

**OBČINA RADLJE OB DRAVI**  
**NADZORNI ODBOR**  
Mariborska cesta 7  
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0003/2019-09  
Datum: 7.11.2022

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2019-uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve, 11/2019- spremembe in dopolnitve) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2021), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 19. seji dne 7. 11. 2022, sprejel

**DOKONČNO POROČILO  
O OPRAVLJENEM NADZORU**

/Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje ob Dravi, d.o.o., za leto 2021/

## 1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je opravil presojo skladnosti finančnega poslovanja s predpisi, smotrnosti in namenskosti porabe sredstev prejetih s strani Občine Radlje ob Dravi ter pravilnosti in gospodarnosti razpolaganja z občinskim premoženjem.

Nadzor nad poslovanjem podjetja: »*Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.*« (v nadaljevanju JP KIČ, d.o.o.), je potekal s pregledom naslednjih dokumentov:

- Odlok o ustanovitvi JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. (nadomešča statut)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.
- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2021
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2021
- Računovodska poročilo JP KIČ d.o.o., za leto 2021
- Poslovno poročilo JP KIČ d.o.o., za leto 2021
- Izpisi kartic kontov terjatve in obveznosti na dan 31.12.2021 in na dan nadzora
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na stroške osnovnih dejavnosti
- Zapisniki sej nadzornega odbora nadzorovane osebe

Pri nadzornem pregledu je s strani nadzorovanega podjetja sodeloval g. Anton Potnik, direktor JP KIČ d.o.o. in njegova pomočnica ga. Tadeja Kovačič, ki je urejala dokumente iz računovodstva, ker je sicer računovodkinja zaradi bolezni dalj časa službeno odsotna. Komunikacija se je vršila osebno, telefonsko in preko elektronske pošte. Nadzor s predhodno pripravljenimi vprašanji je bil opravljen na sedežu podjetja v avgustu 2022.

## 2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednik odbora
- Saša Volmajer
- Marija Viltužnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Ivan Golob

**2. 2. Poročevalec:**

- Monika Kelenberger Potnik
- Ivan Golob

**2. 3. Ime nadzorovanega organa**

- Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o., Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

**2. 4. Predmet nadzora:**

- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev
- pravilnost in gospodarnost razpolaganja z občinskim premoženjem

**2. 5. Datum nadzora:**

- Avgust 2022, september 2022

**3. UVOD**

**3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu**

Ime nadzorovane osebe	Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Družba z omejeno odgovornostjo, javno podjetje
Vpis v register	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu
Datum vpisa v register	18.02.2013
Matična številka	6319220000
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Ravnanje z odpadki
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Anton Potnik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Anton Potnik
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Izredno dobro

**3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:**

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

**3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:**

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 09. 05. 2022

**3. 4. Namen in cilji nadzora:**

- preveriti skladnost finančnega poslovanja družbe z veljavno zakonodajo in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost porabe proračunskih sredstev ter razpolaganja z občinskim premoženjem
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

**4. UGOTOVITVENI DEL**

Nadzorni odbor je na začetku analiziral vse javno objavljene računovodske izkaze družbe in računovodsko poročilo za leto 2021

Analizo izkazov predstavljamo v nadaljevanju tega poročila. Glede samega računovodskega poročila pa bi želeli opozoriti na obvezno medletno primerjalno prikazovanje podatkov, sicer je analiza in nadzor zelo otežen.

**4.1 Kadrovska zasedba**

JP KIČ d.o.o. je zaposlovalo na dan 31.12.2021 13 delavcev, katerih povprečna starost je znašala 46 let.

JP KIČ d.o.o. ima kot že pretekla leta sklenjeno pogodbo z Zaposlitvenim centrom Radela, na podlagi katere se opravljajo določena dela, ki so v pristojnosti Javnega podjetja KIČ d.o.o. pretežni del teh delavcev so invalidi z omejitvami pri delu, ki pa preko tega projekta pridobijo možnost delovnega udejstvovanja. V njihovi medsebojni pogodbi je opredeljen tudi podizvajalec Matej Pečovnik, ki zagotavlja po tej pogodbi traktorska in strojna dela.

