



## NADZORNI ODBOR

3/b

Številka: 032-01/2007-25

Datum: 5.7.2010

OBČINSKEMU SVETU  
OBČINE TRŽIČ

ZADEVA: POROČILO O PREGLEDU POSLOVANJA KOMUNALNEGA  
PODJETJA TRŽIČ

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – ZLS-UPB  
2 in 76/08) vam pošiljam v obravnavo in sprejem točko:

POROČILO NADZORNEGA ODBORA O PREGLEDU POSLOVANJA  
KOMUNALNEGA PODJETJA TRŽIČ

V skladu z 41. in 42. členom Statuta Občine Tržič in 53. člena Poslovnika Občinskega  
sveta Občine Tržič bodo kot poročevalke na seji Sveta in delovnih teles sodelovale:

- Helena Polajnar, predsednica Nadzornega odbora Občine Tržič,
- Ana Teran, podpredsednica Nadzornega odbora Občine Tržič

### PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Tržič sprejme poročilo Nadzornega odbora o pregledu  
poslovanja Komunalnega podjetja Tržič za obdobje od leta 2007 do 2009 kot  
informacijo.

Helena Polajnar  
Predsednica Nadzornega odbora  
Občine Tržič





## NADZORNI ODBOR

---

### OBRAZLOŽITEV:

Na osnovi določil Poslovnika Nadzornega odbora in v skladu s programom aktivnosti za leto 2010 dajemo poročilo o opravljenem pregledu poslovanja Komunalnega podjetja Tržič za obdobje od leta 2007 do leta 2009.

Helena Polajnar  
Predsednica Nadzornega odbora  
Občine Tržič



NADZORNI ODBOR OBČINE TRŽIČ

**POROČILO  
O PREGLEDU POSLOVANJA  
KOMUNALNEGA PODJETJA TRŽIČ  
ZA OBDOBJE OD LETA 2007 DO LETA 2009**

Tržič, v juniju 2010

## 1. Kazalo

1. Kazalo.....	
2. Kratak povzetek poročila.....	
3. Uvod in osnovni podatki o nadzoru.....	
4. Ugotovitve.....	
4.1. Osnovni podatki o poslovanju.....	
4.2. Lastniške spremembe v letih 2007-2009.....	
4.3. Akti in navodila o evidentiranju osnovnih sredstev.....	
4.4. Podatki o investiranju v osnovna sredstva.....	
4.5. Vlaganja v komunalno infrastrukturo.....	
4.6. Nabava osnovnih sredstev večje vrednosti v letu 2007.....	
4.7. Nabava osnovnih sredstev večje vrednosti v letu 2008.....	
4.8. Nabava osnovnih sredstev v letu 2009.....	
4.9. Poslovni najem vozil.....	
4.10. Odpisi osnovnih sredstev.....	
4.11. Okoljske dajatve.....	

## 2. Kratek povzetek poročila

Nadzorni odbor Občine Tržič je v skladu z Letnim programom dela za leto 2010 pregledal poslovanje Komunalnega podjetja Tržič in sicer: prenos lastniških deležev, bilančne podatke za tri leta (2007, 2008, 2009), transakcije v zvezi z osnovnimi sredstvi, pobiranje in porabo okoljskih dajatev.

Namen nadzora je bil priprava poročila o pravilnosti in popolnosti izkazov o poslovanju Komunale Tržič, d.o.o., o pravilnosti povečanja in zmanjšanja osnovnih sredstev, smotrnosti poslovanja v letih 2007, 2008 in 2009 in potek lastniške spremembe v družbi.

