



Številka: 011-58/2023-6

Datum: 17. 4. 2024

## OBČINSKI SVET OBČINE ILIRSKA BISTRICA

- ZADEVA:** Poročilo Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d. o. o.
- PREDLAGATELJ:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- PРАВNA PODLAGA:** 14. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica (uradni list RS št. 189/2020), 20. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica (Uradne objave časopisa Snežnik št. 4/2000, št. 5/2006)
- GRADIVO PRIPRAVIL:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- POROČEVALEC:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- NAMEN:** Seznanitev s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d. o. o.
- PRISTOJNO DELOVNO TELO:** /
- PREDLOG SKLEPA:**
1. Občinski svet Občine Ilirska Bistrica se je seznanil s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d. o. o.
  2. Ta sklep stopi v veljavo takoj.

OBČINA  
ILIRSKA  
BISTRICA



Bazoviška cesta 14, 6250 Ilirska Bistrica  
TEL.: +386 (0)5 41 361  
E-MAIL: [obcina.ilirska-bistrica@ilirska-bistrica.si](mailto:obcina.ilirska-bistrica@ilirska-bistrica.si)  
URL: [www.ilirska-bistrica.si](http://www.ilirska-bistrica.si)

Številka: 011-58/2023-6

Datum: 17. 4. 2024

## **NADZORNI ODBOR OBČINE ILIRSKA BISTRICA**

Na podlagi 40. 41. in 42. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica UL RS, št. 189/2020 z dne 15. 12. 2020, Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica z dne 13. 9. 2000 (Snežnik št. 4-2000 dne 5. oktober 2000) in Sprememb in dopolnitev Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica z dne 19. oktober 2005 (Snežnik št. 5-2006 dne 31. julij 2006) je Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica na 6. seji dne 17. 4. 2024 sprejel

### **POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE ILIRSKA BISTRICA O OPRAVLJENEM PREGLEDU**

### **POSLOVANJA PODJETJA JP KOMUNALA ILIRSKA BISTRICA, D.O.O.**

Nadzorni odbor v sestavi:

- Matej Valenčič, predsednik
- Anita Kirn, namestnica predsednika
- Lea Polh Baša, članica
- Tadej Primc, član
- Mateja Vičič, članica

Izvajalci nadzora:

- Matej Valenčič
- Anita Kirn
- Mateja Vičič

Ime nadzorovanega organa: **JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o., Prešernova ulica 7, 6250 Ilirska Bistrica**

## **KRATEK POVZETEK**

Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica je na svoji 2. seji dne 3. april 2023 s sklepom št. 3 sprejel Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, v katerem je predviden tudi pregled poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. Nadzorni odbor je dne 21. junija 2023 pričel z aktivnostmi v zvezi s pregledom poslovanja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. Podjetju je bil posredovan prvi zahtevek za predložitev dokumentacije vezane na poslovanje v letu 2022, ki je vseboval:

- Pravilnik o računovodstvu;
- izpis Bruto bilance za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022;
- izpis analitičnih evidenc kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev po stanju na dan 31. 12. 2022;
- analizo porabe električne energije v letu 2022;
- pogodbo za dobavo električne energije;
- postopek izbora dobavitelja za električno energijo;
- izpis konto kartic stroškov najemnin za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022;
- najemno pogodbo oz. pogodbe;
- izpis konto kartic stroškov storitev v zvezi z vzdrževanjem osnovnih sredstev za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022;
- analizo projekta »Dograditev in obnova brkinskega vodovoda in vodarne« z vidika vpliva na ceno oskrbe s pitno vodo na občane Ilirske Bistrice v prihodnosti;
- analizo s predstavitvijo največjih izgub pri oskrbi s pitno vodo in predstavitvijo ukrepov za zmanjšanje ugotovljenih izgub.

Člani so dne 17. novembra 2023 pregledali prejeto dokumentacijo o poslovanju podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica in podjetju poslali zahtevo za predložitev sledeče dodatne dokumentacije:

- kopije prejetih računov dobavitelja Elektro Primorska za september 2022, in sicer: račune št. 1485 RA-22-06362, št. 1485 RA-22-06358 in 1485 RA-22-06355,
- kopijo temeljnice, s katero je bila izvedena preknjižba za račun št. 1485 RA-22-06362,
- osnovno najemno pogodbo s podjetjem Bass, d.o.o.,
- način izbire dobaviteljev – interni pravilniki, javno naročanje, itd.,
- analitika – izpis konta prihodki od subvencij najemnin (Letno poročilo JP Komunala Ilirska Bistrica d.o.o., 7.1.B) oziroma izpis konto kartice konta 768000 – drugi prihodki povezani s poslovnimi učinki),
- metodologijo za zaračunavanje najemnine.

Dodatno smo na internetni strani Ajpes ([www.ajpes.si](http://www.ajpes.si)) pridobili Letno poročilo 2022 JP Komunala Ilirska Bistrica d.o.o. (v nadaljevanju LP).

Na 4. seji Nadzornega odbora dne 7. februarja 2024 smo člani nadzornega odbora obravnavali in sprejeli Osnutek poročila Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.

Nadzorni odbor je prejel odzivno poročilo s strani nadzorovanega organa 29. februarja 2024. Odzivno poročilo smo člani pregledali in sprejeli na 5. seji Nadzornega odbora dne 3. 4. 2024.

Na podlagi sprejetega odzivnega poročila podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica smo člani dopolnili poročilo o opravljenem pregledu poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. in na 6. seji dne 17.4.2024 potrdili Poročilo Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica d.o.o.

## **1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

### **1.1 Ime nadzornega organa**

Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica

### **1.2 Ime organa, v katerem se opravlja nadzor**

JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.  
Prešernova ulica 7  
6250 Ilirska Bistrica

### **1.3 Kaj se nadzoruje**

Pregled poslovanja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.

#### **1.4 Datum nadzora**

Pregled poslovanja se je izvajal:

- 21. junij 2023
- 17. november 2023
- 27. januar 2024
- 7. februarja 2024
- 3. aprila 2024

## 2. UVOD

### 2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu javnemu podjetju

Naziv: JP Komunala Ilirska Bistrica d. o. o.

Naslov: Prešernova ulica 7, 6250 Ilirska Bistrica

Osnovni kapital: 221.020,25 EUR.

Matična št.: 5016100000

Davčna št.: 37819127

Mestni ljudski odbor je z odločbo dne 6. 4. 1947 ustanovil **Komunalno podjetje Ilirska Bistrica**. Podjetje je bilo organizirano za opravljanje dejavnosti »obče ljudske koristi«.

