom Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitve obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja razporejajo po deležu proizvodjalnih stroškov. Stroški se razporejajo na podlagi sodil in učinkov iz preteklih obdobj, za kar so pripravljene ustrezni ključni,

ki so del poslovnega načrta. NO je preveril uporabo ključev za razporejanje stroškov enot skupnega pomena za MONM, ki so na ravni celotnega javnega podjetja v letu 2018 znašali 1.362.685 EUR v letu 2019 pa 1.567.798 EUR. Nepravilnosti NO ni ugotovil.

UGOTOVITEV:

Pri pregledu posrednih stroškov nabave, uprave, prodaje, enot skupnega pomena in razporeditvi teh na posamezna stroškovna mesta za leto 2018 in 2019 NO ni ugotovil nepravilnosti.

2.4.2 Vozni park in obračun stroškov

NO je preveril področje upravljanja s službenim voznim parkom. Komunala Novo mesto za opravljanje dejavnosti razpolaga z lastnim voznim parkom, ki je na 31. 12. 2019 obsegal 76 vozil. Nabavna vrednost vseh vozil je znašala 3.416.336,71 EUR, knjigovodska vrednost na 31. 12. 2019 pa 587.837,57 EUR. V letu 2019 so vsa vozila beležila 912.454 prevoženih kilometrov in porabila 190.972 litrov goriva. Stroški goriva za tovorna in osebna transportna sredstva so evidentirana na kontih 4022100 in 4022200 in so za leto 2019 znašali 214.646,01 EUR. Stroški vzdrževanja celotnega voznega parka so znašali 147.688 EUR, kar je 25 % knjigovodske vrednosti voznega parka. Prejete odškodnine za škodne zahtevke zavarovalnic so znašale 55.949 EUR. Škodni rezultat, ki v izračunu upošteva poleg obračunanih škod zaračunane premije, je za zavarovanca neugoden, saj so vplačane premije višje od izplačanih škod. Iz naslova škod iz odgovornosti je bilo v letu 2019 pet zaključenih primerov, kjer je bilo vsako vozilo udeleženo enkrat. Iz naslova kasko škode je bilo izdanih petindvajset zahtevkov za povračilo škod, od tega dvaindvajset zaključenih primerov. Večina vozil je bila udeležena v nezgodah enkrat, razen vozilo z reg. št. NM SE-501 trikrat in vozilo z registrsko št. NM H4-470 dvakrat.

UGOTOVITEV:

NO ugotavlja, da družba ob tako obsežnem voznem parku nima sprejetega pravilnika o uporabi in vzdrževanju službenih vozil. Prav tako družba posebej ne spremlja najpogostejših škodnih dogodkov in najpogostejših okvar ter nima sprejetega internega akta ali navodila o postopku ravnanja v primeru nastanka škodnega dogodka.

PRIPOROČILO:

Uporaba vozil in delovnih strojev je povezana z visokimi stroški vzdrževanja, registracij, zavarovanj, goriva in amortizacije. Nujno je, da družba s pravilnikom čimprej vzpostavi učinkovit nadzor nad voznim parkom, zagotovi optimalno izkoriščenost voznih kapacitet, optimalne stroške in posledično učinkovitejše poslovanje. Pomembno je, da družba v pravilniku opredeli tudi pogoje rednega vzdrževanja voznega parka, ki je bistvenega pomena za doseganje ustreznih varnostnih pogojev, saj nepravočasna storitev servisa pogosto vodi do nepotrebnih okvar, ki vplivajo na produktivnost in višje stroške.

Družba mora težiti k zmanjšanju prevoženih kilometrov svojih vozil in k optimizaciji poti oziroma k racionalizaciji stroškov. Poleg amortizacije so zelo visoki tudi stroški goriva. NO predlaga, da družba pripravi kritično analizo voznega parka, s katero bo pregledala

stanje vseh vozil po namenu, vrsti goriva, uporabnikih, letnih stroških ter v odvisnosti od prevoženih kilometrov ugotovi strošek na prevožen kilometer. Komunala Novo mesto mora zagotoviti gospodarnost upravljanja z voznim parkom ter uvesti izboljšave na tem področju. Učinkovito upravljanje z voznim parkom vpliva na cene storitev javnih gospodarskih služb, saj se navedeni stroški prevaljujejo po metodi MEDO na navedene cene.

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba pojasnjuje, da v excel preglednici, ki je bila posredovana članom NO, tekoče spremlja po tipih in registrski številki vozila, prevožene kilometre po vozilu, porabo goriva, stroške vzdrževanja vozila in prejete odškodnine od zavarovalnice za prijavljeno oz. povrnjeno škodo na posameznem vozilu ter zasleduje cilj optimizacije voznih poti in racionalizacije stroškov. S tem zagotavlja učinkovit nadzor nad avto parkom. Komunala Novo mesto ima sprejeto interno navodilo o postopku ravnanja in prijave škodnih dogodkov v okviru zavarovalnega programa (Navodilo NZD 8.0-01-07 sprejeto januarja 2019). V skladu z internim navodilom se škode ob nastanku prijavijo in posredujejo na zavarovalnico.

ODGOVOR NO:

NO sprejema pojasnilo v zvezi z navodilom NZD 8.0-01-07 o postopku ravnanja in prijave škodnih dogodkov v okviru zavarovalnega programa, s pravilnikom o službenih vozilih pa je potrebno zagotoviti učinkovito upravljanje z voznim parkom in optimizacijo stroškov službenih poti.

2.4.3 Obračuni in izplačila potnih nalogov za uporabnika službenih vozil tudi v zasebne namene

Za leto 2019 je NO preveril pravilnost obračunov in izplačil potnih nalogov za dva uporabnika službenih vozil, ki vozili uporabljata tudi v zasebne namene. NO je preveril tudi izračun in izplačilo bonitete zaposlenima. Pri pregledu pogodbe o zaposlitvi direktorja je v 10. členu pogodbe in aneksu k individualni pogodbi z dne 19. 6. 2018 v 2. členu opredeljeno, da direktor lahko uporablja službeno vozilo za službene in zasebne namene. Komunala Novo mesto pokriva stroške goriva za zasebne namene, pri čemer zaposleni vodi evidenco prevoženih kilometrov za službene in zasebne namene. NO je pregledal potni nalog št. 8025039 za mesec december 2019 za službene namene in potni nalog št. 8025037 za zasebne namene. Potne naloge, ki predstavljajo podlago za priznavanje drugih stroškov v zvezi s službeno potjo, je zaposleni izpolnjeval, vendar so le-ti pomanjkljivi, saj so na njih relacije poti navedene pomanjkljivo, prav tako niso navedene stranke in namen poti. Nalogi ne dokazujejo resničnosti nastanka poslovnega dogodka, saj ne vključujejo vseh sestavin, kot jih določa SRS 21.7. Za uporabo službenega vozila v zasebne namene se direktorju obračunava boniteta. NO je preveril tudi izračun bonitete na podlagi drugega odstavka 43. člena ZDoh-2. Višina bonitete, ki se zaposlenemu všteva v davčno osnovo, je 1,5 % nabavne vrednosti vozila mesečno. Ker Komunala Novo mesto plača gorivo za privatno uporabo vozila, se davčna osnova zaposlenima mesečno poveča za 25 %, kar pomeni, da se zaposlenima v davčno osnovo všteva 1,875 % nabavne vrednosti vozila mesečno. Izračun bonitete je pravilen. Za uporabo službenega vozila je NO poleg Aneksa k pogodbi o zaposlitvi z dne 19. 6. 2018 preveril tudi sklep, ki ga je podpisal predsednik nadzornega sveta družbe z dne 18. 6. 2018, s katerim dovoljuje uporabo vozila v zasebne

namene. Po pregledu zapisnikov vseh sej nadzornega sveta družbe v letu 2018 pa NO ugotavlja, da Aneks št. 5 k individualni pogodbi o zaposlitvi ni bil obravnavan na seji sveta, prav tako ni bil obravnavan sklep o uporabi službenega vozila v službene in zasebne namene. NO v navedenem primeru ugotavlja, da predsednik ni ravnal skladno z družbeno pogodbo in Poslovníkom nadzornega sveta.

NO je preveril tudi pogodbo o zaposlitvi razvojnega inženirja za področje vodooskrbe. Skladno s 6. členom pogodbe o zaposlitvi zaposleni prav tako lahko uporablja vozilo za službene in zasebne namene. Potni nalog št. 333122 za mesec november 2019 je prav tako pomanjkljiv, na njem relacije poti sploh niso navedene, prav tako niso navedene stranke in namen poti. Nalog ne dokazuje resničnega nastanka poslovnega dogodka, saj ne vključuje vseh sestavin, kot jih določa SRS 21.7. Po metodi vzorčenja je NO pregledal obračun bonitete za uporabo službenega vozila iz obračunskega lista za mesec december 2019 in januar 2020. Obračun bonitete je pravilen.

UGOTOVITEV:

Dva zaposlena uporabljata vozili za službene in zasebne namene. Priloženi potni nalogi so izpolnjeni pomanjkljivo in ne dokazujejo resničnosti nastanka, vsebine ter obsega poslovnega dogodka v smislu standarda SRS 21.7. Obračun bonitete po ZDoh-2 je pravilen, vendar NO ugotavlja, da Aneks k individualni pogodbi št. 5 k pogodbi o zaposlitvi z dne 19. 6. 2018 in sklep o uporabi vozila tudi za zasebne namene z dne 18. 6. 2018 nista bila obravnavana na seji nadzornega sveta družbe. Aneks in sklep je podpisal predsednik nadzornega sveta. NO ocenjuje, da gre v navedenem primeru za neskladje, saj družbena pogodba in Poslovníkom nadzornega sveta navajata, da se o navedenem odloča na sejah nadzornega sveta. V 11. členu poslovnika ni opredeljeno, da bi imel predsednik nadzornega sveta več pooblastil kot ostali člani nadzornega sveta.

PRIPOROČILA:

NO predlaga, da Komunala Novo mesto v Pravilniku o uporabi službenih vozil natančno opredeli pravila glede uporabe vozil in beleženja potnih nalogov skladno s standardi in zakonodajo. Prav tako NO predlaga, da pogodbe o zaposlitvi in pripadajoče anekse k pogodbi direktorja ter sklepe o uporabi službenih vozil direktorja obravnava nadzorni svet na sejah skladno z družbeno pogodbo in Pravilnikom nadzornega sveta pred podpisom le-teh.

2.4.4 Oddaja javnega naročila »Nabava vozil z nizkimi emisijami«

Komunala Novo mesto je na osnovi sprejetega načrta družbe za leto 2019 izvedla javno naročilo za »Nabavo vozil z nizkimi emisijami« na osnovi razpisne dokumentacije št. JNM-02-B/2019 iz junija 2019. O začetku postopka o oddaji javnega naročila je bil s strani direktorja družbe izdan sklep št. 70-EFR-778/19 z dne 21. 5. 2019. Postopek javnega naročila je vodila strokovna komisija, ki je imela s strani direktorja imenovanega vodjo javnega naročila. Predmet javnega naročila je bila nabava vozil z nizkimi emisijami, v skladu z zahtevami iz razpisne dokumentacije in zahtevanimi tehničnimi podatki in opremo vozil, navedenih v specifikacijah. Za vozila je bil ponudnik dolžan urediti in priskrbeti vse dokumente do registracije, vključno s servisno knjigo za vozila, homologacijo ter navodili z vsemi potrebnimi podatki o upravljanju in

vzdrževanju, v slovenskem jeziku. Merili za izbiro ponudnikov sta bili ekonomsko najugodnejša ponudba in ocena stroškov v življenjski dobi vozil, kot dodatna merila pa še: nižje emisije hrupa, vozila, ki so opremljena s kazalnikom menjanja prestav in vozila, ki so opremljena s sistemi za nadzor tlaka v pnevmatikah. Za oddajo predmetnega naročila je bil v skladu s 47. členom Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18; v nadaljevanju ZJN-3) izveden postopek naročila male vrednosti. Naročnik je v postopek oddaje javnega naročila vključil pogajanja. Naročilo je bilo razdeljeno na tri sklope, in sicer:

Sklop 1: nabava dveh (2) lahkih tovornih vozil z nizkimi emisijami

Sklop 2: nabava enega (1) lahkega poltovornega vozila z nizkimi emisijami

Sklop 3: nabava enega (1) lahkega tovornega vozila - specialno pogrebno vozilo z nizkimi emisijami.

Vrednost vseh vozil je bila ocenjena na 97.000,00 EUR brez DDV, od tega za sklop 1 (2 lahki tovorni vozili) v višini 32.000,00 EUR, za sklop 2 (poltovorno vozilo) v višini 35.000,00 EUR in za sklop 3 (pogrebno vozilo z dodatno opremo) v višini 30.000,00 EUR. Odpiranje ponudb je potekalo avtomatično v informacijskem sistemu e-JN dne 5. 7. 2019 na spletnem naslovu <https://ejn.gov.si/eJN2>. Ponudniki so posredovali naslednje ponudbe :

Sklop 1

1. TPV AVTO d.o.o Kandijska cesta 60, 8000 Novo mesto, v višini 29.467,22 EUR brez DDV (v nadaljevanju: TPV d.o.o),

Sklop 2

1. VOLVO, trgovina in servis d.o.o, Cesta v Prod 14, 1260 Ljubljana-Polje v višini 36.900,00 EUR brez DDV (v nadaljevanju: VOLVO d.o.o),
2. TPV AVTO d.o.o Kandijska cesta 60, 8000 Novo mesto, v višini 37.297,00 EUR brez DDV

Sklop 3

3. Autocommerce, trgovina z vozili in deli, vzdrževanje motornih vozil d.o.o, v višini 42.370,33 EUR brez DDV (v nadaljevanju: Autocommerce d.o.o).

Vse ponudbe so prispеле pravočasno in z vsemi zahtevanimi prilogami. Vsi ponudniki so izpolnjevali pogoje za sodelovanje in za nobenega izmed njih niso obstajali razlogi za izključitev. Vse ponudbe so bile tudi popolne, razen ponudnika TPV Avto d.o.o. Novo mesto, ki je bil pozvan k dopolnitvi ponudbe glede tehničnih opisov za nadgradnjo vozila (keson in dvigalo). Na osnovi analize prispelih ponudb z zahtevanimi prilogami je naročnik pripravil poročilo z dne 5. 7. 2019 in opredelil, da se s ponudniki izvede en krog pogajanj, ker so cene presegale naročnikova zagotovljena sredstva. V razpisni dokumentaciji je naročnik zapisal, da bodo pogajanja izvedena v toliko krogih, kolikor jih bo štel za smiselne glede na okoliščine po oddaji ponudb. Na povabilo na pogajanja sta ponudbo oddala dva ponudnika od treh, in sicer VOLVO d.o.o in Autocommerce d.o.o. Z navedenima ponudnikoma je naročnik dne 14. 9. 2019 opravil pogajanja. Na pogajanjih je dodatni popust odobril ponudnik Autocommerce d.o.o., in sicer v višini 270,00 EUR. Iz dokumentacije ni razviden opis poteka pogajanj in dialoga z izbranimi ponudniki. Po pogajanjih je bil izdan sklep o izbiri ponudnika za posamezen sklop in sklenjene pogodbe o nakupu, in sicer:

Za 1. sklop, to je dva (2) lahka tovorna vozila, je bila sklenjena pogodba s ponudnikom TPV AVTO d.o.o., št. pogodbe STRV 133-110/2019 z dne 28. 8. 2019 v znesku 29.467,22 EUR

brez DDV in 35.950,01 EUR z DDV. Rok za dobavo vozil je bil 30 dni od podpisa pogodbe, rok plačila pa 30 dni od prevzema vozila. Ponudbena cena ni presegla zagotovljenih sredstev naročnika.

Za 2. sklop je bil izbrana firma VOLVO d.o.o. za eno (1) lahko poltovorno vozilo, št. pogodbe STRV-134-3101/2019 z dne 5. 9. 2019 v znesku 36.900,00 EUR brez DDV in 45.018,00 EUR z DDV. Rok za dobavo vozila je bil 5 mesecev od podpisa pogodbe, rok plačila pa 30 dni od prevzema vozila. Ponudbena cena je presegla sredstva, določena v sklepu o začetku javnega naročila.

Za 3. sklop je bila izbrana firma Autocommerce d.o.o. za eno (1) lahko tovorno vozilo - specialno pogrebno vozilo, št. pogodbe STRV. 132-3402/2019 z dne 30. 8. 2019 v znesku 42.100,00 EUR brez DDV in 51.362,00 EUR z DDV. Rok za dobavo vozila je bil 30 dni od podpisa pogodbe, rok plačila pa 30 dni od prevzema vozila. Ponudbena cena je presegla sredstva določena v sklepu o začetku javnega naročila.

Vse sklenjene pogodbe vsebujejo v skladu s 14. členom Zakona o javnih naročilih (ZJN3) protikorupcijsko klavzulo in izjavo o lastniški strukturi, priložene so tehnične specifikacije vozil in dokumenti za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Prav tako pogodbe vsebujejo razvezni pogoji v skladu s tretjo alinejo 4. točke 67. člena ZJN-3A.

Ponudnik TPV AVTO d.o.o. je dne 16. 9. 2019 dostavil obe vozili in izstavil dne 16. 9. 2019 račun št. 1-6-7227747 v znesku 17.975,00 EUR in račun št. 1-6-722746 v enakem znesku, skupaj 35.950,00 EUR. Računa je naročnik poravnal dne 16. 10. 2019, kar je v skladu s pogodbo.

Ponudnik VOLVO d.o.o. je dostavil vozilo dne 12. 12. 2019 in isti dan izdal račun št. 19-520000796 v znesku 45.018,00 EUR, ki ga je naročnik poravnal dne 22. 1. 2020. Tako rok dobave kot plačilo sta bila opravljena v pogodbenem roku.

Ponudnik Autocommerce d.o.o. je dne 18. 12. 2019 dostavil vozilo in izstavil dne 18. 12. 2019 račun št. SO2-A-205424 v znesku 51.362,00 EUR, ki ga je naročnik v skladu s pogodbo poravnal dne 17. 1. 2020.

Odločitev o izbranih ponudnikih je bila objavljena na portalu javnih naročil www.enarocanje.si dne 6. 8. 2019.

UGOTOVITVE:

Pri vodenju postopka mora naročnik izvesti javno naročilo tako, da zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev. NO ugotavlja, da je postopek potekal skladno z ZJN-3 in ostalimi predpisi na tem področju. Pri pregledu razpisne dokumentacije o javnem naročilu NO ni zasledil dokumenta o načinu izračuna ocenjene vrednosti, kot to določa 5. točka 24. člena ZJN-3. Prav tako ni bilo dokumenta ali zabeležke o tem, da je naročnik prehodno preveril ceno vozil na trgu.

Pri pogajanjih je NO ugotovil, da je naročnik izvedel en krog pogajanj z namenom znižanja cene vozil, čeprav je naročnik v razpisni dokumentaciji navedel, da bo izvedel pogajanja v »toliko krogih, kolikor jih bo štél za smiselne, glede na okoliščine« po oddaji

ponudb. V dokumentaciji javnega naročila NO ni zasledil dokumenta, iz katerega bi bili razvidni razlogi, zakaj se je naročnik kasneje odločil le za en krog pogajanj, kot je zabeleženo na Poročilu o izbiri z dne 5. 7. 2019. NO ugotavlja, da je Komunala Novo mesto v postopku javnega naročila upoštevala tudi merila v skladu z Uredbo o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št.51/17 in 84/19) in s tem upošteva še okoljske vidike naročanja.

PRIPOROČILA:

NO priporoča, da Komunala Novo mesto sprejme interno navodilo o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti, s katerim bo določila način izračuna ocenjene vrednosti, način preverjanja ponudb na trgu glede na vrsto javnega naročila ter merila in način pogajanj.

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba v odzivnem poročilu navaja, da je javno naročilo »Nabava vozil z nizkimi emisijami« izvedla v skladu z Zakonom o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18, v nadaljevanju - ZJN-3) in Uredbo o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št.51/17 in 84/19).

Nadzorovana oseba navaja tudi, da je ocenjeno vrednost določila po metodah na osnovi 24. člena ZJN-3 ter v skladu z določili 44. člena ZJN-3 izvedla tudi pogajanja. V odzivnem sporočilu nadzorovana oseba še poda obrazložitev glede ocenjene vrednosti in zagotovljenih sredstev. Nadzorovana oseba v odzivnem poročilu navaja, da ima sprejeto interno Navodilo o postopkih evidenčnih naročil.

ODGOVOR NO:

NO se strinja, da je nadzorovana oseba izvedla postopek javnega naročila »Nabava vozil z nizkimi emisijami« v skladu z Zakonom o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18, v nadaljevanju ZJN-3) in Uredbo o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št. 51/17 in 84/19, kar je NO tudi navedel v svojih ugotovitvah.

NO je nadzorovani osebi podal le priporočilo, da sprejme interni akt (pravilnik, navodilo), s katerim bo določila način izračuna ocenjene vrednosti in način preverjanja ponudb na trgu glede na vrsto javnega naročila ter merila in način pogajanj.

NO v spisu o javnem naročilu št. JNM-02-B/2019 iz junija 2019 ni zasledil dokumenta oziroma mu ni bilo posredovano naknadno, s katerim bi nadzorovana oseba dokazala, da je dejansko opravila analizo trga na podlagi preteklih podobnih naročil in kot navaja, po telefonu pridobila ustne informativne ponudbe za posamezna vozila. V spisu NO ni zasledil uradnega zaznamka ali zabeležke, ki bi potrjevala, da je naročnik resnično predhodno preveril ceno na trgu. Nadzorovana oseba tudi odzivnemu poročilu ni priložila teh dokumentov oz. dokazil. Zaradi slednjega NO ostaja pri svojih ugotovitvah in priporočilu, ker določitev ocenjene vrednosti ni pregledna in določitev njenega izračuna ni razvidna iz dokumentacije. NO vztraja, da naj nadzorovana oseba uredi le način izračuna ocenjene vrednosti in način preverjanja ponudb. Zagotovljena naj bo sledljivost aktivnosti in priložena potrebna dokumentacija.

V zvezi s pogajanjem NO sprejema obrazložitev nadzorovane osebe, vendar je bil pri pogajanjih dosežen premajhen učinek oz. znižanje cene, zato jih ne more oceniti za učinkovite.

NO sprejema navedbe nadzorovane osebe glede primerjave ocenjene vrednosti in zagotovljenih sredstev.

2.4.5 Odprti pravni spori na dan 31.12.2019

NO je preveril odprte pravne spore na dan 31. 12. 2019. Ugotovil je, da ima Komunala Novo mesto zaposlenega pravnika, vendar vse posle v zvezi s pravnimi spori za družbo vodi Odvetniška pisarna Turk d.o.o. iz Ljubljane (v nadaljevanju: odvetniška pisarna Turk). Komunala Novo mesto ima z navedeno odvetniško pisarno za opravljanje teh storitev sklenjeno pogodbo o sodelovanju št. STRV 159-5000/2019 z dne 4. 1. 2019 z veljavnostjo enega leta. Predhodno pogodbo z navedeno odvetniško pisarno je družba sklenila v letu 2015.

Družba je imela na dan 31. 12. 2019 odprte naslednje spore:

1. Tožeča stranka Trata d.o.o. zoper toženo stranko Komunala Novo mesto. Zadeva se vodi pred Okrožnim sodiščem v Novem mestu zaradi plačila 34.850,75 EUR v zvezi s čiščenjem in vzdrževanjem javnih površin v MONM. Sodišče je izdalo sklep in sodbo dne 14. 11. 2019, s katero je Komunali Novo mesto naložilo plačilo 35.194,62 EUR z zakonitimi zamudnimi obrestmi ter pravnomočne stroške v višini 4.307,42 EUR. Komunala Novo mesto je vložila pritožbo, o kateri bo odločilo Višje sodišče.
2. Tožeči stranki S.M. in S.D. zoper toženo stranko Komunala Novo mesto. Zadeva se vodi pred Okrožnim sodiščem v Novem mestu pod op. št. P 194/2019 zaradi plačila odškodnine 117.189,55 EUR s pripadki.
3. Tožeča stranka J.F. zoper toženo stranko Komunala Novo mesto. Zadeva se vodi pred Delovnim in socialnim sodiščem v Ljubljani, Zunanji oddelek v Novem mestu zaradi plačila 10.219,00 EUR in plačila odškodnine 38.463,17 EUR pod opravilno številko Pd 63/2018.
4. Tožeča stranka J.F. zoper toženo stranko Komunala Novo mesto. Zadeva se vodi pred Delovnim in socialnim sodiščem v Ljubljani, Zunanji oddelek v Novem mestu pod opr. št. Pd 73/2015 zaradi ugotovitve nezakonnosti izredne odpovedi pogodbe o zaposlitvi, sklenjene 27. 2. 2015. Tožena stranka je vložila ustavno pritožbo na Ustavno sodišče zoper sodbo Vrhovnega sodišča RS št. VIII Ips 329/2017 z dne 20. 3. 2018 v zvezi s sodbo Višjega delovnega in socialnega sodišča Pdp 314/2017 z dne 12. 10. 2017, ki je tožeči stranki prisodilo povračilo v višini 40.010,20 EUR in plačilo pripadajočih davkov ter prispevkov. Ustavna pritožba se nanaša tudi na delno sodbo Delovnega in socialnega sodišča v Ljubljani, Zunanji oddelek v Novem mestu pod opr. št. Pd 73/2015 z dne 16. 2. 2016.

NO je podrobno pregledal račun odvetniške pisarne Turk, št. 134/2019 z dne 25. 11. 2019 v višini 11.349,66 EUR. Iz računa ni razvidna vrednost posameznega sodnega spora, zato računa v stroškovnem delu ni bilo moč preveriti, kar pomeni, da je sestavljen v nasprotju z drugo točko 16. člena odvetniške tarife. Med postavkami je težko preverljiva postavka konferenca s stranko, ki predstavlja največji strošek pri vsaki posamezni zadevi. Pri vsaki posamezni storitvi tudi ni opredeljena številka odvetniške tarife, ampak je opremljena na začetku samo s tarifno številko 18 odvetniške tarife, kar ni pravilno. Konferenca s stranko ne spada pod tarifno številko 18, temveč pod drugo tarifno številko. Prav tako narok ne spada pod tarifno številko 18. Pri sporu tožeče stranke Trata d.o.o. se poraja dvom, da je bila prisotnost na naroku vredna skoraj vsakič 1000 točk. 6. člen odvetniške tarife določa: "za porabljen čas zlasti med zastopanjem na narokih, ogledih in drugih sorodnih storitvah gre odvetniku vselej poleg plačila za zastopanje, določenega v tarifnih številkah posebnega dela, za vsake začete nadaljnje pol ure nad eno uro tudi urnina v višini 50 točk, vendar za vsakokratno zastopanje največ do višine postavke, ki je v tarifnih številkah posebnega dela določena za prvo tovrstno zastopanje". V kolikor odvetnik zaračuna to postavko, bi moralo biti jasno opredeljeno, kdaj je bil vsak posamezni narok na sodišču in koliko časa je trajal, da bi potem lahko tudi Komunala Novo mesto preverila, ali se zaračunana storitev ujema z opravljeno storitvijo. Komunala Novo mesto bi morala pred izstavitvijo računa prejeti s strani odvetnika tudi vsak posamezni zapisnik izvedenega naroka na sodišču, iz katerega je razvidno, koliko časa je trajala posamezna obravnava. V primeru izvršilnih postopkov, ki so navedeni na računu, gre za obračun svetovanja. Tudi v teh primerih gre za težavnost preverjanja, ali je bila navedena storitev res opravljena. V kolikor je bila opravljena storitev pravno mnenje, bi slednja morala biti izražena v pisni obliki skladno z določili tarifne številke 39 odvetniške tarife. Pri tej postavki bi moralo biti navedeno, kdaj je bilo posamezno pravno mnenje posredovano na Komunalo Novo mesto, rekapitulacija opravljenih ur za takšno pravno mnenje ter rekapitulacija ur za pregled listin.

UGOTOVITEV:

NO ugotavlja, da vse posle v zvezi z odprtimi pravnimi spori zoper Komunalo Novo mesto vodi Odvetniška pisarna Turk d.o.o. iz Ljubljane. Komunala Novo mesto ima z omenjeno odvetniško pisarno sklenjeno pogodbo v letu 2015 in pogodbo za leto 2019 z veljavnostjo enega leta. Odvetniška pisarna zaračunava določene storitve v neskladju z odvetniškimi tarifami. Prav tako so posamezne postavke računov pomanjkljive in jih je težko preveriti. Pravilnost obračuna storitev zbuja dvom v učinkovitost oz. gospodarnost poslovanja.

Nadalje NO ugotavlja, da je Odvetniška pisarna Turk poleg pravnih storitev, ki so dovoljene skladno s č. točko 27. člena ZJN-3, opravljala tudi storitve s področja delovnopравnih razmerij. Za ta področja pa ima Komunala Novo mesto kadrovsko-pravno službo, ki bi morala pokrivati to področje v okviru svojih nalog, opredeljenih z organizacijo podjetja. Takšen način naročanja pravnih storitev zunanjim izvajalcem lahko pomeni neupravičeno podvajanje stroškov oz. negospodarno ravnanje s finančnimi sredstvi.

Vse potencialne obveznosti iz naslova pravnih sporov je Komunala Novo mesto računovodsko beležila na 31. 12. 2019 izvenbilančno. Znesek potencialnih odhodkov iz tega naslova znaša 245.383,96 EUR s pripadki (zamudne obresti, pravdni stroški ter

pripadajoči davki in prispevki po pravdi Pdp 314/2017). Navedeni znesek še ni bremenil odhodkov v izkazih poslovnega izida.

PRIPOROČILO:

NO priporoča, da družba oblikuje rezervacije za morebitne izgube iz naslova tožb in odškodnin in tako zmanjša tveganje negativnega poslovnega izida v prihodnje. V primeru izgubljenih tožb bodo navedeni odhodki bremenili tekoči izid leta in vplivali na povišanje cen storitev OJGS. **NO** tudi priporoča, da podjetje v notranjih navodilih natančneje uredi postopek ugotavljanja potreb najema zunanjih storitev in evalvacijo stroškov v zvezi s tem.

ODZIVNO POROČILO:

*Nadzorovana oseba pojasnjuje, da je pri obračunu zadeve Trata res prišlo do napake pri obračunu prisotnosti na naroku in ta ni bila pravilo obračunana v višini 1000 točk. Za navedeno je odvetniška družba Komunali izstavila dobropis. Prav tako nadzorovana oseba pojasnjuje, da v postavki Trata in Fabjan manjka dodatna navedba specialne tarifne številke, da pa je obračun narejen po pravilni tarifni številki. Nadzorovana oseba hkrati dodaja, da bi **NO** tarifo za konferenco s stranko lahko razbral iz nadaljevanja stroškovnika.*

Nadzorovana oseba pojasnjuje, da je bila tudi pri računu Odvetniške pisarne Turk 134/2019 ugotovljena napaka pri obračunu prisotnosti na naroku dne 27.10.2020. Tudi za navedeno napako je Odvetniška pisarna izstavila dobropis. V zvezi z opombo, da narok ne spada pod tarifno številko 18 ugotavlja, da se tarifna številka 20 pri obračunu sklicuje na tarifno številko 18. Pojasnjujejo, da gre za formalno pomanjkljivost stroškovnika, ki na pravilnost obračuna ne vpliva.

*V primeru izvršilnih postopkov nadzorovana oseba pojasnjuje, da ne drži trditev **NO**, da gre za težavnost preverjanja, ali je bila odvetniška storitev dejansko opravljena, saj smatra, da so storitve opravljene tudi ustno ali pisno po elektronski pošti. Odvetnik je v tej postavki zaračunal svetovanje pri postopkih izvršb zgolj primeroma pa v oklepajih navedel opravljene storitve.*

*V nadaljevanju nadzorovana oseba zavrača navedbe **NO** glede zaračunavanja storitev in preverjanja računov ter pojasnjuje, da je bila neskladnost ugotovljena le pri eni postavki celotnega stroškovnika.*

Nadzorovana oseba v zvezi z oblikovanjem rezervacij utemeljuje, da višina potencialnih obveznosti Komunale Novo mesto d.o.o. v primeru izgubljenih tožb s strani tožečih strank na dan 31.12.2019 znaša 205.374 EUR in da je navedena obveznost izkazana v računovodskih izkazih na kontu 9911000. Nadzorovana oseba nadalje pojasnjuje, da je v predmetni zadevi pod opr. št. 63/2018 v zvezi s plačilom odškodnine stranki v višini 38.463,17 EUR dosegla sodno poravnavo. Tožeči stranki je bil 15. 9. 2020 izplačan znesek v višini 11.179 EUR. Nadzorovana oseba tudi pojasnjuje, da je bilo povračilo po tožbi pod opr. št. Pd 73/2015 v višini 40.010,20 EUR s pripadajočimi davki in prispevki izplačano v letu 2018.

V zvezi s sporom pod opr. št. P 194/2019 nadzorovana oseba pojasnjuje, da poteka spor zaradi odškodnine v višini 117.189,55 EUR proti Komunali Novo mesto d.o.o. in proti MONM. Nadzorovana oseba tudi pojasnjuje, da je stanje potencialnih obveznosti iz naslova tožb v času nadzora znašalo 156.691,59 EUR.

Glede rezervacij nadzorovana oseba pojasnjuje, da jih je upravičeno pripoznati, če je med drugim mogoče dovolj dobro oceniti velikost zneska, potrebnega za poravnavo. Ocenjujejo, da ocene ni mogoče dovolj zanesljivo podati, zato je v računovodskih izkazih Komunale Novo mesto d.o.o. razkrita pogojna obveznost iz naslova tožb in niso oblikovane rezervacije za morebitne izgube iz tega naslova.

Nadzorovana oseba v odzivnem poročilu tudi pojasnjuje, da odvetniška pisarna Turk opravlja storitve iz področja delovno pravnih razmerij v tistih zadevah, v katerih obstaja velika verjetnost, da bo prišlo do sodnega spora.

ODGOVOR NO:

V kolikor bi odgovorna oseba za navedeno področje na Komunali Novo mesto dosledno kontrolirala in potrjevala posamezne opravljene storitve odvetniške pisarne (kot navaja v tretjem odstavku odzivnega poročila), potem bi morali biti računi z napakami v postopku notranjih kontrol zavrtni in jih posledično ne bi bilo potrebno sanirati z izstavitvijo dobropisa, temveč bi morali biti že predhodno, pred potrditvijo in plačilom s strani Komunale Novo mesto, zavrtni. Komunala Novo mesto v odzivnem poročilu ni predložila dokazila, da je bil izstavljen dobropis za preveč zaračunano storitev v višini 1000 točk (kar je neto 600,00 EUR). Dolžnost pri izstavljanju računov po odvetniški tarifi je, da se izstavijo računi skladno z določbo 6. člena odvetniške tarife, kjer je v drugem odstavku določeno, kakšno specifikacijo mora vsebovati posamezni račun. V konkretnem primeru računa št. 134/2019 in priloženega stroškovnika NO ocenjuje, da ta račun oz. specifikacija k računu nima vse ustrezne specifikacije. Iz stroškovnika bi moralo biti po oceni NO jasno razvidna vrednost predmeta pri vsaki posamezni sodni ali izvensodni zadevi, pa te vrednosti ni opredeljene. Po oceni NO bi moralo biti za vsako posamezno konferenco navedeno, kdaj je bila datumsko izvedena, toda to ni navedeno. Nadalje bi morala biti tudi iz specifikacije računa razvidna časovna prisotnost na vsakem posameznem naroku. Le na takšen način bi se namreč lahko enostavno preverilo, ali je zaračunana storitev skladna z dejansko opravljeno storitvijo. Ni sprejemljivo, da nadzorovana oseba napotuje NO na to, da lahko sam preveri iz zapisnikov, ali je bila takšna storitev pravilno obračunana ali ne. Enako velja pri zaračunani postavki svetovanje pri postopkih izvršb. Nadzorovana oseba se ne more sklicevati na to, da je zgolj primeroma v oklepaju navedla opravljene storitve svetovanja.

Na podlagi pojasnil nadzorovane osebe NO ocenjuje, da obstaja tveganje, da so lahko napake pri obračunih tarifnih številčk tudi pri ostalih računih, ki jih je izstavila Odvetniška družba Turk in priporoča nadzorovani osebi, da ponovno preveri vse izstavljene račune in pridobi dobropise, kjer je to potrebno.

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe v zvezi z izgubljeno tožbo pod op. št. Pd 73/2015, ki je bila v celoti izplačana in je bremenila poslovni izid Komunale Novo mesto že v letu 2018, ter zato ne predstavlja prihodnjega tveganja. Izid ostalih odprtih sporov pa je nejasen, zato NO vztraja, da je priporočilo o oblikovanju rezervacij utemeljeno. To dokazuje tudi dejstvo, da je nadzorovana oseba v zadevi 63/2018 v letu 2020 sicer dosegla poravnavo, vendar bo navedeni znesek izplačila bremenil poslovni izid leta 2020. Kljub temu, da ni zanesljive gotovosti glede višine izplačila potencialne obveznosti iz naslova preostalih odprtih sporov, NO meni, da bi družba iz načela previdnosti rezervacije vsaj v višini glavnice (brez pripadkov) morala oblikovati.

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe glede opravljanja storitev iz področja delovno pravnih razmerij, ob tem pa priporoča, da nadzorovana oseba kot delodajalec nastala sporna razmerja z delavci rešuje primarno na miren način v mediacijskem postopku v skladu z določili zakona, ki urejajo delovna razmerja, ter v skladu s podjetniško in panožno kolektivno pogodbo. V tem primeru postopke lahko vodijo zaposleni v pravni službi nadzorovane osebe in tako znižujejo stroške zunanjih storitev.

2.4.6 Interni akti Komunale Novo mesto

Po pregledu poslovanja NO ugotavlja, da Komunala Novo mesto nima sprejetih nekaterih internih aktov oz. bi bilo potrebno posamezne med njimi posodobiti. Akti prispevajo k bolj urejenim procesom dela, dajejo podlago za bolj racionalno porabo in omogočajo učinkovitejši kontroling poslovanja.

Interni akti, ki jih podjetje nima:

- Pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu – mobinga (obvezni interni akt),
- Pravilnik o urejanju delovnega časa (delovni koledar, oblike delovnega časa, način vodenja evidence delovnega časa, odmori in počitki, povzetek določb Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1), Kolektivna pogodba, ki zavezuje delodajalca),
- Pravilnik o uporabi službenih vozil (uporaba, obveznosti v zvezi s tem, izdaja potnih nalogov),
- Pravilnik o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti, s katerim bo določila način izračuna ocenjene vrednosti, način preverjanja ponudb na trgu glede na vrsto javnega naročila ter merila in način pogajanj.

Akt o sistemizaciji delovnih mest bi bilo potrebno posodobiti in uskladiti s Pravilnikom o urejanju delovnega časa.

PRIPOROČILA:

NO priporoča, da Komunala Novo mesto pripravi in sprejme interne akte, kot so pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu – mobinga, pravilnik o urejanju delovnega časa, pravilnik o uporabi službenih vozil, pravilnik o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti ter posodobi Akt o sistemizaciji delovnih mest do 31. 1. 2021.

ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba je v odzivnem sporočilu zapisala, da bo do predlaganega roka pripravila in sprejela Pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu – mobinga, Pravilnik o urejanju delovnega časa in Pravilnik o uporabi službenih vozil.

Pravni akt o sistemizaciji delovnih mesto bo prenovila in uskladila z zahtevami delovnih procesov in opravil, vendar ni navedla roka.

Glede Pravilnika o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti je mnenja, da na osnovi zakonodaje ni obvezen za nadzorovano osebo in pri vodenju postopkov javnih naročil uporablja neposredno ZJN.3.

ODGOVOR NO:

NO je že v točki 2.4.4. podal odgovor in mnenje glede izračuna ocenjene vrednosti predmeta javnega naročila in se strinja, da nadzorovani osebi ni potrebno sprejeti Pravilnika o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti.

Nadzorovana oseba naj akt o sistemizaciji delovnih mest novelira in sprejme najkasneje do 31. 3. 2021.

3. ZAKLJUČEK

Oskrba s komunalnimi storitvami ima pomembne družbene in infrastrukturne učinke ter je zelo pomembna za življenje prebivalstva. Razpoložljive lastne in naravne resurse mora javno podjetje uporabljati v skladu s strokovnimi smernicami, zakonodajo in načrti. Glavne ugotovitve in priporočila po pregledu poslovanja so:

- **Pri pregledu poslovanja Komunale Novo mesto za leti 2018 in 2019 NO ugotavlja, da je nadzorovana oseba načrtovala dolgoročno poslovanje, vendar pa postopkov dolgoročnega načrtovanja nima urejenih v notranjih aktih.**
- **NO priporoča, da družba pri pripravi dolgoročne strategije 2020-2025 posodobi dolgoročno vizijo ter z večjo skrbnostjo načrtuje tržne dejavnosti ter vire za zagotavljanje le-teh. Tudi načrtovanju in obvladovanju stroškov, s poudarkom na stroških dela, mora družba posvetiti več pozornosti. Odstopanja na odhodkovni strani izkazov poslovnega izida v strategiji 2016-2019 in dejansko realizacijo za navedeno obdobje so visoka ter kažejo na težave v obvladovanju stroškov in učinkovitost poslovnih procesov. NO priporoča, da družba v strategiji za obdobje 2020-2025 prevetri poslovne procese, pospeši projekt digitalizacije procesov ter imenuje odgovorno osebo za izvedbo omenjenega projekta iz najožjega vodstva.**
- **Poslovanje Komunale Novo mesto je bilo v letih 2018 in 2019 pozitivno, vendar bi bil brez upoštevanja izrednih kategorij na postavkah prihodkov v letih 2018 in 2019 izid iz poslovanja negativen. Družba je med drugimi prihodki beležila odpravo obveznosti iz naslova sredstev financiranja investicij v infrastrukturo iz preteklih let. Višina teh je v letu 2016 znašala 977.498,39 EUR. Družba jih je v naslednjih letih poljubno prenašala v prihodke in tako ustvarjala pozitiven izid, ki ni bil rezultat rednega poslovanja.**
- **Družba bi morala preveriti možnosti ukrepanja za obvladovanje stroškov dela, storitev, voznega parka itd. V kolikor družba ne bo uspela povečati prihodkov oz. znižati stroškov, to pomeni tveganje za nadaljnje pozitivno poslovanje družbe, učinkovitost oz. cene OJGS.**
- **NO ugotavlja, da družba ob obsežnem voznem parku nima sprejetega pravilnika o uporabi in vzdrževanju službenih vozil.**

- **NO predlaga, da Komunala Novo mesto v Pravilniku o uporabi službenih vozil natančno opredeli pravila glede beleženja in obračunavanja potnih nalogov skladno s standardi in zakonodajo. Prav tako NO predlaga, da pogodbe o zaposlitvi in pripadajoče anekse k pogodbi ter sklepe o uporabi službenih vozil direktorja obravnava in sprejme nadzorni svet na sejah skladno z družbeno pogodbo in Poslovnikom nadzornega sveta - pred podpisom le-teh s strani predsednika nadzornega sveta.**
- **NO ugotavlja, da vse posle v zvezi z odprtimi pravnimi spori zoper Komunalo Novo mesto vodi Odvetniška pisarna Turk d.o.o. iz Ljubljane. Odvetniška pisarna zaračunava določene storitve v neskladju z odvetniškimi tarifami. Prav tako so posamezne postavke računov pomanjkljive in jih je težko preveriti.**
- **Nadalje NO ugotavlja, da je odvetniška pisarna Turk poleg pravnih storitev, ki so dovoljene skladno s č točko 27. člena ZJN-3, opravljala tudi naloge, ki so tudi v opisu delovnih nalog kadrovsko-pravne službe Komunale Novo mesto in lahko pomenijo podvajanje stroškov.**
- **Vse potencialne obveznosti iz naslova pravnih sporov je Komunala Novo mesto računovodsko beležila na 31. 12. 2019 izvenbilančno. Znesek potencialnih odhodkov iz tega naslova znaša 205.373,76 EUR s pripadki. Navedeni znesek še ni bremenil odhodkov v izkazih poslovnega izida.**
- **NO priporoča, da družba oblikuje rezervacije za morebitne izgube iz naslova tožb in odškodnin najmanj v višini 156.691,59 EUR in tako zmanjša tveganje negativnega poslovnega izida v prihodnje.**
- **Pri vodenju postopka javnega naročila »Nabava vozil z nizkimi emisijami« NO ugotavlja, da je postopek potekal skladno z ZJN-3 in ostalimi predpisi na tem področju. NO priporoča, da Komunala Novo mesto sprejme interno navodilo, s katerim bo določila način izračuna ocenjene vrednosti, način preverjanja ponudb na trgu glede na vrsto javnega naročila ter merila in način pogajanj.**
- **NO priporoča, da družba v notranjih pravilnikih natančneje uredi postopek ugotavljanja potreb najema zunanjih izvajalcev, ki bo vključeval način preveritve lastnih zmogljivosti in oceno stroškovne učinkovitosti najema storitev.**
- **NO priporoča, da Komunala Novo mesto pripravi in sprejme interne akte, kot so pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu-mobinga, pravilnik o urejanju delovnega časa, pravilnik o uporabi službenih vozil do 31. 1. 2021, Akt o sistemizaciji delovnih mest pa do 31. 3. 2021.**

4. ROK ZA POROČANJE NADZOROVANE OSEBE GLEDE IZVAJANJA PRIPOROČIL IN PREDLOGOV NO

Na osnovi 2. odstavka 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), nadzorovana pravna oseba Komunala Novo mesto d.o.o, javno podjetje, 8000 Novo mesto najkasneje do 31. 3. 2021 pisno poroča Nadzornemu odboru MO NM o realizaciji sprejetih priporočil in predlogov oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (prvi odstavek 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Izvajalci nadzora:

Mag. Marko Vrhovšek
Marjetka Kastrevc
Martina Vrhovnik



Predsednik Nadzornega odbora
mag. Marko Vrhovšek

Priloga: Odzivno poročilo Komunala Novo mesto d.o.o, javno podjetje, Podbevškova ulica 12, 8000 Novo mesto z dne 13.11.2020.

VROČITI:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. Občinski svet Mestne občine Novo mesto
3. mag. Janez Bauer, v. d. direktorja Komunale Novo mesto d.o.o. Novo mesto
4. dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave MO NM
5. Nadzorni svet Komunale Novo mesto d.o.o, predsednik dr. Savšek Tomaž
6. Arhiv NO




Komunalna Novo mesto d.o.o.

Podbevškova ulica 12, 8000 Novo mesto
t: 07 3932 450 e: info@komunalna-nm.si
www.komunalna-nm.si



V00236642

| | |
|---|---------------|
|  Mestna občina Novo mesto | Sig. zn.: 107 |
| Prejeto: 13.11.2020 | Št. prilog: |
| Št. zad.: 032-4/2020 | |
| V seznanitev: | Vrednost: |

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

NADZORNI ODBOR

Seidlova cesta 1
8000 NOVO MESTO

Številka: 50 - JB/1472/2020

Datum: 11.11.2020

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO

**VEZA: OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA V JAVNEM PODJETJU
KOMUNALA NOVO MESTO D.O.O. ZA LETO 2018 IN 2019**

Točka 2.1. stran 9: Načrtovanje poslovanja Komunale Novo mesto

PRIPOROČILA NO:

NO priporoča, da družba pripravi postopek dolgoročnega načrtovanja in pri pripravi dolgoročne strategije 2020-2025 posodobi dolgoročno vizijo ter z večjo skrbnostjo načrtuje tržne dejavnosti ter vire za zagotavljanje le-teh. Tudi načrtovanju in obvladovanju stroškov mora družba posvetiti več pozornosti. Odstopanja na odhodkovni strani izkazov poslovnega izida v strategiji 2016-2019 in dejansko realizacijo za navedeno obdobje so visoka ter kažejo na težave v obvladovanju stroškov in učinkovitosti poslovnih procesov. NO priporoča, da družba v strategiji za obdobje 2020-2025 prevetri poslovne procese, pospeši projekt digitalizacije procesov ter imenuje odgovorno osebo za izvedbo projekta iz najožjega vodstva in s tem zagotovi ustrezno podporo za uspešnost projekta. NO tudi priporoča, da družba v notranjih pravilnikih natančneje uredi postopek ugotavljanja potreb najema zunanjih izvajalcev, ki bo vključeval način preveritve lastnih zmogljivosti in oceno stroškov učinkovitosti najema.

POJASNILO KOMUNALE:

Priporočila bodo upoštevana.

Vendar naj pri tem poudarimo, da je pri pripravi takega dokumenta potrebna koordinacija in sodelovanje pri prostorskem načrtovanju, saj je potrebno komunalno infrastrukturo umestiti v prostor na osnovi prostorskih dokumentov in načrtov občin. Dobra praksa bi bila, če bi usklajevanje potekalo na podlagi jasne slike ureditve v enotah urejanja prostora ter zelene kakovosti storitev. Tako pa v praksi nekateri primeri neustreznega usklajevanj rabe prostora v preteklosti danes povzročajo stroške, ki se preko omrežnine zaračunavajo uporabnikom komunalnih storitev.

Pri pripravi razvojne strategije podjetja 2020-2025 bo v ospredju vidik poslovanja z uporabniki in zagotavljanje kakovostnih storitev ob sprejemljivih cenah. Pri oblikovanju trajnostne strategije bomo upoštevali ključne vidike poslovanja, to je finančni vidik, vidik uporabnikov, vidik notranjih procesov in njihove prenove s poudarkom na digitalizaciji procesov ter vidik učenja in rasti.

Točka 2.2. stran 12: Premoženje in poslovni rezultat v letih 2018 in 2019

PRIPOROČILO NO:

Družba bi morala pozitiven izid dosegati s poslovanjem iz osnovne dejavnosti - iz obveznih javnih gospodarskih služb ter iz naslova tržnih dejavnosti. Cilj družbe ni doseganje visoke dobičkonosnosti; zagotavljati bi morala rentabilno poslovanje brez večjega povečevanja cen storitev OGJS in/ali subvencij In v skladu z dolgoročnimi cilji.

POJASNILO KOMUNALE:

Osnovni namen ustanovitve in delovanja javnega podjetja Komunale Novo mesto d.o.o. je v zadostni količini in kvaliteti izvajati vse GJS, ki so podjetju naložene z zakoni in občinskimi odloki, zato zanesljivosti in kakovosti storitev ni mogoče prepustiti profitnim motivom. Osrednjo vlogo pri zagotavljanju komunalnih storitev imajo občine tudi s tem, ko potrjujejo cene storitev javne službe. V kolikor zaračunana cena, ki jo plača uporabnik storitve, ne pokriva upravičenih stroškov izvajanja javne službe, razliko krije občina s subvencijo iz proračuna.

Komunala Novo mesto d.o.o. opravlja svojo dejavnost racionalno in učinkovito, torej so izkazani stroški poslovanja upravičeni, kar je izkazano tudi s potrjenimi letnimi poročili tako s strani Nadzornega sveta in Sveta županov kot tudi na vseh občinskih svetih občin ustanoviteljic.

Javno podjetje proste kapacitete pod določenimi pogoji lahko ponudi na trgu in s tem zagotovi zasedenost teh prostih kapacitet tako, da uporaba infrastrukture za tržne dejavnosti ne onemogoča rabe za potrebe izvajanja GJS.

Komunala Novo mesto d.o.o. opravlja tudi dejavnosti, ki jih pridobiva na trgu, vendar je obseg del odvisen od investicijskih vlaganj posamezne občine in prostih kapacitet podjetja za delovanje na trgu.

Točka 2.3. stran 13: Primerjava poslovanja s primerljivimi podjetji v dejavnosti

UGOTOVITVE NO:

Analiza izkazov in posameznih kategorij pokaže, da je povprečna mesečna plača za leto 2019 v Komunali Novo mesto znašala 2.023,92 EUR na zaposlenega in je za 10 do 14 % presegala povprečne plače v družbah, ki so v tej dejavnosti. NO ugotavlja, da v kolikor družba ne bo obvladovala stroškov dela, to pomeni tveganje za nadaljnje pozitivno delovanje družbe in za učinkovitost oz. cene OGJS.

POJASNILO KOMUNALE:

Primerjava izkaza poslovnega izida komunalnih podjetij in podjetja Komunale Novo mesto d.o.o. za leto 2019 v tabeli št. 10 na stani 13 osnutka poročila kaže, da v strukturi poslovnih odhodkov strošek dela pri vseh navedenih podjetjih predstavlja razpon med 28,6 in najvišjim 35,6 % pri podjetju Mariborski vodovod d. d.. Pri Komunali d.o.o. Novo mesto strošek dela predstavlja 27,8 % v strukturi poslovnih odhodkov in ne odstopa med primerljivimi komunalnimi podjetji v dejavnosti.

Tudi strošek dela v čistih prihodkih od prodaje pri Komunali Novo mesto d.o.o. predstavlja 28,6, kar je manj kot pri ostalih navedenih komunalnih podjetjih v tabeli, kjer se ta giblje med 28,8 do 36,6% pri podjetju Mariborski vodovod d. d..

V izkazu poslovnega izida za obdobje januar-september 2020 znaša realiziran strošek dela v Komunali Novo mesto d.o.o. v doseženih čistih prihodkih iz prodaje 28,2 in se v primerjavi z letom 2019 ni povečal. Ocenjujemo, da strošek dela zaposlenih ne predstavlja tveganja za nadaljnje pozitivno delovanje ali dvig cene OGJS.

Točka 2.4.2. stran 15: Vozni park in obračun stroškov

UGOTOVITEV NO:

NO ugotavlja, da družba ob tako obsežnem voznem parku nima sprejetega pravilnika o uporabi in vzdrževanju službenih vozil. Prav tako družba posebej ne spremlja najpogostejših škodnih dogodkov in najpogostejših okvar ter nima sprejetega internega akta ali navodila o postopku ravnanja v primeru nastanka škodnega dogodka.

PRIPOROČILO NO:

Uporaba vozil in delovnih strojev je povezana z visokimi stroški vzdrževanja, registracij, zavarovanj, goriva, amortizacije. Nujno je, da družba s pravilnikom čimprej vzpostavi učinkovit nadzor nad voznim parkom, zagotovi optimalno izkoriščenost voznih kapacitet, optimalne stroške in posledično učinkovitejše poslovanje. Pomembno je, da družba v pravilniku opredeli tudi pogoje rednega vzdrževanja voznega parka, ki je bistvenega pomena za doseganje ustreznih varnostnih pogojev, saj nepravočasna storitev servisa pogosto vodi do nepotrebnih okvar, ki vplivajo na produktivnost in višje stroške.

Družba mora težiti k zmanjšanju prevoženih kilometrov svojih vozil in k optimizaciji poti oziroma k racionalizaciji stroškov. Polega amortizacije so zelo visoki tudi stroški goriva. NO predlaga, da družba pripravi kritično analizo voznega parka, s katero bo pregledala stanje vseh vozil po namenu, vrsti goriva, uporabnikih, letnih stroških, ter v odvisnosti od prevoženih kilometrov ugotovi strošek na prevožen kilometer. Komunala Novo mesto mora zagotoviti gospodarnost upravljanja z voznim parkom ter uvesti izboljšave na tem področju. Učinkovito upravljanje z voznim parkom vpliva na cene storitev javnih gospodarskih služb, saj se navedeni stroški prevaljujejo po metodi MEDO na navedene cene.

POJASNILO KOMUNALE:

Podjetje Komunala Novo mesto d.o.o. ima sprejeto interno navodilo o postopku ravnanja in prijave škodnih dogodkov v okviru zavarovalnega programa (Navodilo NZD 8.0-01-07 sprejeto meseca januarja 2019). V skladu z internim navodilom se škode ob nastanku prijavijo in posredujejo na zavarovalnico.

V excel preglednici, ki je bila posredovana članom NO, tekoče spremljamo po tipih in registrski številki vozila prevožene kilometre po vozilu, porabo goriva, stroške vzdrževanja vozila in prejete odškodnine od zavarovalnice za prijavljeno oziroma povrnjeno škodo na posameznem vozilu ter zasledujemo cilj optimizacije voznih poti in racionalizacije stroškov. S tem zagotavljamo učinkovit nadzor nad avto parkom.

Točka 2.4.4. stran 19: Oddaja javnega naročila »Nabava vozil z nizkimi emisijami«

UGOTOVITVE NO:

Pri vodenju postopka mora naročnik izvesti javno naročilo tako, da zagotovi gospodarno in učinkovito porabo javnih sredstev. NO ugotavlja, da je postopek potekal skladno z ZJN-3 in ostalimi predpisi na tem področju. Pri pregledu razpisne dokumentacije o javnem naročilu NO ni zasledil dokumenta o načinu izračuna ocenjene vrednosti, kot to določa 5. točka 24. člena ZJN-3. Prav tako ni bilo dokumenta ali zabeležke o tem, da je naročnik prehodno preveril ceno vozil na trgu.

Pri pogajanjih je NO ugotovil, da je naročnik izvedel en krog pogajanj z namenom znižanja cene vozil, čeprav je naročnik v razpisni dokumentaciji navedel, da bo izvedel pogajanja v »toliko krogih, kolikor jih bo štel za smiselne, glede na okoliščine« po oddaji ponudb. V dokumentaciji javnega naročila NO ni zasledil dokumenta, iz katerega bi bili razvidni razlogi, zakaj se je naročnik kasneje odločil le za en krog pogajanj, kot je zabeleženo na Poročilu o izbiri z dne 5. 7. 2019. NO

ugotavlja, da je Komunala Novo mesto v postopku javnega naročila upoštevala tudi merila v skladu z Uredbo o zelenem javnem naročanju (Uradni list RS, št.51/17 in 84/19) in s tem upošteva še okoljske vidike naročanja.

PRIPOROČILA NO:

NO priporoča, da Komunala Novo mesto sprejme interno navodilo o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti, s katerim bo določila način izračuna ocenjene vrednosti, način preverjanja ponudb na trgu glede na vrsto javnega naročila ter merila in način pogajanj.

POJASNILO KOMUNALE:

Naročnik je v letu 2019 izvedel javno naročilo za Nabavo vozil z nizkimi emisijami. Naročilo je bilo izvedeno skladno z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-3), Uredbo o zelenem javnem naročanju in ostalo veljavno zakonodajo na tem področju. Naročnik je glede na ocenjeno vrednost naročila izvedel postopek naročila male vrednosti. Pri izbiri primernega postopka za oddajo javnega naročila je ključnega pomena določitev ocenjene vrednosti naročila. Ocenjeno vrednost je naročnik izračunal skladno z določili 24. člena ZJN-3, po metodah za izračun ocenjene vrednosti iz 24. člena ZJN-3. Izvedel je analizo trga na podlagi preteklih podobnih naročil pri naročniku in s pridobitvijo informativnih ponudb za posamezna vozila; slednje je pridobil ustno s poizvedovanjem po telefonu. Ko je pridobil vse potrebne informacije, je ocenjeno vrednost, vključno z vsemi količinskimi in cenovnimi parametri, zapisal v sklep o začetku postopka javnega naročila. Ob tem je potrebno še pojasniti, da je zelo pomembno razmejevanje med pojmom ocenjena vrednost javnega naročila in zagotovljena sredstva za javno naročilo (slednje je elementarni pogoj za začetek postopka oddaje javnega naročila, ne za izbiro vrste postopka).

Po tem, ko je naročnik v tem konkretnem postopku javnega naročila pridobil ponudbe, je izvedel pogajanja, skladno z določili 44. člena ZJN-3. Kot je že v razpisni dokumentaciji zapisano, je naročnik izvedel toliko krogov pogajanj, kolikor jih je štél za smiselne, glede na okoliščine. V konkretnem primeru oziroma konkretnih okoliščinah je naročnik pač ocenil, da je en krog pogajanj dovolj. Iz same dokumentacije opis poteka pogajanj in dialog s ponudniki seveda ni razviden, saj pogajanja potekajo preko portala e JN; naročnik je ponudnike preko omenjenega portala povabil na pogajanja in jim priložil ustrezno dokumentacijo (predračun pogajanj) ter določil rok za oddajo ponudbe na pogajanjih. Na podlagi izvedenih pogajanj oziroma pridobljenih cen, je naročnik sprejel končno odločitev in postopek pravilno zaključil.

Glede sprejema internega navodila o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti, menimo naslednje: izvedba postopkov naročil male vrednosti je dovolj jasno opredeljena v Zakonu o javnem naročanju, ravno tako je v ZJN-3 dovolj jasno določen način izračuna ocenjene vrednosti. Naše podjetje se pri izvedbi postopkov naročil male vrednosti ter pri izračunu ocenjene vrednosti drži določil ZJN-3.

Ravno tako se skladno z ZJN-3 določa merila za oddajo javnega naročila. Le- ta so vedno določena tako, da zagotovijo skladnost z načeli transparentnosti, nediskriminacije in enakopravnosti med ponudniki in jamčijo ocenjevanje ponudb v razmerah učinkovite konkurence. Na podlagi ZJN-3 naročnik javno naročilo odda na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe. Le-ta po ZJN-3 pomeni za naročnika optimalno ponudbo in je ocenjena glede na najboljše razmerje med ceno in kakovostjo, pri čemer pa je vedno vključen vidik cene ali stroškov. Takšno oceno ekonomsko najugodnejše ponudbe se v nekaterih naročilih opravi zgolj na podlagi cenovne ali stroškovne učinkovitosti, lahko pa naročnik ustrezne standarde kakovosti določi s tehničnimi specifikacijami ali pogoji za izvedbo javnega naročila, odvisno od predmeta javnega naročila. Pri oceni ekonomsko najugodnejše ponudbe je cena še vedno lahko edino merilo, razen v primeru

arhitekturnih, inženirskih, prevajalskih in svetovalnih storitev ter pri storitvah izdelave računalniških programov, kadar se izdelajo za potrebe naročnika.

Merila za ocenjevanje ponudb pa so pred oddajo ponudbe znana vsem potencialnim ponudnikom, kar pomeni, da so ustrezno opredeljena v obvestilu o javnem naročilu oziroma v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.

Ima pa Komunala Novo mesto d.o.o. sprejeto interno Navodilo o postopkih oddaje evidenčnih naročil, ki določa obvezno ravnanje podjetja pri oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju.

Točka 2.4.5. stran 20 in 21: **Odpri pravni spori na dan 31.12.2019**

POJASNILO KOMUNALE:

Pri obračunu zadeve Trata je prišlo do napake pri obračunu prisotnosti na naroku in ta ni bil pravilno obračunan v višini 1000 točk. Zadevo smo popravili z izstavitvijo dobropisa. V postavki Trata in Fabjan dejansko manjka dodatna navedba specialne tarifne številke sicer pa je obračun narejen po pravilni tarifni številki, po kateri je določeno obračunavanje skladno z Odvetniško tarifo. Za konference s stranko pa bi NO tarifno št. lahko razbral iz nadaljevanja stroškovnika. Primer: tarifna št. 20 in tarifna št. 19 določata obračun za narok-glavno obravnavo in pripravljalne vloge, vendar pa se pri tem sklicujeta da se obračuna po tarifni št. 18 oz. odstotku te tarifne številke.

V zvezi z računom Odvetniške pisarne Turk 134/2019 je bila ugotovljena napaka pri obračunu prisotnosti na naroku in je dne 27.10.2020 odvetniška pisarna zaradi očitne pomote izstavila dobropis. V zvezi z opombo, da narok ne spada pod tarifno številko 18 ugotavljamo, da se tarifna št. 20 pri obračunu sklicuje na tarifno številko 18 (»po tarifni številki 18« oz. odstotku te tarifne številke). Gre za formalno pomanjkljivost stroškovnika, ki na pravilnost obračuna ne vpliva. Nadzornemu odboru je bilo predloženo vse gradivo posamezne zadeve, vključno z zapisniki obravnave. Iz zapisnikov obravnava bi lahko NO enako kot je to bilo storjeno s strani Komunale Novo mesto lahko izračunal prisotnost na naroku. Ne drži ugotovitev NO, da prisotnosti na naroku ni bilo mogoče preveriti, saj je odvetniška pisarna zapisnike ažurno posredovala Komunalni Novo mesto, z njimi pa je razpolagal tudi NO. Zaradi navedenega ne drži trditev NO, da bi morala Komunala Novo mesto pred izstavitvijo računa prejeti s strani odvetnika posamezni zapisnik, saj je le-tega Komunala Novo mesto prejela in ga v postopku pregleda izročila tudi NO.

V primeru izvršilnih postopkov ne drži trditev NO, da gre v teh primerih za težavnost preverjanja ali je bila storitev dejansko opravljena. Storitve so opravljene ustno ali pisno po elektronski pošti ali v obliki pisnih mnenj, opravljeno storitev pa potrdi na Komunalni Novo mesto oseba, ki vodi zadevo v kateri je bila storitev opravljena. Tako do dvoma o izvedbi storitve in njenem obsegu ne more priti. NO od Komunale Novo mesto ni zahteval pojasnila na kakšen način se kontrolira izvedenost tovrstnih storitve in njihov obseg, zato je ugotovitev NO neutemeljena in naj se upošteva dana obrazložitev. Odvetnik je v tej postavki zaračunal svetovanje pri postopkih izvršb zgolj primeroma pa v oklepajih navedel opravljene storitve. Poudarjamo, da so pravna mnenja lahko podana tudi v obliki nasvetov in mnenj po točki 1 tarifne št. 39 in je zato ugotovitev NO napačna, da bi morala biti ta pravna mnenja podana izključno v pisni obliki. Ker je podaja pravnih mnenj in pregleda listin združena pod enotno tarifno številko in v enki tarifni postavki 50 točk za vsake začete pol ure, je ločevanje med enim in drugim v okviru obračuna nepotrebno in je pripomba NO neutemeljena.

Nadzornemu odboru so bile posredovane vse zahtevane vloge sodnih sporov, v katerih je zapisana tudi vrednost spora. Vrednost spora je Komunalni Novo mesto poznana, saj razpolaga z vsemi

spisovnimi listinami. Glede na stroškovnik in razpoložljivo dokumentacijo je nesporno, da se pravilnost obračuna storitev da izvesti, zato je ugotovitev NO, da pravilnost obračuna storitev vzbuja dvom v učinkovitost oz. gospodarnost neutemeljene, prav tako pa je neutemeljena ugotovitev, da so posamezne postavke računov pomanjkljive in da jih je težko preveriti. Preveri se jih lahko z vpogledom v javno objavljeno odvetniško tarifo ali pa s primerjavo drugih enakih postavk iz stroškovnika. Ugotovitev NO, da je odvetniška pisarna zaračunavala določene storitve v neskladju z odvetniško tarifo ne drži in nima podlage v obrazložitvi NO, saj je bila neskladnost ugotovljena izključno pri eni postavki celotnega stroškovnika.

Odvetniška pisarna Turk opravlja storitve iz področja delovno pravnih razmerij v tistih zadevah, v katerih obstaja velika verjetnost, da bo prišlo do sodnega spora. Tako ravnanje Komunale Novo mesto d.o.o. je ne le utemeljeno, ampak tudi priporočljivo in se ga poslužujejo tudi drugi pravni subjekti, torej druga komunalna podjetja kot tudi sama Mestna občina Novo mesto.

PRIPOROČILO NO:

NO priporoča, da družba oblikuje rezervacije za morebitne izgube iz naslova tožb in odškodnin in tako zmanjša tveganje negativnega poslovnega izida v prihodnje. V primeru izgubljenih tožb bodo navedeni odhodki bremenili tekoči izid leta in vplivali na povišanje cen OGJS. NO tudi priporoča, da podjetje v notranjih navodilih natančneje uredi postopek ugotavljanja potreb najema zunanjih storitev in evalvacijo stroškov v zvezi s tem.

POJASNILO KOMUNALE:

Višina potencialnih obveznosti Komunale Novo mesto d.o.o. v primeru izgubljenih tožb s strani tožečih strank na dan 31.12.2019 znaša 205.374 EUR. Navedena višina potencialnih obveznosti je izkazana v računovodskih izkazih na kontu 9911000. Iz naslova tožb je imela Komunala Novo mesto d.o.o. v letu 2018 83.247 EUR odhodkov, v letu 2019 odhodkov iz naslova tožb Komunala Novo mesto d.o.o. ni imela.

V predmetni zadevi pod Opr št.: Pd 63/2018 sta pravdni stranki dne 31.7.2020 dosegli sodno poravnavo plačila odškodnine v višini 38.463,17 EUR, tožeči stranki je bil 15.9.2020 izplačan znesek v višini 11.179 EUR (točka 3 stran 20 osnutka poročila).

Tožeči stranki je bilo povračilo po tožbi pod opr. št. Pd 73/2015 v navedeni višini in plačilo pripadajočih davkov in prispevkov izplačano v letu 2018 (točka 4 stran 20 osnutka poročila). Komunala Novo mesto d.o.o. je kot tožena stranka vložila ustavno pritožbo na Ustavno sodišče, kot je navedeno v osnutku poročila NO.

Spor pod opr. št. P 194/2019 zaradi plačila odškodnine poteka proti toženima strankama Komunali Novo mesto d.o.o. in proti Mestni občini Novo mesto v višini tožbenega zahtevka 117.189,55 EUR (točka 2 stran 20 osnutka poročila).

Potencialne obveznosti iz naslova tožb po stanju v času nadzora znašajo 156.691,59 EUR ob dejstvu, da tožbeni zahtevki iz naslova spora pod opr. št. P 194/2019 poteka tudi proti MO Novo mesto.

Rezervacije je upravičeno pripoznati, če je med drugim mogoče dovolj dobro oceniti velikost zneska, potrebnega za poravnavo, oziroma dovolj zanesljivo določiti stopnjo gotovosti zneska odliva, ki je osnova za oceno obveznosti. V navedenem primeru ocenjujemo, da ocene ni mogoče dovolj zanesljivo podati, zato je v računovodskih izkazih Komunale Novo mesto d.o.o. razkrita pogojna obveznost iz naslova tožb in niso oblikovane rezervacije za morebitne izgube iz tega naslova.

Točka 2.4.6. stran 21 in 22: Interni akti Komunale Novo mesto

PRIPOROČILA NO:

NO priporoča, da Komunala Novo mesto pripravi in sprejme interne akte, kot so: Pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu - mobinga. Pravilnik o urejanju delovnega časa. Pravilnik o uporabi službenih vozil. Pravilnik o vodenju postopkov Javnih naročil male vrednosti ter posodobi Akt o sistemizaciji delovnih mest do 31.1. 2021.

POJASNILO KOMUNALE:

Pravilnik o ukrepih delodajalca za preprečevanje trpinčenja na delovnem mestu – mobinga, Pravilnik o urejanju delovnega časa in Pravilnik o uporabi službenih vozil bodo pripravljene do 31.1.2021. Akt o sistemizaciji podjetja bo usklajen in prenovljen skladno z organizacijo delovnih procesov in opravili, ki iz njih izhajajo.

Glede sprejema internega navodila o vodenju postopkov javnih naročil male vrednosti, menimo, da je izvedba postopkov naročil male vrednosti dovolj jasno opredeljena v Zakonu o javnem naročanju, ravno tako je v ZJN-3 dovolj jasno določen način izračuna ocenjene vrednosti. Naše podjetje se pri izvedbi postopkov naročil male vrednosti ter pri izračunu ocenjene vrednosti drži določil ZJN-3.

Ravno tako se skladno z ZJN-3 določa merila za oddajo javnega naročila. Le- ta so vedno določena tako, da zagotovijo skladnost z načeli transparentnosti, nediskriminacije in enakopravnosti med ponudniki in jamčijo ocenjevanje ponudb v razmerah učinkovite konkurence. Na podlagi ZJN-3 naročnik javno naročilo odda na podlagi ekonomsko najugodnejše ponudbe. Le- ta po ZJN-3 pomeni za naročnika najbolj optimalno ponudbo, in je ocenjena glede na najboljše razmerje med ceno in kakovostjo, pri čemer pa je vedno vključen vidik cene ali stroškov. Merila za ocenjevanje ponudb pa so pred oddajo ponudbe znana vsem potencialnim ponudnikom, kar pomeni, da so ustrezno opredeljena v obvestilu o javnem naročilu, oziroma v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.

Ima pa Komunala Novo mesto d.o.o. sprejeto interno Navodilo o postopkih oddaje evidenčnih naročil, ki določa obvezno ravnanje podjetja pri oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo Zakona o javnem naročanju.


mag. Janez Bauer, MBA
v. d. direktorja



Posredovano:

- mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
- dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave
- arhiv Komunale Novo mesto d.o.o.

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
Novo mesto 8000

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 33/16 in 21/17), 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 35/16) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2020 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 14. seji, dne 19. 2. 2020, sprejel

S K L E P **O IZVEDBI NADZORA**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled

**poslovanja v javnem podjetju Komunala Novo mesto d.o.o.
za obdobje 2018-2019.**

1. Nadzor se bo opravljal v obdobju od 25. 3. 2020 do 25. 6. 2020 na sedežu javnega podjetja.
2. Nadzor bodo izvedli člani Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: Martina Vrhovnik, Marjetka Kastrevc, mag. Marko Vrhovšek.

Številka: 032-4/2020
Datum: 10. 3. 2020



mag. Marko Vrhovšek
Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. člani Nadzornega odbora MO NM, ki sodelujejo v nadzoru
4. Komunala Novo mesto, d.o.o.
5. Arhiv

Povzeto po 40. členu Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16)

V postopku nadzora so odgovorni oz. nadzorovane pravne osebe dolžni članu Nadzornega odbora, ki opravlja nadzor, predložiti vso potrebno dokumentacijo, sodelovati v postopku, odgovoriti na ugotovitve in dajati pojasnila. Nadzornik uvodoma opravi razgovor z odgovorno osebo nadzorovane pravne osebe, v katerem ji pojasni vsebino nadzora ter opredeli rok za pripravo dokumentacije in podatkov, ki so potrebni za izvedbo nadzora oz. to sporoči preko pisne komunikacije. Nadzorovana oseba je dolžna nadzorniku omogočiti neoviran dostop do dokumentacije in drugih podatkov, ki jih ta potrebuje za uspešno izvedbo nadzora ter primerno sodelovati v postopku nadzora.