Ugotovili smo, da

- so letna poročila Komunale Tržič d.o.o., ki pojasnjujejo računovodske izkaze in poslovanje v posameznem letu, vzorno pripravljena in pregledno prikazujejo finančno stanje in poslovanje družbe,
- so notranja razmerja in poslovanje družbe ustrezno urejena z internimi akti,
- je odkup deležev v korist sedanjega večinskega lastnika Občine Tržič v letu 2008 potekal v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah,
- ima Komunala Tržič d.o.o. vzpostavljene ustrezne kontrolne mehanizme pri nabavi in pri prometu z osnovnimi sredstvi ter določeno osebno odgovornost za ravnanje z njimi,
- ima računovodska služba vse transakcije v zvezi s prenosi osnovnih sredstev prikazane pregledno in v skladu s pravili računovodske stroke,
- je končna vrednost investicije „vodovod Podvasca“ bistveno presegala v začetku predviden predračun, podaljšal pa se je tudi rok izvedbe del (aneksi) zaradi sprememb in dopolnitev projekta,
- je vsa predložena dokumentacija, ki je osnova za evidentiranje vlaganj v odlagališče odpadkov v Kovorju v letih 2007 do 2009 podpisana in likvidirana tako, kot zahtevajo predpisi in notranji akti. Podpisana je tudi od nadzornikov gradenj, ki so pogodbeno določeni,
- so bile nabave osnovnih sredstev v letih od 2007 do 2009 izpeljane v skladu z zakonodajo in internimi pravili, niso pa bile vse predhodno načrtovane v poslovnih načrtih,
- je tudi prodaja osnovnih sredstev potekala v skladu z zakonodajo in internimi akti, vendar v treh primerih po ceni, nižji od knjigovodske vrednosti,
- je Komunala Tržič okoljsko dajatev za odpadno vodo pobirala in vplačevala v skladu s predpisi,
- je bila okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode porabljena v skladu s predpisi,
- pri zaračunavanju oskrbe z vodo in storitve odvajanja in čiščenja odpadne vode nismo ugotovili nepravilnosti,
- je nižje zaračunavanje teh storitev eden od vzrokov za negativen poslovni rezultat iz opravljanja dejavnosti javnih gospodarskih služb,

- je bila poraba pobrane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v skladu s predpisi, neporabljen del pa ostaja kot saldo na kontu obveznosti.

Po pregledu izkazov uspeha za leto 2007, leto 2008 in leto 2009 ter bilanc stanja na dan 31. 12. 2009 je Nadzorni odbor izdal naslednja priporočila:

- Komunala Tržič naj v bodoče dolgoročna sredstva financirajo z dolgoročnimi viri zaradi zagotavljanja tekoče likvidnosti,
- Komunala Tržič naj preveri možnosti za čimprejšnjo in čimbolj ugodno prodajo osnovnih sredstev, ki jih ne uporablja,
- posebno pozornost naj namenja sprotnemu preverjanju produktivnosti pri poslovanju - (kar se v letu 2010 že izvaja)

### 3. Uvod in osnovni podatki o nadzoru

Nadzorni odbor Občine Tržič. Trg svobode 18, 4290 Tržič, v sestavi: Helena Polajnar - predsednica, Ana Teran – namestnica predsednice, Slavka Remic – članica, Marija Žnidaršič, članica in mag. Viktor Tomazin – član, so na 26. seji dne 22. 4. 2010 sprejeli sklep o nadzoru poslovanja Komunale Tržič, d.o.o. Pregled sta opravili Helena Polajnar in Anica Teran.

Naziv nadzorovane osebe: Od 1. 1. 2007 do 8. 7. 2007: Javno podjetje komunalno podjetje Tržič, d.o.o.; od 9. 7. 2007 do 13. 4. 2009: Javno podjetje Komunala Tržič, d.o.o.; od 14. 4. 2009: Komunala Tržič, d.o.o.

Sedež družbe je bil do 13. 4. 2009 na naslovu Pristavška c. 31, 4290 Tržič; od 14. 4. 2009 dalje podjetje posluje na naslovu Mlaka 6, 4290 Tržič.

Podjetje je zavezanec za obračun DDV z identifikacijsko številko SI45105138 in matično številko 5145023.

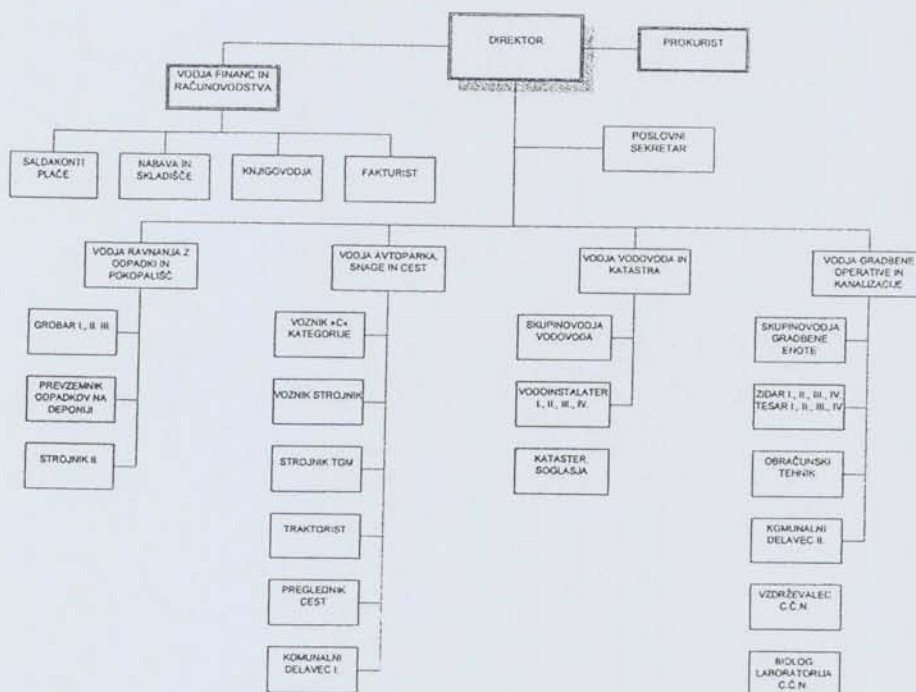
Osebi, pooblaščenici za zastopanje sta direktor Sebastijan Zupanc in prokurist Silvo Buček.