**4.2 Analiza izkaza poslovnega izida**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Poslovni prihodki</b>	<b>1.638.072,44</b>	<b>1.626.738,68</b>
<b>Poslovni odhodki</b>	<b>1.627.813,37</b>	<b>1.662.546,86</b>
<b>Dobiček iz poslovanja</b>	<b>10.259,07</b>	<b>-35.808,18</b>

## Poslovni prihodki:

V poslovnem poročilu so poslovni prihodki znašali **1.638.072,14** Eur in so bili realizirani po naslednjih dejavnosti:

### Primarne dejavnosti:

- Odvajanje komunalne vode 205.213,99 Eur (12,53%)
- čiščenje odpadnih voda 272.134,82 Eur (16,61%)
- Pokopališke dejavnosti 68.866,07 Eur (4,20%)

### Izbirne dejavnosti:

- Vzdrževanje občinskih cest in javnih površin 800.516,55 Eur (48,87%)
- Vzdrževanje zelenih površin 175.745,11 Eur (10,73%)
- Vzdrževanja občinskih objektov 33.845,98 Eur (2,07%)
- Vzdrževanje občinskih stanovanj 15.476,60 Eur (0,94%)

Razliko poslovnih prihodkov do skupne višine pa predstavljajo prihodki pod upravo, tržne dejavnosti in drugi poslovni prihodki, ki so v zanemarljivem deležu izkazani v izkazu poslovnega izida.

Delovanje podjetja je v največji meri odvisno od ustanoviteljice, to je od Občine Radlje ter od njenih potreb in planov, kar je razvidno iz dobičkov oziroma izgub na posameznih dejavnostih. Izgube iz poslovanja so bile v opazovanem letu ugotovljene v dejavnosti odvajanje komunalne vode, čiščenja komunalne vode, medtem ko je projektna dejavnost na pragu rentabilnosti. V poročilu pa ni bilo predstavljeno predhodno leto, tako da nadzorni odbor ne more podati mnenja o izboljšanju ali poslabšanju situacije.

Ne glede na to, pa bi bilo potrebno ugotoviti prag pokritja pri vseh dejavnostih in le te tudi dosegati, saj je potrebno tudi z javnimi sredstvi ravnati gospodarno.

Je pa opazno, da pretežni del prihodkov že dosega družba z izbirnimi dejavnostmi.

## Poslovni odhodki:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Stroški blaga in materiala</b>	<b>271.240,45</b>	<b>334.842,96</b>
<b>Stroški storitev</b>	<b>995.410,59</b>	<b>977.215,73</b>
<b>Stroški dela</b>	<b>330.332,31</b>	<b>320.367,28</b>
<b>Amortizacija</b>	<b>30.173,51</b>	<b>29.439,07</b>
<b>Ostali stroški, drugi pos. odhodki</b>	<b>656,51</b>	<b>681,82</b>
<b>Skupaj poslovni odhodki:</b>	<b>1.627.813,37</b>	<b>1.662.546,86</b>

Za dobavo materiala in izvedbo storitev podjetje praviloma zbira ponudbe pri več ponudnikih in ima sklenjene ustrezne pogodbe z dobavitelji oziroma izvajalci povsod, kjer je to smiselno. Ostale nabave podjetje izvaja na način, da je zagotovljena gospodarnost porabe sredstev. Ker gre za javna sredstva, bi morali nabavo voditi v skladu z zakonodajo na tem področju. To pomeni, da bi morali vse večje nabave opraviti vsaj s povabilom. Pri večjih pa vsekakor z javnim razpisom. V praksi pa to bolj ali manj poteka kot sodelovanje s »hišnimi« dobavitelji, cen drugod se ne primerja. (primer Svetina Anja s.p.)