Podjetje je v svojem razvoju doživelo stalne organizacijske, kadrovske in vsebinske spremembe. Moralo se je prilagoditi lokalnim pogojem, političnim odločitvam, finančnim možnostim in načinu organiziranja lokalne samouprave.

V letu 2010 je Občinski svet Občine Ilirska Bistrica sprejel Odlok o ustanovitvi javnega podjetja in tako se je Komunalno podjetje 5. 7. 2010 statusno preoblikovalo v **Javno podjetje Komunala Ilirska Bistrica, d. o. o.**

Podjetje je ustanovljeno za **izvajanje gospodarskih javnih služb** ter za druge dejavnosti, če tako določa zakon, občinski odlok ali drugi predpis, in je zagotovljeno financiranje za opravljanje teh služb.

Glavna dejavnost podjetja je **oskrba s pitno vodo**. Poleg te dejavnosti pa podjetje opravlja še naslednje obvezne gospodarske javne službe: **ravnanje z odpadki, odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, pogrebno in pokopališko dejavnost, plakatiranje in sejensko dejavnost**.

### 2.2 Pravna podlago za izvedbo nadzora

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 27/08 odl. US in 76/08);
- 40., 41. in 42. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica (Uradni list RS, št. 189/2020);
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica z dne 13. 9. 2000 (Snežnik št. 4-2000 dne 5. oktober 2000);
- Spremembe in dopolnitve Poslovnika nadzornega odbora občine Ilirska Bistrica z dne 19. 10. 2005 (Snežnik št. 5-2006 dne 31. julij 2006).

### **2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica je na svoji 2. seji dne 3. aprila 2023 s sklepom št. 3 sprejel Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, v katerem je predviden tudi pregled poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.

### **2.4 Namen in cilji nadzora**

Glavni namen nadzora je bil pregled poslovanja podjetja in ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakonnosti in nepravilnosti ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

### **2.5 Priprava poročila**

Pri pripravi poročila so sodelovali Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora, Anita Kirn, namestnica predsednika ter Mateja Vičič, članica.

### 3. UGOTOVITVENI DEL

#### Splošne ugotovitve

#### Kratek povzetek poslovanja podjetja JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. v letu 2022

Izkaz poslovnega izida za leto 2022 in 2021 (vir: LP)

	Izkaz poslovnega izida za leto 2022	31.12.2022	31.12.2021	indeks 22/21
1.	<b>Čisti prihodki od prodaje</b>	<b>3.274.755</b>	<b>3.083.972</b>	<b>106</b>
2.	Sprememba vrednosti zalog proizvodnje in nedokončane proizvodnje			
3.	<b>Usredstveni lastni proizvodi in lastne storitve</b>			
4	Subvencije, dotacije	378.188	252.819	150
5	Drugi poslovni prihodki	17.433	840	2075
6	Stroški blaga materiala in storitev	2.211.044	1.708.984	129
a	Nabavna vrednost prodanih blaga in materiala	31.464	26.498	119
b	Stroški porabljenega materiala	855.216	515.593	166
c.	Stroški najemnin za infrastrukturo	419.089	400.206	105
č.	Ostali stroški storitev	905.275	766.687	118
7	Stroški dela	1.465.392	1.390.120	105
a	Stroški plač	1.073.179	1.029.322	104
b	Stroški pokojninskih in socialnih zavarovanj	164.732	159.854	103
c	Drugi stroški dela	227.481	200.944	113
8	Odpisi vrednosti	116.762	133.817	87
	amortizacija osnovnih sredstev v upravljanju (infrastrukture )			
	amortizacija osnovnih sredstev podjetja	107.030	120.940	88
	prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	9.527	12.771	75
	prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih OS	205	106	195
9	Drugi poslovni odhodki	59.621	56.267	106
10.	Finančni prihodki iz danih posojil			
a	Finančni prihodki iz posojil, danih družbam v skupini			
b	Finančni prihodki iz posojil, danih drugim			
11.	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	52	1.084	5
a	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do družb v skupini			
b	Finančni prihodki iz poslovnih terjatev do drugih	52	1.084	5
12.	Finančni odhodki iz oslabilave in odpisov finančnih naložb			
13.	Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	1.189	0	
a	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od družb v skupini			
b	Finančni odhodki iz posojil, prejetih od bank	1.189		
c	Finančni odhodki iz izdanih obveznic			
č	Finančni odhodki iz drugih finančnih obveznosti			
14.	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	6.088	3.620	168
a	Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti do družb v skupini			
b	Finančni odhodki iz obveznosti do dobaviteljev in meničnih obveznosti			
c	Finančni odhodki iz drugih poslovnih obveznosti	6.088	3.620	168
15.	Drugi prihodki	305	31.209	1
16.	Drugi odhodki	925	1.888	49
17.	Davek od dohodka pravnih oseb	0	5.813	
18.	<b>Čisti poslovni izid obračunskega obdobja</b>	<b>-190.289</b>	<b>69.415</b>	<b>-274</b>

Podjetje JP Komunala Ilirska Bistrica, d. o. o. je v letu 2022 doseglo negativen čisti poslovni izid obračunskega obdobja v višini 190 tisoč EUR. Negativni izidi so bili izkazani na dejavnostih oskrbe s pitno vodo, področju zbiranja in odvoza odpadkov ter na pokopališki in pogrebni

dejavnosti. Dejavnosti odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinskih voda sta poslovno leto zaključili s pozitivnim izidom.

Čisti prihodki od prodaje so se povečali iz 3,1 milijona EUR v letu 2021 na 3,3 milijona EUR v letu 2022. Večji del prejetih subvencij s strani Občine Ilirska Bistrica v višini 246 tisoč EUR je namenjen pokrivanju stroškov najemnine za komunalno infrastrukturo ter obnovi in vzdrževanju priključkov na javni vodovod in je višji za 50 odstotkov oziroma 125,4 tisoč EUR glede na leto 2021. Na negativno poslovanje družbe je v letu 2022 najbolj vplival dvig cen električne energije.

Največji cilj postavljen za leti 2021 in 2022 je bila tudi izgradnja novega poslovnega objekta, ki se zaradi podražitev ni realiziral.

## UGOTOVITVE

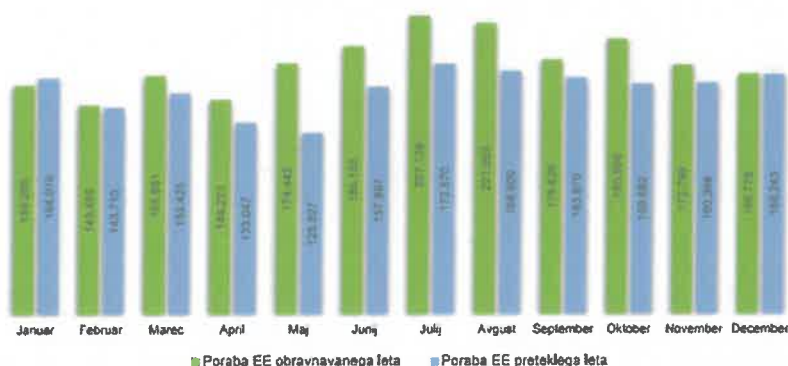
### Ugotovitev 1:

#### Letno poročilo o porabi električne energije in stroških električne energije 2022

Pregledali smo Letno poročilo o porabi električne energije in stroških električne energije 2022, ki ga je na poziv nadzornega odbora predložilo JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. Iz poročila je razvidno, da je poraba električne energije v kWh v letu 2022, razen meseca januarja, v vseh mesecih leta večja kot v letu 2021, skupaj je poraba višja za 12 %. Stroški električne energije so se v letu 2022 zvišali za 220 odstotkov (indeks 320) oziroma iz 163,8 tisoč EUR na 524,5 tisoč EUR. Največji vpliv podražitve električne energije se je odrazil pri dejavnosti oskrbe s pitno vodo, saj je delež stroškov električne energije v celotnih stroških vodarine dosegel skoraj 40 % (leto prej zgolj 8,34 %). Pri pregledu postavk nismo ugotovili nepravilnosti.

V okviru pregleda smo pregledali postopek izbire dobavitelja električne energije, kjer v postopku izbire dobavitelja nismo ugotovili nepravilnosti, saj se je na razpis za dobavitelja energije prijavil zgolj en ponudnik. Glede na ponudbeno višino (488 tisoč EUR), ki presega mejo za naročila male vrednosti (431 tisoč EUR) na infrastrukturnem področju, bi morala JP Komunala Ilirska Bistrica d.o.o., izvesti ustrezne postopke.

Primerjava porabe EE po mesecih med obravnavanim in preteklim letom [kWh]



## **Ugotovitev 2:**

### **Bruto bilanca in analitični konti**

S strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. smo na poziv prejeli izpis bruto bilance za obdobje 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. Bruto bilanca je pregled stanja kontov, ki se izdelava glede na obračunsko obdobje do izbranega obračunskega meseca. Na njeni podlagi smo po principu vzorčenja preverili razkritja nekaterih postavk iz LP (7.1.B, 7.1.b, 7.1.c) in ugotovili:

- da se nazivi kontov kot opredeljeni v bruto bilanci razlikujejo od njihovih nazivov, ki so uporabljeni v razkritju 7.1.B in 7.1.c v LP,
- da se v razkritju 7.1.b v LP razdelitev skupne vrednosti porabljenega materiala po analitičnih kontih razlikuje od vrednosti posameznega analitičnega konta v bruto bilanci za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

*»V razkritju 7.1.b v LP se vrednost materiala po analitičnih kontih razlikuje od vrednosti posameznega analitičnega konta v bruto bilanci, ker je bilo ugotovljeno, da je bil strošek materiala od nakupa vode poknjižen pod stroške zdravstvenih storitev. Pri razkritjih in v izkazu poslovnega izida je strošek pravilen, v bruto bilanci pa očitno ni bilo shranjeno. Ta napaka pa ne vpliva na končni rezultat in višino stroškov.«*

## **Ugotovitev 3:**

### **Stroški najemnin – najem programske opreme**

Družba ima z dobaviteljem BASS d.o.o., Celje sklenjeni dve pogodbi z aneksi, in sicer pogodbo o najemu programske opreme in pogodbo o vzdrževanju programske opreme s pripadajočimi aneksi.

Pogodba o najemu programske opreme 001-06/2022 je bila sklenjena junija 2022. V prvem členu te pogodbe je definirano, da je predmet pogodbe najem programske opreme ter izvedba potrebnih del za zagon poslovnega sistema po ponudbi 502/22, ki je priloga 1 k tej pogodbi. Priloge 1 k pogodbi nismo dobili na vpogled.

V 5. členu te pogodbe, kjer so navedeni Pogodbeni roki in pogodbena kazen je zapisano, da se izvajalec s to pogodbo zavezuje, da bo z izvedbo vseh del, ki so predmet te pogodbe začel v februarju 2019, v kolikor bo naročnik upošteval svoje pogodbene obveznosti in izvajalcu omogočil pravočasnost izvedbe ter mu prav tako omogočil, da z izvedbo pogodbenih del nemoteno prične.

V 6. členu te pogodbe je naveden mesečni najem programske opreme Kadrovska evidenca. V nadaljevanju tega člena pa so navedene dodatne storitve (med drugim: parkirnine in cestnine po predloženih računih, kilometrine po dejansko opravljenih prevozih, dnevnice,...) ki se bodo zaračunavale po dejanskih stroških.

Vsebinska analiza pogodbe razkriva, da storitev najema programske opreme, vključuje fiksne mesečne stroške najema programske opreme, ostali stroški, ki se tekom meseca lahko pojavijo

pri vzdrževanju te programske opreme, pa mora naročnik plačevati na podlagi poročil v obliki delovnega naloga, ki jih prejme skupaj z mesečnim računom.

Na podlagi izpisa konto kartice konta 413000 Stroški najemnin je bilo ugotovljeno, da je JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. med stroške leta 2022 evidentirala stroške najemnin v skupni višini 395,50 EUR na podlagi sledečih prejetih računov (Nadzorni odbor prejetih računov ni zahteval na vpogled) s strani družbe BASS d.o.o. Celje:

- št. 1450 2166/2022 (datum: 30. 9. 2022) v višini 55,00 EUR;
- št. 1641 2419/2022 (datum: 31. 10. 2022) v višini 55,00 EUR;
- št. 1847 2669/2022 (datum: 30. 11. 2022) v višini 55,00 EUR;
- št. 1848 2628/2022 (datum: 30. 11. 2022) v višini 175,50 EUR;
- št. 6 2921/2022 (datum: 31. 12. 2022) v višini 55,00 EUR.

Prejeti računi v vrednosti 55,00 EUR mesečno so usklajeni s stroškom mesečne najemnine definirane v 6. členu Pogodbe o najemu programske opreme 001-06/2022. Vrednost računa št. 1848 2628/2022 v skupni višini 175,50 EUR, knjižen med stroške najemnin (konto 413000) z datumom 30. 11. 2022 pa vrednostno ustreza znesku vzdrževalnine po Aneksu št. 0905/2022 k Pogodbi o vzdrževanju poslovne programske opreme št: 1101/2013 zaradi dodatne uporabe programske opreme, kar vsebinsko pomeni, da bi moralo podjetje opravljeno storitev po računu št. 1848 2628/2022 evidentirati med stroške storitev v zvezi z vzdrževanjem in ne med stroške najemnin. Napačno evidentiranje dotičnega poslovnega dogodka znotraj analitičnih kontov razreda 41 – stroški storitev pa nima vpliva na pravilnost izkazanih stroškov storitev v izkazu poslovnega izida podjetja za leto 2022.

#### **Ugotovitev 4:**

##### **Stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem**

Ob pregledu konto kartice 412000 – storitve vzdrževanja smo po principu vzorčenja zaprosili za dokumente pri določenih postavkah.

V vzorec pregleda so bili izbrani naslednji prejeti računi:

Interna št.	Dobavitelj	Datum opravljene storitve	Znesek	Opis
1485 RA-22- 06362	Elektro Primorska d.d.	22. 9. 2022	824,00	Vzdrževanje transformatorske postaje (TP TT724 Vodohran Starod)
1486 RA-22- 06358	Elektro Primorska d.d.	26. 9. 2022	453,84	Vzdrževanje transformatorske postaje (TP TT437 Črpališče Zajeljšje)
1487 RA-22- 06355	Elektro Primorska d.d.	26. 9. 2022	453,84	Vzdrževanje transformatorske postaje (TP TT450 Črpališče Dobropolje)

Prejeti račun št. 1485 RA-22-06362 je naslovljen na napačnega naslovnika, a je bil kljub temu v mesecu septembru 2022 zaveden v poslovne knjige JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. Račun je bil vključen tudi v obračun DDV za mesec september 2022.

V mesecu novembru 2022 je bil na predmetnem računu ugotovljen napačen naslovník. Račun s št. 1485 RA-22-06362 je bil v poslovnih knjigah storniran (storno knjižba je bila zavedena v poslovne in davčne knjige s št. dokumenta 1733 RA-22-06362).

V okviru pregleda smo pregledali tudi interni pravilnik o oddaji naročil pod navedenimi mejnimi vrednostmi (evidenčni postopki). V 8. členu pravilnika ugotovljamo, da v primeru ocenitve ponudbe v enostavnem postopku ni jasno razmejeno, kdaj se uporablja kot merilo najnižja cena in kdaj ekonomsko najugodnejša ponudba. Prav tako ob uporabi merila ekonomsko najugodnejša ponudba niso jasno opredeljene uteži (ponderji) posameznega kriterija. V obrazcu Predlog za izdajo naročilnice / sklenitev pogodbe ni rubrike Rok dobave in Plačilni pogoj, kot je to zahtevano v 6. členu internega pravilnika.

#### **Ugotovitev 5:**

#### **Stroški najemnin za uporabo gospodarske javne infrastrukture potrebne za izvajanje gospodarske javne službe in drugi prihodki povezani s poslovnimi učinki - subvencije**

JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. ima sklenjeno Pogodbo o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z Občino Ilirska Bistrica z dne 21.12. 2009. V skladu z 9-im členom pogodbe JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. lastniku infrastrukture, t.j. Občini Ilirska Bistrica plačuje najemnino za uporabo gospodarske javne infrastrukture, potrebne za izvajanje gospodarske javne službe.

V 4. odstavku 10. člena te iste pogodbe je navedeno, da so pridobljena sredstva iz naslova plačila najemnine, prihodek občine lastnice za potrebe investicij in investicijskih vzdrževalnih del gospodarske javne infrastrukture.

V 5. odstavku 10. člena je navedeno, da se letna najemnina določi z aneksom k tej pogodbi.

S strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. smo na zahtevo pridobili Aneks št. 12 – oskrba s pitno vodo k Pogodbi o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, sklenjen 30. 3. 2022. V 2. členu tega aneksa sta pogodbeni stranki določili najemnino za uporabo infrastrukture za oskrbo s pitno vodo za leto 2022 (SM 04) v višini 172.324,13 EUR brez DDV oz. mesečno 14.360,34 EUR brez DDV, ki se plačuje od 1. 1. 2022 dalje.

S strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. smo dobili izpis konto kartice konta 413000 Stroški najemnin za leto 2022 v skupni višini 425.502,84 EUR.

V okviru realiziranih stroškov najemnin v letu 2022 predstavljajo stroški najemnine za uporabo infrastrukture, katera lastnica je Občina Ilirska Bistrica (SM 03, 04 in 05), skupaj 419.089,44 EUR, kar predstavlja 98,5 % vseh stroškov najemnin.

V 7. odstavku 10. člena je navedeno, da je letna višina najemnine, brez DDV, določena na podlagi zaračunane amortizacije v ceni storitve, ki je razvidna iz tarifnega sistema in od katere se obračuna DDV po predpisani stopnji, usklajuje pa se ob sprejetju predloga vsakoletnega poslovnega načrta.

V 8. odstavku tega istega člena je navedeno, da za nepokrito najemnino najemodajalec (JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.) najemodajalcu (Občina Ilirska Bistrica) letno obračuna subvencijo in mu mesečno izstavlja račune oziroma zahtevke za subvencijo.

Na dodatno zahtevo smo s strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. prejeli Aneks št. 3 – komunalna infrastruktura k Pogodbi o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, podpisan dne 30. 3. 2022. V 2. členu tega aneksa je navedeno, da sta stranki sporazumni, da je najemnina za uporabo komunalne infrastrukture določena za leto 2022 (SM 04 in 05) v višini 246.765,41 EUR brez DDV oziroma znaša mesečno 20.563,78 EUR brez DDV in se plačuje od 1. 1. 2022 dalje.

V 3. členu tega aneksa pa je navedeno, da sta stranki sporazumni, da je subvencija cene uporabe javne infrastrukture določena za leto 2022 v višini 100 %, kar znesse 246.765,41 EUR brez DDV oziroma mesečno 20.563,78 EUR brez DDV in je v skladu s 3. členom Uredbe 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).

V 1. odstavku 3. člena Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17, 78/19 in 44/22 – ZVO-2) (v nadaljevanju Uredba) je zapisano, da občina za opravljanje javne službe z izvajalcem obračunava najemnino za vso infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe iz 1 člena te uredbe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe iz 1. člena te Uredbe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, v skladu s to uredbo.

V 2. odstavku tega istega člena Uredbe pa je zapisano, da če se po potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine iz prejšnjega odstavka, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine. Subvencijo občina lahko prizna v izračunu cen storitev javnih služb za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti (3. odstavek, 3. člena Uredbe) ter da na uporabnike storitev gospodarske javne službe lahko prenese le tisti del najemnine, ki jo občina za uporabo javne infrastrukture zaračuna izvajalcem in je sorazmeren z deležem zmogljivosti javne infrastrukture, ki je namenjena uporabnikom storitev gospodarske javne infrastrukture (4. odstavek, 3. člena Uredbe).

Iz predloženih dokumentov je bilo ugotovljeno, da Občina Ilirska Bistrica v celoti subvencionira uporabo javne infrastrukture, ki jo je na podlagi Pogodbe o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture in pripadajočih aneksov k tej pogodbi predala v najem, nujno vzdrževanje potrebno za opravljanje gospodarske javne službe in uporabo.

V nadaljevanju je povzetek s primerjavo stroškov najema infrastrukture (lastnik infrastrukture Občina Ilirska Bistrica) s prejetimi subvencijami iz naslova najemnin.

V izkazu poslovnega izida v JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. prihodke iz naslova subvencij in dotacij. Vrednost postavke za leto 2022 znaša 378.188 EUR (Razkritje 7.1.B).

Glavnino postavke v skupni vrednosti 246.765 EUR predstavljajo prihodki od subvencij najemnin (leto 2021: 224.330 EUR). Pod tabelo z razkritjem je zapisano, da so prihodki v višini 246.765 EUR

prejete subvencije iz naslova najemnin, ki so namenjene pokrivanju stroškov najemnine za komunalno infrastrukturo ter obnovi in vzdrževanju priključkov na javni vodovod.

S strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. smo na zahtevo pridobili izpis konto kartice konta 768000 Drugi prihodki.

Tabela v nadaljevanju prikazuje primerjavo stroškov najema infrastrukture s prejetimi subvencijami.

Mesec	Stroški najemnin				Subvencija				Delež stroškov pokritih s subvencijo			
	SM 03	SM 04	SM 05	Skupaj	SM 3	SM 04	SM 05	Skupaj	SM 3	SM 04	SM 05	Skupaj
Januar	8.325,39	14.102,80	10.368,75	32.796,94	8.325,39	0,00	10.368,75	18.694,14	100,0%	0,0%	100,0%	57,0%
Februar	8.325,39	14.102,80	10.368,75	32.796,94	8.325,39	0,00	10.368,75	18.694,14	100,0%	0,0%	100,0%	57,0%
Marec	9.312,42	14.875,42	14.990,64	39.178,48	9.312,42	0,00	14.990,64	24.303,06	100,0%	0,0%	100,0%	62,0%
April	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
Maj	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
Junij	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
Julij	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
Avgust	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
September	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
Oktober	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
November	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
December	8.654,40	14.360,34	11.909,38	34.924,12	8.654,40	0,00	11.909,38	20.563,78	100,0%	0,0%	100,0%	58,9%
	103.852,80	172.324,08	142.912,56	419.089,44	103.852,80	0,00	142.912,56	246.765,36				58,9%

Vir: Bruto bilanca za obdobje 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

98,5 % stroškov najemnin leta 2022 predstavljajo stroški najemnin za uporabo infrastrukture katere lastnica je Občina Ilirska Bistrica.

58,9% realiziranih stroškov najemnin za uporabo infrastrukture je pokritih s subvencijami od najemnin, ki jih JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. v skladu z 8. odstavkom 10. člena Pogodbe pogodbo o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z Občino Ilirska Bistrica z dne 21.12. 2009 pridobi na podlagi izstavljenih računov oz. zahtevkov za subvencijo.

Dne 22. 11. 2023 je nadzorni odbor na dodatno zahtevo za pridobitev metodologije za zaračunavanje najemnine s strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. pridobil sledeče pojasnilo: *"Najemnina se je zaračunavala na podlagi letnih Aneksov med Občino Ilirska Bistrica in JP Komunalo Ilirska Bistrica. Višina najemnine je odvisna od letne amortizacije osnovnih sredstev Občine, katere ima Komunala v upravljanju. Višino najemnine sporoči Občina, ko zaključí z inventuro in z letnim obračunom. V letu 2022 se je celotna zaračunana amortizacija-najemnina 100 % subvencionirala s strani Občine, s februarjem 2023 pa se ta najemnina prenese na uporabnike storitev (občane)."*

Iz pregledane dokumentacije nismo ugotovili ali so se sredstva prejeta iz tega naslova dejansko namensko porabila za pokrivanje stroškov vzdrževanje za opravljanje gospodarske javne službe.

## Ugotovitev 6:

### Projekt »Dograditev in obnova brkinskega vodovoda in vodarne« – vpliv projekta na ceno oskrbe s pitno vodo za občane Ilirska Bistrica

Nadzorni odbor je na zahtevo s strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. pridobil dopis, iz katerega ni mogoče pridobiti natančnega odgovora, kakšen bo vpliv projekta na ceno oskrbe s pitno vodo za občane Ilirska Bistrica, saj projekt še ni zaključen. Ker natančen odgovor ni znan, je v prejetem

dopisu z dne 30. 6. 2023 direktor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. g. mag. Tomaž Umek poskušal pojasniti vplive na ceno oskrbe s pitno vodo, ko bo projekt zaključen in predan v upravljanje. Iz dopisa je mogoče razbrati, da bo vpliv na ceno dvojen, in sicer:

- *»na ceno vodarine bo vplivala spremenjena poraba električne energije na eni strani (zaradi novih odjemalcev bo poraba električne energije za delovanje sistema višja) ter predvideno zmanjšanje izgub na drugi strani (kar bo imelo vpliv na znesek vodnega povračila, ki se plačuje državi za načrpano vodo). Predvideva se, da bi po izvedbi investicije lahko prišlo do znižanja vodarine, v kolikor se bodo vodne izgube zaradi novogradenj in izvedenih investicijskih vzdrževanj znižale«.*
- *»večji vpliv bo pri ceni omrežnine - zaradi visokih investicijskih stroškov projekta bo verjetni dvig omrežnine znaten, kjer je potrebno poudariti, da je najemnina za infrastrukturo za investitorja – občino vir sredstev za prepotrebno investicijsko vzdrževanje omrežja in naprav. S pridobljenimi sredstvi najemnina ima občina možnost zagotavljati sredstva za vzdrževanje in obnove obstoječega omrežja, ki je zaradi svojega stanja nujno potreben obnove.«*

## **Ugotovitev 7:**

### **Pravilnik o računovodstvu**

Nadzorni odbor je na zahtevo s strani nadzorovanega organa prejel veljavni Pravilnik o računovodstvu, ki je bil sprejet v avgustu 2010.

Do 31. 12. 2023 so bili v veljavi Slovenski računovodski standardi 2016 (v nadaljevanju SRS 2016), ki so bili objavljeni v Uradnem listu RS 3. 12. 2015, s posodobitvijo standarda 15 - Prihodki v letu 2019.

V LP JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. v poglavju 10. Povzetek pomembnih računovodskih usmeritev razkriva, da so računovodski izkazi v LP sestavljeni na osnovi Slovenskih računovodskih standardov 2016, ki jih je izdal Slovenski inštitut za revizijo.

Pravilnik o računovodstvu je splošni akt podjetja, s katerim se podrobneje uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrst, vsebino in njihovo obliko, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listih ter njihovo hranjenje. Z njim se uredijo naloge in organizacija računovodstva, pa tudi pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganja z materialnimi in finančnimi sredstvi, ki morajo biti v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah in Slovenskimi računovodskimi standardi.

Nadzorni odbor ugotavlja, da JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. nima posodobljenega Pravilnika o računovodstvu v skladu s SRS 2016 in posodobitvijo SRS 2019.

#### **4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

##### **Priporočilo 1 (veza ugotovitev št. 1)**

Opredeliti oziroma dopolniti ustrezne interne akte, ki definirajo postopke naročanja v primerih, ko prejete ponudbe za javna naročila presegaajo mejne vrednosti med različnimi tipi javnih naročil.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

*»V internem aktu o postopkih javnega naročanja so opredeljeni postopki, skladno z veljavno zakonodajo. V konkretnem primeru, ki ga navajate (dobava električne energije), je bila ocenjena vrednost naročila pod 200.000 (oktober 2021), saj je temeljila na tekočih cenah v letu. Ravno v obdobju javnega razpisa pa se je tržišče električne energije z povišanjem cen popolnoma »porušilo« oz. »podivjalo«. Imeli smo samo še možnost, da izbiramo dobavitelja za vsak mesec (ali dva) posebej po še bistveno višjih tržnih cenah (VT 527 EUR/MWh, NT 340 EUR/MWh, ET 459 EUR/MWh).«*

##### **Priporočilo 2 (veza ugotovitev št. 2)**

Pravila skrbnega računovodenja 2 (2016) (v nadaljevanju PSR) v točki 2.10. pojasnjujejo, da je kontni načrt za glavno knjigo zasnovan v okviru zakonskih pooblastil, ki ga predpiše Slovenski inštitut za revizijo z namenom, da bi bila osnovna razporeditev kontov pri vseh organizacijah enotna. Organizacija pa ga potem razčleni za svoje potrebe.

V nadaljevanju pravilo govori, da mora biti ime konta v kontnem načrtu organizacije jedrnato in natančno, tako da jasno izraža njegovo vsebino; tudi razčlenjeni deli konta morajo imeti ustrezna imena iz bilance stanja in izkaza poslovnega izida ter glede na potrebe organizacije.

Nadzorni odbor priporoča JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o., da v skladu s PSR 2 pregleda in po potrebi uskladi oziroma odpre v svojem kontnem načrtu nove analitične konte, ki bodo organizaciji omogočali boljše vsebinsko spremljanje evidentiranih poslovnih dogodkov.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

*»V JP Komunala bomo upoštevali pripombo o pisanju vsebine kontov. Tu bi pa radi dodali, da tudi program na žalost ne dopušča vnosa daljših znakov v ime konta, zato se v razkritjih poskuša dodatno razložiti vsebino kontov in je vsebina malo drugačna.«*

##### **Priporočilo 3 (veza ugotovitev št. 3)**

Nadzorni odbor priporoča JP Komunala Ilirska Bistrica, da bi bilo z vidika evidentiranja stroškov (stroški storitev v zvezi z vzdrževanjem ali stroški najemnin) smiselno preveriti vsebino storitev po pogodbah in pripadajočih aneksih, ki jih ima JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. sklenjene z dobaviteljem BASS d.o.o. Celje, in sicer v smislu pravilnosti opredelitve le-teh v skladu s SRS.

Odziva na Priporočilo 3 s strani JP Komunala Ilirska Bistrica Nadzorni odbor ni prejel.

#### **Priporočilo 4 (veza ugotovitev št. 4)**

Nadzorni odbor priporoča JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o., da posveti več pozornosti pri potrjevanju prejetih računov. Računi, ki niso naslovljeni na družbo, se morajo zavrniti dobavitelju pred knjiženjem v poslovne in davčne knjige družbe.

Odziva na Priporočilo 4 s strani JP Komunala Ilirska Bistrica Nadzorni odbor ni prejel.

#### **Priporočilo 5 (veza ugotovitev št. 5):**

Kljub temu, da je nadzorni odbor tekom nadzora stroškov najemnin za uporabo gospodarske javne infrastrukture potrebne za izvajanje gospodarske javne službe in drugih prihodkov povezanih s poslovnimi učinki – subvencije ugotovil:

- da je bila v letu 2022 najemnina za uporabo komunalne infrastrukture v celoti subvencionirana s strani lastnika komunalne infrastrukture
- in glede na pridobljeno informacijo s strani JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o., da je bila v letu 2023 najemnina prenesena na uporabnike (občane)
- ter da drugih nepravilnosti ni bilo ugotovljenih,

priporoča JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o. da za leto 2024 poleg novega aneksa k Pogodbi o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, v katerem bosta z lastnikom komunalne infrastrukture določila najemnino za leto 2024 in znesek in dejansko metodologijo za subvencije cene uporabe javne infrastrukture v skladu s 3. členom Uredbe, pogodbeni stranki nedvoumno dopolnita vsebine aneksa v smeri, da definirata plan porabe pridobljenih sredstev iz naslova najemnin oziroma subvencij. Prav tako morajo biti sredstva prejeta iz tega naslova dejansko namensko porabljena in plačana za naslov iz katerega podjetje pridobi subvencijo.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

*»Najemnina za uporabo gospodarske javne infrastrukture v letu 2022 je bila zaračunana na podlagi dveh aneksov:*

- *Aneks št. 12 – oskrba s pitno vodo*
- *Aneks št. 3 – komunalna infrastruktura (odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode)*