Vodja financ in računovodstva je Vesna Jekovec.

Podjetje opravlja dejavnost gospodarskih javnih služb – zbiranje, čiščenje in distribucija vode, odvajanje odpadne in padavinske vode, zbiranje in odvoz odpadkov, vzdrževanje javnih površin, vzdrževanje cest ter pokopališka in pogrebna dejavnost.

Podjetje ima registriranih več gospodarskih dejavnosti, ki niso javnega značaja. Med njimi je najpomembnejša gradbena dejavnost.

Notranja organizacija je bila na dan 5. 2. 2009 naslednja:



Ilustracija 1: Notranja organizacija na dan 5. 2. 2009.

Tržič, dne 5.2.2009

Ta organizacija je veljala tudi na dan 31. 12. 2009.

Nadzorni odbor je pregledal:

- prodajo in nakup lastniških deležev v letu 2008
  - revidirana letna poročila za leta 2007, 2008 in 2009
  - investicije v opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva v lasti oz. v upravljanju (lastnik Občina Tržič) skupaj z javnimi naročili
- prodajo osnovnih sredstev
- pobiranje in porabo takse za obremenjevanje okolja

Pregled je bil opravljen na osnovi 38. čl. Statuta Občine Tržič (Ur. List RS št.15/1999 in popravki), 5. čl. Poslovnika Nadzornega odbora (Ur. List RS 79/2007) ter skladno z Letnim programom dela NO za leto 2009 in 2010 ter izdanimi Sklepi o nadzoru z dne 22. 6. 2009 in z dne 5. 5. 2010.

Namen nadzora je bil priprava poročila o pravilnosti in popolnosti izkazov o poslovanju Komunale Tržič, d.o.o., o pravilnosti povečanja in zmanjšanja osnovnih sredstev, smotrnosti poslovanja v letih 2007, 2008 in 2009 in potek lastniške spremembe v družbi.



## 4. Ugotovitve

### 4.1. Osnovni podatki o poslovanju

Komunala Tržič je izdelala bilanco stanja na dan 31. 12. 2007, 31. 12. 2008 in 31. 12. 2009 ter izkaze poslovnega izida, gibanja kapitala, denarnih tokov in razporeditve bilančnega dobička za poslovno leto 2007, 2008 in 2009.

Izdelala je tudi poslovna poročila, v katerih je razkrila vse poslovne podatke, ki jih predpisujeta Zakon o gospodarskih družbah in Slovenski računovodski standardi.

Letna poročila in poslovanje družbe je vsako leto pregledala revizorska hiša LM Veritas d.o.o. iz Ljubljane, ki je tudi vsako leto izdala pozitivno mnenje. Popravke in predloge revizorjev glede priprave poročil je družba upoštevala že v času revizije.

Notranja razmerja, knjiženje poslovnih dogodkov, odgovornost za likvidacijo računov, odgovornost za upravljanje z osnovnimi sredstvi, blagajniško poslovanje, skrb za izterjavo zapadlih obveznosti, ravnanje odgovornih v zvezi z javnimi naročili določajo interni akti, ki jih je Nadzorni odbor prejel v pregled.

**Mnenje: Letna poročila Komunale Tržič so vzorno pripravljena in pregledno prikazujejo finančno stanje in poslovanje družbe.**

Notranja razmerja in poslovanje družbe so ustrezno urejena z internimi akti.