Posebej bi želeli poudariti in opozoriti na primer sanacije plazu na lokalni cesti Tratnik-Pernat. Vodstvo nadzorovane družbe je sicer res med tremi izbral najugodnejšega ponudnika glede na popis potrebnih del, le-tega je oddala družba Marald – Marsel d.o.o. v višini 26.567,82. na koncu investicije pa z veliko žalostjo ugotavljamo, da je končni obračun tega dobavitelja znašal 50.752,11. Takšno začetno izbiranje ponudb je po našem mnenju samo zapravljanje časa, končni efekt pa predraga investicija.

Nadzorni odbor je še posebej analiziral finančne prihodke in odhodke iz naslova poslovnih terjatev. Ugotavljamo, da so v letu poročanja finančni prihodki v višini 20.177,72 in primerjalno precej nižji kot so bili v preteklem letu, ko so znašali 80.062,35 EUR, takrat je namreč vodstvo skupaj z računovodsko službo urejalo popravek neusklajenosti z Občino, ugotovljeno v zadnjem nadzoru.

#### **4.3 Analiza bilance stanja na dan 31.12.2021**

##### **4.3.1 Opredmetena osnovna sredstva**

Opredmetena osnovna sredstva so izkazana po neodpisani vrednosti 73.805,69 EUR, novih nabav v letu 2021 ni bilo.

Nadalje nadzorni odbor ugotavlja, da za potrebe opravljanja dejavnosti nadzorovana družba V letu poročanja ni nabavljala nova lastna osnovna sredstva. Menimo, da je smiselno ob vsaki takšni nabavi napraviti preračun smotrnosti nabave. Opaža pa se iztrošenost, zastarelost in pogostokrat neprimerna raba lastnih osnovnih sredstev in s tem povezanih večjih stroškov vzdrževanja.

##### **4.3.2 Dolgoročne poslovne terjatve**

	<b>Postavka</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	Terjatev do Občine Radlje	641.623,85	770.945,67

Zgoraj navedena terjatev se nanaša na Občino Radlje.

##### **4.3.3 Kratkoročne poslovne terjatve**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>780.479,19</b>	<b>792.695,84</b>
- Kratkoročne terjatve do kupcev	760.319,45	775.227,30
- Druge kratkoročne terjatve	20.159,74	17.468,54

V primerjavi z letom 2020 so se v letu 2021 terjatve skupno sicer nekoliko znižale. Pretežni delež predstavlja terjatve do kupcev, ki znašajo v letu poročanja skupaj 760.319,45, od tega predstavlja terjatev samo do ustanoviteljice 677.443,07 Eur oz. kar 89.1 % vseh terjatev, ki so na dan izdelave poslovnega poročila že vse zapadle, preostanek predstavlja terjatve do JKP Radlje d.o.o. ki se mesečno medsebojno kompenzirajo ter preostanek terjatev, katere dolgujejo predvsem fizične osebe.

Nadzorni odbor glede na navedbe vodstva nadzorovane družbe ugotavlja, da družba vpliva na terjatve do ustanoviteljice nima, le -te se povečujejo, pri ostalih terjatvah pa sicer od prejšnjega nadzora dalje imajo bolj organiziran in sistemsko postavljen način izterjave terjatev, s čimer pa posebej na svojo likvidnost ne vplivajo, ker so ti zneski v zanemarljivem deležu.

Na dan nadzora 28.9.2022 le te znašajo v skupni vrednosti 818.671,00, kar je precej več od zneska na presečni bilančni nadzorovan datum, od tega 92,4 % znaša terjatev do Občine Radlje.

#### 4.3.4 Kratkoročne obveznosti

	2021	2020
<b>Kratkoročne poslovne obveznosti</b>	<b>687.824,51</b>	<b>757.612,02</b>
- Kratk. obveznosti do dobaviteljev	<b>641.177,78</b>	<b>703.081,15</b>
- Druge kratkoročne obveznosti	<b>46.646,73</b>	<b>54.530,87</b>

Tudi obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi z letom 2020 znižale, so pa še vedno izredno visoke. Nadzorni odbor ugotavlja, da je še vedno zamuda pri plačevanjih dobaviteljem, nekaterim tudi do 120 dni.