*Najemnina na podlagi aneksa št. 12 v višini 172.324,08 EUR z oskrbo s pitno vodo se ni subvencionirala.*

*Najemnina na podlagi aneksa št. 3 v višini 246.765,36 EUR se je v celoti subvencionirala in izkazani prihodki iz naslova najemnin ne predstavljajo prejetih sredstev saj ti prihodki pokrivajo zgolj stroške najemnin. Občina in JP Komunala izvedejo v takšnih primerih medsebojno kompenzacijo.*

*Z letom 2023 se najemnina ne subvencionira več s strani Občine, saj se je le ta prenesla na uporabnike, tako, da tudi prejetih sredstev iz tega naslova ne bo več.*

*Občina kot lastnica infrastrukture je dolžna prejeta sredstva iz zaračunane najemnine, nameniti za investicijsko vzdrževanje komunalne infrastrukture. Z aneksi pogodb za leto 2024 oz. novimi najemnimi pogodbami bomo lastnici infrastrukture predlagali, da se znesek, pridobljen iz*

*najemnin, uporablja za namensko investicijsko vzdrževanje komunalne infrastrukture po prioritetah izvedb investicijskih vzdrževanj, opredeljenih v poslovnem načrtu JP Komunala.»*

#### **Priporočilo 6 (veza ugotovitev št. 6):**

Prevzem sredstev v upravljanje s strani Občine Ilirska Bistrica v okviru projekta Povezovalnega vodovoda Ilirska Bistrica–Rodik, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na JP Komunala Ilirska Bistrica, bo eden največjih projektov v okviru Občine Ilirska Bistrica in bo vplival na ceno oskrbe z vodo za odjemalce JP Komunala Ilirska Bistrica.

Z namenom zagotovitve učinkovitega in stroškovno najbolj optimalnega bodočega upravljanja sredstev prevzetih iz naslova navedene investicije (in tudi bodočih projektov na infrastrukturnem področju) je potrebno, zapisati in spremljati aktivnosti, ki dolgoročno kakorkoli vplivajo na poslovanje JP Komunala Ilirska Bistrica. Tu gre predvsem za definiranje informacij in nosilcev aktivnosti kot so na primer:

- kdaj je predviden tehnični pregled in izdaja uporabnega dovoljenja za investicijo,
- kdaj je predviden pravno-formalni prevzem investicije,
- kdaj podjetje opravi interne preglede sredstev v prevzemanju in poda morebitne pripombe (v primeru pripomb, kakšne aktivnosti bodo sledile),
- komu podjetje pripombe poda in v kakšnem času zahteva odpravo pomanjkljivosti,
- kakšne dodatne stroške iz naslova prevzema investicije pričakuje podjetje in koga ti stroški bremenijo.

Glede na navedeno priporočamo pripravo in sprejetje internega pravilnika spremljanja investicij in sredstev, ki jih v upravljanje s strani Občine Ilirska Bistrica prevzame JP Komunala Ilirska Bistrica. Namen pravilnika mora biti utečen proces spremljanja investicij in prevzemanja sredstev v upravljanje z namenom zagotavljanja čim nižjih dolgoročnih stroškov upravljanja in vzdrževanja prevzetih sredstev v upravljanje v celotni življenjski dobi prevzetih sredstev.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

*»Postopek prevzemanja sredstev v upravljanje je definiran v posameznih odlokih za komunalno infrastrukturo in v tehničnih pravilnikih za vodovod in kanalizacijo. Vse dokumente sprejema Občinski svet občine, ki je lastnica infrastrukture. Postopki so podrobno definirani. Tudi v primeru sprejema internega akta je prvenstveno potrebno spoštovati veljavna določila.*

*V pripravi so novi odloki in pravilniki na vseh področjih infrastrukture, tako da bomo aktivno sodelovali pri pripravi ustreznih predlogov.*

*Ob prevzemanju sredstev v upravljanje (nove investicije, investicijsko vzdrževanje) se sklene aneks k pogodbi o najemu infrastrukture.»*

#### **Priporočilo 7 (veza ugotovitev št. 7):**

Z objavo v Uradnem listu RS št. 129/2023 z dne 20. 12. 2023 so stopili v veljavo novi SRS (2024), z začetkom uporabe 1. 1. 2024.

Glede na spremembe SRS Nadzorni odbor priporoča JP Komunala Ilirska Bistrica posodobitev Pravilnika o računovodstvu, da bo skladen z veljavnimi standardi.

Odgovor JP Komunala Ilirska Bistrica, d.o.o.:

»V pripravi je nov Pravilnik o računovodstvu, ki bo posodobljen in usklajen z veljavnimi standardi.«

Predsednik nadzornega odbora

Matej Valenčič



Člani nadzornega odbora:

Matej Valenčič  
Anita Kirn  
Lea Polh Baša  
Tadej Primc  
Mateja Vičič



Številka: 011-58/2024-7

Datum: 10. 6. 2024

## OBČINSKI SVET OBČINE ILIRSKA BISTRICA

- ZADEVA:** Poročilo Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu pravilnosti poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022
- PREDLAGATELJ:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- PRAVNA PODLAGA:** 14. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica (uradni list RS št. 189/2020), 20. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica (Uradne objave časopisa Snežnik št. 4/2000, št. 5/2006)
- GRADIVO PRIPRAVIL:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- POROČEVALEC:** Matej Valenčič, predsednik nadzornega odbora
- NAMEN:** Seznanitev s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu pravilnosti poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022
- PRISTOJNO  
DELOVNO TELO:** /
- PREDLOG SKLEPA:**
1. Občinski svet Občine Ilirska Bistrica se je seznanil s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu pravilnosti poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022.
  2. Ta sklep stopi v veljavo takoj.

OBČINA  
ILIRSKA  
BISTRICA



Bazoviška cesta 14, 6250 Ilirska Bistrica  
TEL.: +386 (0)5 41 361  
E-MAIL: [obcina.ilirska-bistrica@ilirska-bistrica.si](mailto:obcina.ilirska-bistrica@ilirska-bistrica.si)  
URL: [www.ilirska-bistrica.si](http://www.ilirska-bistrica.si)

Številka: 011-58/2024-7

Datum: 10. 6. 2024

## **NADZORNI ODBOR OBČINE ILIRSKA BISTRICA**

Na podlagi 40. 41. in 42. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica UL RS, št. 189/2020 z dne 15.12.2020, Poslovnika nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica z dne 13.9.2000 (Snežnik št. 4-2000 dne 5. oktober 2000) in Sprememb in dopolnitev Poslovnika nadzornega odbora občine Ilirska Bistrica z dne 19. oktober 2005 (Snežnik št. 5-2006 dne 31. julij 2006) je nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica na 1. dopisni seji, sklicani 6. 6. 2024 sprejel

### **POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE ILIRSKA BISTRICA O OPRAVLJENEM PREGLEDU**

#### **PRAVILNOSTI POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI BITNJA ZA LETO 2022**

Nadzorni odbor v sestavi:

- Matej Valenčič, predsednik
- Anita Kirn, namestnica predsednika
- Lea Polh Baša, članica
- Tadej Primc, član
- Mateja Vičič, članica

Izvajalca nadzora:

- Lea Polh Baša
- Tadej Primc

**Ime nadzorovanega organa:**

Krajevna skupnost Bitnja

**Čas in kraj nadzora:**

21. junij 2023 (od 15.00 do 17.30), prostori Občine Ilirska Bistrica

**Namen in cilj nadzora:**

Ugotovitev pravilnosti in zakonitosti poslovanja krajevne skupnosti Bitnja

**Priprava poročila:**

Pri pripravi poročila so sodelovali Lea Polh Baša, članica in Tadej Primc, član.

## **POVZETEK**

Na 2. seji dne 3. aprila 2023 je Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica sprejel Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, v katerem je sprejel tudi sklep o nadzoru krajevne skupnosti Bitnja. Občinski upravi je bil posredovan zahtevek za predložitev celotne dokumentacije vezane na poslovanje omenjene krajevne skupnosti v letu 2022. Dokumentacija je bila pregledana na sedežu Občine Ilirska Bistrica dne 21. junija 2023. Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- Odlok o proračunu občine Ilirska Bistrica za leto 2022 (UL 8.1.2021)
- Odlok o spremembi proračuna občine Ilirska Bistrica za leto 2022 (UL 19.11.2021)
- Odlok o rebalansu proračuna občine Ilirska Bistrica za leto 2022 (UL 15.7.2022)
- Računovodsko poročilo krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022
- Zaključni račun proračuna Občine Ilirska Bistrica za leto 2022 (UL 28.4.2023)
- Naključno izbrane fakture krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022
- Seznam prerazporeditev sredstev krajevne skupnosti Bitnja za leto 2022

Na 4. seji Nadzornega odbora dne 7. februarja 2024 smo člani nadzornega odbora obravnavali in sprejeli Osnutek poročila Nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica o opravljenem pregledu poslovanja krajevne skupnosti Bitnja.

Nadzorni odbor ni prejel odzivnega poročila s strani nadzorovanega organa.

## **1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

### **1.1 Ime nadzornega organa**

Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica

### **1.2 Ime organa, v katerem se opravlja nadzor**

Krajevna skupnost Bitnja

### **1.3 Kaj se nadzoruje**

Pregled poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja

### **1.4 Datum nadzora**

Pregled poslovanja se je izvajal 21. junija 2023 (od 15.00 do 17.30)

## **2. UVOD**

### **2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu**

Krajevna skupnost Bitnja je ena od krajevnih skupnosti v Občini Ilirska Bistrica.

### **2.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora**

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 27/08 odl. US in 76/08);
- 40., 41. in 42. člena Statuta Občine Ilirska Bistrica (Uradni list RS, št. 189/2020);
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Ilirska Bistrica z dne 13. 9. 2000 (Snežnik št. 4-2000 dne 5. oktober 2000);
- Spremembe in dopolnitve Poslovnika nadzornega odbora občine Ilirska Bistrica z dne 19. 10. 2005 (Snežnik št. 5-2006 dne 31. julij 2006).

### **2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora**

Nadzorni odbor Občine Ilirska Bistrica je na svoji 2. seji dne 3. aprila 2023 s sklepom št. 3 sprejel Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, v katerem je predviden tudi pregled poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja.

### **2.4 Namen in cilji nadzora**

Glavni namen nadzora je bil pregled poslovanja Krajevne skupnosti Bitnja in ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakonitosti in nepravilnosti ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

### **2.5 Priprava poročila**

Pri pripravi poročila so sodelovali Lea Polh Baša, članica nadzornega odbora in Tadej Primc, član nadzornega odbora.

### **3. UGOTOVITVE NADZORA**

#### **UGOTOVITVE:**

##### **Poslovanje v obdobju 1.1.2022 do 31.12.2022**

Sprejeti rebalans za leto 2022 je znašal 36.214 evrov (prihodki 36.041 evrov, odhodki 36.381 evrov), realizirano je bilo 36.054 evrov prihodkov in 35.756 evrov odhodkov. Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 298 evrov, sredstva na računu so znašala 354 evrov, zaradi neporabljenih prejetih sredstev iz preteklih let.

Krajevna skupnost Bitnja nima zalog končnih izdelkov niti zalog nedokončanih izdelkov.

V bilanci stanja so prikazane tekoče terjatve, ki so zapadle v plačilo v letu 2023. Zapadlih terjatev v letu 2022 krajevna skupnost Bitnja ni imela.

##### **Izvajanje nadzora**

Iz pregledane dokumentacije smo ugotovili, da krajevna skupnost Bitnja izvaja nadzor nad opravljenimi naročenimi storitvami. Zaradi nepopolno oz. neustrezno izvedene storitve ureditve razsvetljave so zadržali plačilo za izvedeno storitev in zahtevali sanacijo. Dogodek je ustrezno dokumentiran.

##### **Prerazporeditve sredstev**

V letu 2022 so bile na podlagi 12. člena odloka o proračunu in sklepov predsednika krajevnih skupnosti opravljene posamezne prerazporeditve sredstev, zaradi zagotovitve dodatnih sredstev potrebnih za izvajanje posameznih aktivnosti.

Ugotovljeno je bilo, da se poslovanje Krajevnih skupnosti Bitnja izvaja v skladu z veljavno zakonodajo.

#### **4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

##### **Priporočilo 1:**

V naslednjih letih izboljšati načrtovanje proračunskih postavk, da se zmanjša število prerazporeditev sredstev.

#### **5. SKLEP**

Nadzorni odbor občine Ilirska Bistrica izreka pozitivno mnenje nad poslovanjem krajevne skupnosti Bitnja v letu 2022.

Zapisnik sestavila:

Lea Polh Baša

Člani nadzornega odbora:

Matej Valenčič  
Anita Kirn  
Lea Polh Baša  
Tadej Primc  
Mateja Vičič



Predsednik nadzornega odbora

Matej Valenčič, l. r.