### BILANCA STANJA

V tabeli 1 prikazujemo skrajšano bilanco stanja po letih:

	Leto 2006	Leto 2007	Leto 2008	Leto 2009	Indeks	Indeks
	eur	eur	eur	eur	2008/2006	2009/2006
Stalna sredstva	18.108.285,00	18.723.614,00	19.778.743,00	2.363.157,00	109,22	13,05
- od tega v upravljanju*	16.494.332,00	17.028.345,00	17.596.087,00	63.781,00	106,68	,39
Gibljiva sredstva	1.242.196,00	1.209.561,00	1.388.827,00	2.470.307,00	111,80	198,87
Aktivne časovne razmejitev	210,00	246,00	296,00	11.219,00	140,95	5.342,38
<b>SKUPAJ SREDSTVA</b>	<b>19.350.691,00</b>	<b>19.933.421,00</b>	<b>21.167.866,00</b>	<b>4.942.784,00</b>	<b>109,39</b>	<b>25,54</b>
Kapital	1.484.775,00	1.484.775,00	1.440.555,00	1.550.089,00	97,02	104,40
Rezervacije	133.554,00	121.311,00	101.275,00	114.360,00	75,83	85,63
Dolgoročne obveznosti	16.586.204,00	17.169.750,00	17.665.981,00	532.943,00	106,51	3,21
- od tega do Občine Tržič**	16.422.835,00	17.054.384,00	17.599.436,00	355.394,00	107,16	2,16
Kratkoročne obveznosti	1.146.158,00	1.145.865,00	1.919.857,00	2.660.624,00	167,50	232,13
Pasivne čas. Razmejitev	,00	11.720,00	40.198,00	84.768,00		
<b>SKUPAJ VIRI SREDSTEV</b>	<b>19.350.691,00</b>	<b>19.933.421,00</b>	<b>21.167.866,00</b>	<b>4.942.784,00</b>	<b>109,39</b>	<b>25,54</b>

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja po letih.

Zaradi preoblikovanja javnega podjetja v podjetje v pretežni lasti Občine Tržič je bil izveden v letu 2009 prenos sredstev v upravljanju v sedANJI vrednost 17.620.462,00 €.

Na dan 31. 12. 2009 je imelo podjetje dolgoročne obveznosti v znesku 532.943,00 € in sicer:

- finančni najem za pogrebno vozilo 17.253 €

– finančni najem za traktor	31.072 €
– finančni najem vozilo za odvoz odpadkov	83.663 €
– dolgoročni kredit EKO sklad	45.560 €
– obveznost do Občine Tržič iz naslova preteklih razmerij sredstev v upravljanju	355.395 €

Na osnovi podatkov iz bilance stanja smo izračunali koeficient kapitalske pokritosti dolgoročnih sredstev. Iz podatkov smo izvzeli sredstva v upravljanju. Ugotovili smo, da je bila v letih 2007, 2008 in 2009 vrednost koeficienta manjša od 1. Družba je investicije financirala s kratkoročnimi sredstvi.

Enako velja tudi za koeficient dolgoročne pokritosti dolgoročnih sredstev, ki je bil v zadnjih treh letih tudi manjši od 1. Ugotovitev potrjuje tudi koeficient pospešene pokritosti kratkoročnih obveznosti, ki je prav tako manjši od 1. Posledica so povečani stroški financiranja.

*Pojasnilo uprave Komunalne Tržič: V letu 2009 so bili kratkoročni krediti najeti za sprotno financiranje tržne dejavnosti. V letu 2010 so bili vrnjeni, s tem se je koeficient pokritosti kratkoročnih sredstev izboljšal.*

**Priporočilo:** Zaželeno je, da se osnovna sredstva financirajo iz dolgoročnih virov (vpliv na likvidnost), v kolikor usmeritev podpira tudi nižja cena dolgoročnih virov sredstev. (Z najemom dolgoročnega kredita se v letu 2010 to priporočilo že izvaja.) Komunala Tržič naj si v okviru razumnih odločitev prizadeva za dezinvestiranje ali za pridobitev dolgoročnih virov financiranja.

	Leto 2006 v evrih	Leto 2007 v evrih	Leto 2008 v evrih	Leto 2009 v evrih
Prihodki iz poslovanja	3.390.598,00	2.626.162,00	3.376.816,00	4.785.958,00
Odhodki iz poslovanja	3.728.441,00	2.878.035,00	3.551.088,00	4.771.663,00
<b>Dobiček ali izguba iz poslov.</b>	<b>-337.843,00</b>	<b>-251.873,00</b>	<b>-174.272,00</b>	<b>14.295,00</b>
Finančni prihodki	28.426,00	29.772,00	28.617,00	177.600,00
Finančni odhodki	16.183,00	29.478,00	48.166,00	66.313,00
<b>Dobiček ali izguba in financ.</b>	<b>12.243,00</b>	<b>294,00</b>	<b>-19.549,00</b>	<b>111.287,00</b>
Izredni prihodki	11.329,00	13.171,00	23.077,00	25.531,00
Izredni odhodki	19.104,00	17.138,00	22.799,00	21.203,00
<b>Celotni poslovni izid</b>	<b>-333.375,00</b>	<b>-255.546,00</b>	<b>-193.543,00</b>	<b>129.910,00</b>
Pokrivanje amortizacije	333.375,00	255.546,00	193.543,00	,00
Davek od dobička	,00	,00	,00	20.376,00
<b>Čisti poslovni izid</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>,00</b>	<b>109.534,00</b>

Tabela 2: Kratek pregled bilanc prihodkov in odhodkov 2006 – 2009.

Izboljšanje poslovnega izida v letu 2009 v primerjavi s prejšnjimi leti je povečanje prihodkov gospodarskih dejavnosti, predvsem gradbene enote, ki je poleg običajnih izvajala še dela pri izdelavi sekundarnih vodov kanalizacije ter ostalih komunalnih vodov in oskrbe z vodo.

V skladu s predpisi in internimi akti Komunala Tržič ugotavlja poslovni izid po dejavnostih in o tem poroča tudi v letnem poročilu o poslovanju. V spodnji preglednici so prikazani triletni rezultati poslovanja pri opravljanju javne službe (skupno) in pri opravljanju drugih, tržnih dejavnosti. Iz

pregleda je razvidno, da je družba izgubo pri opravljanju javne službe pokrivala z zmanjševanjem obveznosti za sredstva v upravljanju (amortizacija) in s pozitivnim poslovanjem iz tržnih dejavnosti.

	2007	2008	2009
Prihodki javne službe	1.277.067,60	1.548.400,46	1.952.909,67
Odhodki-javna služba	-1.934.415,52	-2.103.564,09	-2.164.330,53
Poslovni izid-javna služba	<b>-657.347,92</b>	<b>-555.163,63</b>	<b>-209.411,86</b>
odpis amortizacije	255.546,30	193.543,01	14.947,49
izguba po odp.amort.	<b>-401.801,62</b>	<b>-361.620,62</b>	<b>-194.464,37</b>
Prihodki tržne dejavnosti	1.602.661,28	2.130.230,43	3.085.093,98
Odhodki tržne dejavnosti	-1.200.859,66	-1.768.609,81	-2.758.710,62
Poslovni izid-tržne dejavnosti	<b>401.801,62</b>	<b>361.620,62</b>	<b>326.383,36</b>

Tabela 3: Prikaz prihodkov in odhodkov po dejavnosti.

V nadaljevanju podajamo kratek pregled strukture stroškov in prihodkov:

Vrsta stroškov	2007		2008		2009	
Materialni stroški	422.998,00	14,46%	623.713,00	17,22%	782.906,00	16,11%
Storitve	697.093,00	23,84%	1.026.921,00	28,35%	2.186.549,00	45,00%
Stroški dela	1.187.708,00	40,61%	1.298.187,00	35,84%	1.479.059,00	30,44%
Odpisi vrednosti	511.771,00	17,50%	539.283,00	14,89%	233.435,00	4,80%
Rezervacije	6.272,00	0,21%	2.754,00	0,08%	23.814,00	0,49%
Drugi stroški	52.193,00	1,78%	60.230,00	1,66%	65.900,00	1,36%
Finančni odhodki	29.478,00	1,01%	48.166,00	1,33%	66.313,00	1,36%
Izredni odhodki	17.138,00	0,59%	22.799,00	0,63%	21.203,00	0,44%
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.924.651,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.622.053,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.859.179,00</b>	<b>100,00%</b>

povprečno število zaposlenih

na podlagi del. ur

63

64

70

Tabela 4: Prikaz strukture stroškov in števila zaposlenih na podlagi delovnih ur.

Materialni stroški so stroški porabljenega materiala in energije. Storitve so storitve drugih v poslovnem procesu, transportne storitve, najemnine in podobno. Stroški dela zajemajo bruto plače, prispevke delodajalca na izplačane plače, regres za dopust, prehrano med delom, prevoz na delo in nadomestila za čas bolezenske odsotnosti. Odpisi vrednosti predstavljajo amortizacijo in popravek vrednosti sredstev. Rezervacije so oblikovane za izplačilo odpravnin delavcem ob upokojitvi in za jubilejne nagrade. Drugi stroški so razni prispevki in takse ter sodni stroški. Finančni odhodki so stroški obresti. Izredni odhodki so predvsem izplačila odškodnin.