Še posebej velja izpostaviti poslovanje preko Agencije za pospeševanje likvidnosti, katera odkupuje terjatve po ceni 5 - 5,5 % od vrednosti posla. Nadzorovana družba je zaradi zagotavljanja likvidnosti primorana terjatve do občine odprodajati, na tak način odprodajajo leto dni stare terjatve. Letno, natančneje v 2021 se je zato dodatno potrošilo 11.389 EUR, odprodanih je bilo za nekaj manj kot 282.000 evrov terjatev.

NO je preveril stanje obveznosti do dobaviteljev tudi na dan obiska nadzornikov in sicer na dan 27.9.2022; pri nekaterih dobaviteljih so se stanja zmanjšala, skupni znesek pa je še vedno 572.894,36.

#### 4.3.5 Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti

	Postavka	2021	2020
1.	Dolgoročne finančne obveznosti	489.230,50	632.607,88
2.	Kratkoročne finančne obveznosti	188.659,76	184.656,50
	<b>Skupaj</b>	<b>677.890,26</b>	<b>817.264,38</b>

Stanje dolgoročnih in kratkoročnih finančnih obveznosti se zmanjšuje vsled rednega odplačevanja kreditov bankam.

Je pa pomembno povedati, da je ekipa nadzorovane osebe sama na lastno pobudo dosegla pri banki financerki nižjo obrestno mero za zgoraj navedeni kredit, kar je več kot pohvalno. Nadzorni odbor je namreč v preteklih letih na te visoke obrestne mere precej opozarjal.

#### **4.3.6 Kapital**

Osnovni kapital družbe znaša 94.500,00 Eur.

Celoten lastni kapital znaša v nadzorovanem obdobju 129.988,28 in predstavlja samo 8,69 % delež lastnih sredstev znotraj vseh obveznosti do virov sredstev.

Gre za zelo slabo kapitalsko strukturo in ob slabši izterjavi terjatev, kar smo navedli že v prvem delu poročila prihaja posledično do izredno slabe likvidnostne situacije.

### **5. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE, PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

- Zadolženost družbe se je v primerjavi z letom 2020 zmanjšala samo do finančnih inštitucij zaradi rednega odplačevanja kreditnih obveznosti, obveznosti do dobaviteljev so se tudi znižale, še vedno pa so zamude plačil tudi do 120 dni. Terjatve sicer pokrivajo obveznosti z rahlo kratkoročno oziroma dolgoročno neusklajenostjo. Dejstvo pa je, da je JP KIČ d.o.o. skoraj v celoti odvisno od ustanoviteljice Občine Radlje ob Dravi.
- Plan za leto 2022 zajema iste postavke, ki so bile opredeljene že v preteklih poslovnih poročilih in vključuje povišanje poslovnih prihodkov zgolj za 0,5%.
- Ob obstoječem stanju, minimalnem zvišanju letnih prihodkov ter višini fiksnih stroškov ter morebitnih nepredvidenih stroškov in počasni priključitvi novih uporabnikov na čistilno napravo ni pričakovati izboljšanja rezultatov poslovanja, v kolikor ne bo prišlo do večjih sprememb.
- NO priporoča, da JP KIČ ponovno prouči načrtovane prihodke dejavnosti in rezultate za leto 2021 ter poskuša znižati visoke fiksne stroške poslovanja oziroma si jasno izračunati prag pokritja posameznih dejavnosti.
- NO priporoča, da JP KIČ poleg dejavnosti, ki se nanašajo na javni obseg zagotovljen s strani Občine Radlje ob Dravi, zagotovi še večji delež prihodkov od dejavnosti na trgu ter vzpostavi stalni razvojni pristop k izboljševanju poslovanja tako v razvojno - tehničnem, finančnem in dobičkonosnem pogledu.

### **6. ODZIVNO POROČILO:**

Nadzorovana oseba odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja

Monika Kelenberger Potnik

Saša Volmajer

Laura Sagadin

Ivan Golob

Marija Viltužnik Vais



### **VROČITI:**

1. JP KIČ d.o.o., Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi