


Na podlagi 6. odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. L. RS šte. 94/07) in po določbah 44. in 45. člena Statuta Občine Ig (Ur.L. RS šte.: 129/06, 124/07 in 90/10) ter 10. in 11. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Ig, izdaja Nadzorni odbor Občine Ig

		OBČINA IG	
Prejeto:	12-02-2013	Sig.z.:	001
Šifra zadeve:	013 002 2013	Vredn.:	
		Pril.:	

POROČILO

O NADZORU POSLOVANJA REŽIJSKEGA OBRATA V LETU 2011

Številka

1/2012

Ig, februar 2013

UVOD

Nadzorni odbor Občine Ig (v nadaljevanju: NO) je na 12. redni seji dne 18.05.2012 sprejel sklep, da nadzor opravita Špela Žagar in Milena Povšič. Ta sklep NO je bil na naslednji, 13. redni seji dne 31.07.2012 zaradi krčenja vsebine nadzora spremenjen – nadzor opravi Špela Žagar. NO je sklep spremenil, ker bo po prejeti dokumentaciji in pojasnilu Občinske uprave nadzor nad obračunavanjem komunalnega prispevka, ki je bil prvotno načrtovan v sklopu predmetnega nadzora, izveden pozneje.

Nadzorovana oseba: Občina Ig

Odgovorne osebe:

- Janez Cimperman, župan Občine Ig,
- Janez Miklič, direktor občinske uprave,
- Katja Ivanuš, vodja režijskega obrata

Predmet pregleda: Nadzor poslovanja režijskega obrata v letu 2011

Pri nadzoru sta sodelovali: Katja Ivanuš, vodja režijskega obrata, Bojana Birsa, računovodja

Pravne podlage:

1. Zakon o gospodarskih javnih službah (Ur.l. RS št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11),
2. Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Ig (Ur.l. RS št. 55/96, 69/06, 32/08, 24/12),
3. Odlok o ustanovitvi režijskega obrata (Ur.l. RS št. 32/08),
4. Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Ig (Mostiščar – Uradne objave, št. 2/00, Ur. l. RS št.: 32/08)
5. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS št.:134/03 in spremembe)
6. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (Ur.l. RS 96/10 in spremembe)
7. Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4, Ur.l. RS 11/11 in spremembe)
8. Uredba o določitvi najvišjih cen komunalnih storitev (Ur.l. RS 69/10, 12/2011, 67/11)
9. Odlok o oskrbi s pitno vodo na območju občine Ig (Ur.l. RS, št. 41/09)
10. Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Ig (Ur.l. RS, št. 41/09)

UGOTOVITVE

Režijski obrat (v nadaljevanju: RO) je bil ustanovljen z odlokom o ustanovitvi režijskega obrata, Ur.l. RS, št. 32, 31.03.2008. Ustanovitelj režijskega obrata je Občina Ig, organiziran je kot nesamostojna notranja organizacijska enota občinske uprave. Vodi ga vodja režijskega obrata, ki je neposredno odgovoren županu oziroma po njegovem pooblastilu, direktorju občinske uprave. Občinska uprava za režijski obrat vodi vse računovodske in knjigovodske storitve po načelih, ki veljajo za gospodarske družbe.

Skladno z določbami odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Ig lahko Režijski obrat s pogodbo poveri izvajanje posameznih dejavnosti drugemu izvajalcu, ki je za tako dejavnost registriran in usposobljen.

Delovna področja RO:

- preskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalnih, odpadnih in padavinskih voda,
- vzdrževanje in upravljanje infrastrukturnih in drugih javnih objektov – tržnic, igrišč, avtobusnih postajališč,
- urejanje in vzdrževanje lokalnih cest, javnih poti, zelenih površin in površin za pešce,
- upravljanje in vzdrževanje nepremičnin,
- komunalno opremljanje in gospodarjenje z zemljišči,
- zimska služba,
- urejanje in vzdrževanje prometne signalizacije in prometnih režimov,
- vodenje programa javnih del,
- plakatiranje in obveščanje,
- urejanje pokopališč in pokopališka in pogrebna dejavnost,
- oskrba industrijskih porabnikov z vodo in oskrba naselij s požarno vodo v javni rabi,
- druge dejavnosti skladno z odlokom o gospodarskih javni službah in zakonom.

Finančni viri RO so:

- sredstva, ki jih za uporabo javnih dobrin in javnih storitev plačujejo uporabniki,
- sredstva občinskega proračuna,
- drugi viri, ki jih dopušča zakon.

RO zagotavlja gospodarsko javno službo oskrbe s pitno vodo ter odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode. Obveznosti za redno obratovanje in tekoče vzdrževanje kanalizacijskih sistemov ter redno obratovanje in tekoče vzdrževanje vodovodnih sistemov po pogodbi izvaja Komunalne gradnje, d.o.o., Grosuplje, obratovalni monitoring odpadne vode pa izvaja JP Vodovod Kanalizacija, d.o.o. Izvajanje storitev zdravstvene ustreznosti in skladnosti pitne vode na vodovodnih sistemih izvaja Zavod za zdravstveno varstvo Ljubljana.

Pregledana so bila pogodbena določila navedenih pogodb.

1. Pogodba o izvajanju kontrole zdravstvene ustreznosti in skladnosti pitne vode na vodovodnih sistemih občine Ig v letu 2011, sklenjena med Občino Ig, RO ter Zavodom za zdravstveno varstvo Ljubljana, podpisana 26.01.2011 s strani direktorja zavoda mag. Tomaža Čakša ter župana Janeza Cipermana. Pogodba je sklenjena za leto 2011, pogodbena vrednost znaša 20.395,11 EUR z DDV. 3. člen pogodbe med drugim določa,

da po preteku leta 2011 izvajalec in naročnik lahko skleneta aneks k pogodbi in po potrebi letni program dela in predračun stroškov prilagodita novim razmeram.

NO ugotavlja, da navedena določba ni pravilna, saj bi moral naročnik po preteku pogodbenega obdobja ali izvesti nov postopek javnega naročanja ali pa prvotni postopek javnega naročanja prilagoditi ocenjeni vrednosti javnega naročila za celotno pogodbeno obdobje, ki ga ima občina v načrtu.

2. Pogodba za izvajanje obratovalnega monitoringa odpadne vode za ČN Ig in ČN Matena za leto 2011, sklenjena med Občino Ig, RO ter JP VODOVOD-KANALIZACIJA, podpisana 03.02.2011 s strani direktorja družbe Krištofa Mlakarja. S strani občine Ig pogodba ni podpisana, datirana je na 17.01.2011. Pogodbena vrednost znaša 7.547 EUR z DDV.
3. Pogodba o dobavi vode iz vodarne Brest in iz vodarne Brezova noga, sklenjena med Občino Ig ter JP VODOVOD-KANALIZACIJA, podpisana 15.07.2009 s strani direktorja družbe Krištofa Mlakarja ter župana Janeza Cimpermana. 10. člen pogodbe določa, da pogodba stopi v veljavo z dnem, ko jo podpišeta oba, uporablja pa se od 01.06.2009 dalje.

NO ugotavlja, da pogodba časovno ni opredeljena ter da je bila podpisana 15.07.2009, torej je bila veljavna od tega dne dalje, uporabljati pa naj bi se začela 01.06.2009, torej pred podpisom.

4. Pogodba o rednem obratovanju in tekočem vzdrževanju vodovodnih in kanalizacijskega sistema v občini Ig, sklenjena med Občino Ig ter izvajalcem Komunalne gradnje d.o.o., Grosuplje, 22.05.2009 podpisana s strani direktorja Viktorja Dolinška in 14.05.2009 s strani župana Janeza Cimpermana. Pogodba je sklenjena za določen čas od 01.06.2009 do 31.12.2014, vrednost v pogodbi ni opredeljena, pač pa naj bi bila razvidna iz ponudbenega predračuna. V tem so v rekapitulaciji šesteti mesečni pavšal, delovna sila-redno delo, strojni park, vzdrževalna dela, vzdrževalna dela s priključki, storitve, montažna dela – kanalizacija, montažna dela – vodovod.

V aneksu k osnovni pogodbi, ki je bil podpisan 30.12.2010, veljaven od 01.01.2011, sklenjen zaradi znižanja mesečnega pavšala za redno kontrolo vodovodnih sistemov in redno vzdrževanje in kontrolo ČN in črpališč za 20 %, bil tako določen mesečni pavšal za redno kontrolo vodovodnih sistemov v višini 4.240,00 EUR brez DDV in redno vzdrževanje in kontrolo ČN in črpališč v višini 4.480,00 EUR brez DDV.

NO ugotavlja, da določeno pavšalno mesečno plačilo ne odraža natančno dejansko opravljenega dela v obračunskem mesecu. Zakon o javnih financah v 52. členu določa, da neposredni proračunski uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. Iz tega je razvidno, da je dopustno le plačevanje opravljenih del. Pri pavšalnih izplačilih ni mogoče potrditi niti, da je plačilo zajemalo le dejansko opravljena dela, niti da so bila plačila primerno visoka glede na obseg opravljenega dela. Pavšalna plačila so dopustna, ko pavšalno določena cena pokriva natančno dogovorjeno in ponavljajočo se količino obdobjnih, istovrstnih storitev, ki jih pogodbeni partner mora izvesti.

Sistemizirana in zasedena delovna mesta v RO

V RO kot nesamostojni organizacijski enoti občinske uprave so skladno s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi, sistemizirana 4 delovna mesta, dejansko zasedena so 3 delovna mesta.

V aktu o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi z dne 21.5.2010, katerega sestavni del je tudi RO, so sistemizirana 4 delovna mesta in sicer:

Preglednica 1: sistemizirana in zasedena DM v RO

zš	Naziv DM	Vrsta DM	Zasedeno/nezasedeno DM
1.	vodja režijskega obrata-višji svetovalec	uradniško	zasedeno
2.	strokovni sodelavec VII/1	strokovno tehnično	zasedeno
3.	koordinator VII/1	strokovno tehnično	zasedeno
4.	vzdrževalec V-1	strokovno tehnično	nezasedeno

Vodja RO je odgovoren predstojniku – županu občine.

Umeščenost RO v proračunu Občine Ig

RO širše, kot proračunski uporabnik (šifra 005), obsega več programov po programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov, od lokalne samouprave, pridobivanja in distribucije energetskih surovin, prometne infrastrukture, varovanje okolja in naravne dediščine, prostorskega planiranja in stanovanjsko komunalne dejavnosti. Sredstva proračunskega uporabnika so bila realizirana v višini 1.693.689,70 EUR, kar predstavlja 66,45 % sprejetega oz. veljavnega proračuna (sta enaka in znašata 2.548.825,21 EUR).

Področje nadzora se v tem okviru osredotoča na dve proračunski postavki (v nadaljevanju: PP), na katerih je občina izkazovala odhodke iz naslova opravljanja javne službe kot nesamostojne notranje organizacijske enote občinske uprave:

- 0515000 - upravljanje in vzdrževanje - ravnanje z odpadno vodo
- 0516000 - upravljanje in vzdrževanje - oskrba z vodo.

Preglednica 2: realizacija proračuna 2011 na PP 0515000 in 0516000

Proračunska postavka	sprejeti proračun 2011 (SP)	veljavni proračun 2011 (VP)	realizacija 2011 (Real)	% Real/SP	% Real/VP
0515000 - upravljanje in vzdrževanje - ravnanje z odpadno vodo	218.060,44	218.060,44	176.349,31	80,87%	80,87%

0516000 - upravljanje in vzdrževanje - oskrba z vodo	844.930,22	844.930,22	473.572,37	56,05%	56,05%
skupaj	1.062.990,66	1.062.990,66	649.921,68	61,14%	61,14%

Kot je razvidno iz preglednice 1, je RO realiziral dobrih 80 % sprejetega oz. veljavnega proračuna na PP 0515000 - upravljanje in vzdrževanje - ravnanje z odpadno vodo in dobrih 56 % sprejetega oz. veljavnega proračuna na PP 0516000 - upravljanje in vzdrževanje - oskrba z vodo.

Zakaj je nižja realizacija od načrtovane na PP 0515000 - upravljanje in vzdrževanje - ravnanje z odpadno vodo, občina podrobno pojasnjuje, glavni razlogi pa so naslednji (povzeto): spremenjen je bil paket telemetrija (manjši stroški), JP VOKA je za monitoring odpadnih vod Poročilo za 2011 pripravil v letu 2012, v letu 2011 je bil sklenjen aneks k pogodbi za zmanjšanje mesečnega pavšala, (okvare na kanalizacijskem sistemu - stroškov se ne da v naprej določiti), manjša udeležba na seminarjih itd.

Glede nižje realizacije od načrtovane na PP 0516000 - upravljanje in vzdrževanje - oskrba z vodo občina pojasnjuje (povzeto): predvidena je bila ograditev vodohrana in črpališča Gornji Ig, ki pa se ni izvedla, saj lastništvo zemljišča vodohrana ni urejeno; v letu 2011 je bil sklenjen aneks k pogodbi za zmanjšanje mesečnega pavšala, kar v proračunu 2011 ni bilo predvideno; na vodovodu se ne da točno predvideti število okvar na vodovodnem omrežju tako na glavnih vodih kot na priključkih pa je okvar vsako leto več; sprememba paketa telemetrija, kar je pomenilo manjše stroške; v letu 2011 je bil predviden dopolnilni tečaj – haccap izobraževanje vendar se le ta ni izvedel; načrtovana in porabljena so bila sredstva za popisovalce vodomeroev. Predvidena so bila tudi sredstva za študenta, ki pomaga pri odkrivanju napak z aparatom vendar je bilo iskanje večine napak v sklopu vzdrževanja.

Izkaz prihodkov in odhodkov Režijskih obratov za obdobje od 01.01.2011 do 31.12.2011

Kot pojasnjuje občinska uprava, so podatki za sestavitev izkaza prihodkov in odhodkov režijskih obratov le evidenčni, evidentirajo se v skupinah kontov 46 in 76 (knjiženje 46/497 oz. 797/76). Pri izkazovanju prihodkov in odhodkov režijskega obrata je treba upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka (fakturirana realizacija).

Preglednica 3: Pregled prihodkov in odhodkov v 2011 in 2010

PRIHODKI	2011	2010	% 11/10	delež 2011
prihodki od prodaje proizvodov in storitev	516.232	528.374	97,70%	61,37%
drugi prihodki	324.895	82.066	395,89%	38,63%
celotni prihodki	841.127	610.440	137,79%	100,00%
ODHODKI	2011	2010	% 11/10	delež 2011
stroški materiala	195.383	181.083	107,90%	23,23%
stroški storitev	442.387	369.914	119,59%	52,59%
stroški dela	58.226	59.443	97,95%	6,92%
amortizacija	145.131	0		17,25%
celotni odhodki	841.127	610.440	137,79%	100,00%

presežek prihodkov	0	0
presežek odhodkov	0	0

Prihodki RO so v letu 2011 znašali 841.127 EUR in so bili dobrih 37 % višji kot leto prej. Prihodki od prodaje proizvodov in storitev so predstavljali 61,37% vseh prihodkov, preostalo, 38,63% so bili drugi prihodki.

Odhodki RO so v letu 2011 znašali 841.127 EUR in so bili kot prihodki dobrih 37 % višji kot leto prej. Največji delež odhodkov so predstavljali stroški storitev 52,59%, sledijo stroški materiala s 23,23%, amortizacija s 17,25%, ki leto prej ni bila evidentirana. Stroški dela predstavljajo 6,92% vseh odhodkov.

Celotni prihodki RO so enaki celotnim odhodkom, RO ne beleži presežka prihodkov oz. presežka odhodkov. Občina pojasnjuje: »Po 18. členu Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št.:134/2003 in dopolnitve) se izkaže kot znesek prihodkov, ki se zagotavlja za opravljanje javne službe iz sredstev javnih financ, razlika med odhodki in prihodki, doseženimi z opravljanjem javne službe, ki so bili zaračunani uporabnikom storitev režijskega obrata.«

Prihodki režijskega obrata v letu 2011

Preglednica 4: Pregled prihodkov RO v letu 2011

PRIHODKI KTO	znesek v EUR	delež v %
760004 vodarina	70.908,87	13,74%
760005 kanalščina	132.673,49	25,70%
760006 priključna moč	150.105,30	29,08%
760007 vzdrževalnina - namenski	115.480,91	22,37%
760008 števčnina - namenski	47.063,08	9,12%
skupaj prihodki	516.231,65	100,00%

Občina pojasnjuje način oblikovanja cen RO:

» Na podlagi 47. člena Odloka o oskrbi s pitno vodo na območju Občine Ig in 49. člena Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Ig ostanejo cene veljavne pred 1.6.2009 veljavne do sprejetja novih cen.«

Veljavni ceniki:

- Cenik RO za obračun storitev vzdrževanja vodovodnih priključkov na javni vodovod in obračunskih vodomeroev (cenik števčnine, cenik vzdrževalnine) z dne 1.6.2009;
- Cenik RO za obračun storitev zbiranja, čiščenje in distribucije vode z dne 1.6.2009;
- Cenik RO za obračun storitev odvajanja in čiščenja odpadnih padavinskih voda z dne 01.06.2009.

Odhodki režijskega obrata v letu 2011

Preglednica 5: Pregled odhodkov RO v letu 2011

ODHODKI KTO	PP 515000	PP 516000	skupaj znesek v EUR	delež v %
460000 stroški materiala	27.744,39	167.638,98	195.383,37	28,07%
461000 stroški storitev	151.322,23	291.064,13	442.386,36	63,56%
464000 stroški dela	12.214,25	46.012,12	58.226,37	8,37%
skupaj odhodki	191.280,87	504.715,23	695.996,10	100,00%
amortizacija			145.131,00	
skupaj odhodki z amortizacijo			841.127,10	

Na podlagi zaprosila NO glede obračunavanja amortizacije (evidentirana je bila med odhodki v letu 2011, v 2010 pa ne) občina pojasnjuje: »amortizacija se obračunava za vse objekte in naprave, ki so potrebni za opravljanje javne gospodarske službe. Bila je sicer obračunana tudi v letu 2010 po veljavnih stopnjah, vendar ni bila upoštevana v izkazu prihodkov in odhodkov režijskih obratov ampak samo v bilanci občine kot celote (znesek 145.130,80 eur).«

Predlog poročila je bil posredovan Občini Ig v proučitev, pripomb nanj NO ni prejel.

PREDLOGI IN PRIPOROČILA


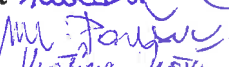
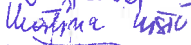

- NO ponovno priporoča, da se pred podpisom pogodb opravi temeljit pravni pregled, pri čemer naj se posebna pozornost osredotoči na določbe glede plačil.
- Nadalje NO priporoča, da se plačila dogovarjajo in odražijo le v dejansko opravljenem delu oz. storitvah, dobavah blaga ali gradenj, ne pa v pavšalnih zneskih.

Skladno s 6. odstavkom 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. L. RS šte. 94/07) 1. odstavkom 48. člena Statuta Občine Ig (Ur.L. RS šte.: 129/06, 124/07 in 90/10) 4. odstavkom 12. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Ig, morajo poročilo nadzornega odbora obravnavati: občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev, ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

Vročiti:

- županu Občine Ig
- direktorju občinske uprave
- občinskemu svetu Občine Ig
- arhiv nadzornega odbora

Nadzorni odbor Občine Ig:

- Angelca Kuralt 
- Milena Povšič 
- Martina Uršič 
- Darinka Virant 
- Špela Žagar 