Iz zgornje tabele razberemo, da so stroški dela pomemben del stroškov podjetja. Povprečna plača na zaposlenega je v letu 2009 znašala 1.279,76 €, kar je pod slovenskim povprečjem (1.438,96 €). V zadnjem letu se je njihov delež zmanjšal na račun porasta stroškov storitev. Odpisi vrednosti (amortizacija) so manjši zaradi prenosa sredstev v upravljanju na Občino Trzič.

Vrsta prihodka	2007		2008		2009	
prihodki iz poslov.	2.626.162,00	89,79%	3.376.816,00	93,23%	4.785.958,00	95,93%
finančni prihodki	29.772,00	1,02%	28.617,00	0,79%	177.600,00	3,56%
izredni prihodki	268.716,00	9,19%	216.620,00	5,98%	25.531,00	0,51%
prihodki skupaj	<b>2.924.650,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.622.053,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.989.089,00</b>	<b>100,00%</b>

Tabela 5: Struktura prihodkov po letih.

Delež prihodkov iz poslovanja se je v letu 2009 povečal na račun zmanjšanja izrednih prihodkov, kar je pozitiven podatek. Pretežni del izrednih prihodkov je v letih do vključno 2008 predstavljal zmanjšanje amortizacije za sredstva v upravljanju.

Skupni prihodki na zaposlenca so znašali:

v letu 2007	46.423 €
v letu 2008	56.594 €
v letu 2009	71.273 €

Iz primerjave je razvidno, da se je glede na število zaposlenih tudi produktivnost dela povečala. Potrebno pa je upoštevati, da so se povečali tudi stroški storitev iz 697.093 € v letu 2007 na 2.186.549 € v letu 2009. Pretežni del stroškov storitev v letu 2009 predstavljajo storitve drugih za doseganje prihodkov iz dejavnosti, kar je posledica pospešene gradbene aktivnosti.

**Priporočilo:** Pri spremljanju prihodkov in odhodkov naj vodstvo posebno pozornost nameni spremljanju produktivnosti, ki je v letih pred 2009 pomembno zaostajala za produktivnostjo primerljivih podjetij.

V postopku pregleda posameznih stroškov poslovanja je Nadzorni odbor pregledal vse račune za prve 3 mesece leta 2008 in še druge račune istega leta po sistemu „na preskok“. Vsi računi so bili pravilno likvidirani, podpisani od odgovornih oseb in poknjženi v skladu z računovodskimi pravili.

## 4.2. Lastniške spremembe v letih 2007-2009

Osnovni kapital JP Komunala Tržič, d.o.o. je znašal na dan 1.1.2007 450.476,00 € in je bil razdeljen na 43 poslovnih deležev in sicer:

– Občina Tržič	77,22 %
– Slovenska odškodninska družba d.d.	2,83 %
– Kapitalska družba pokojninskega in invalidskega zavarovanja d.d.	0,14 %
– Mercata 1 d.d.	6,62 %
– Megainvest d.d.	1,31 %
– Maksima 1 d.d.	5,66 %
– zaposleni in bivši zaposleni	6,22 %

V letu 2007 je Občina Tržič odkupila delež Slovenske odškodninske družbe in Kapitalske družbe in postala 80,19% lastnica, lastništvo drugih se ni spremenilo.

V letu 2008 je Občina Tržič povečala svoj delež z odkupom deležev fizičnih in pravnih oseb ter postala 96,55 % lastnica družbe, ostalo 3,45% je lastni delež podjetja.

Sprememba lastništva je bila izvedena z dvema notarskima zapisom in sicer:

### **1. Prvi notarski zapis ima Opr.Št. SV 112/2008.**

Dne 20.5.2008 je Občina Tržič poslala vsem družbenikom JP Komunala Tržič, d.o.o. ponudbo za odkup deležev skladno z določbami Zakona o javno-zasebnem partnerstvu (ZJZP) in Zakona o gospodarskih družbah (ZGD). V kolikor so bili pripravljeni svoj delež občini prodati, so jo morali o tem obvestiti v roku 5 dni, z vrnitvijo podpisane Ponudbe za prodajo poslovnega deleža, ki je vsebovala tudi pogoje prodaje:

- cena za poslovni delež je znašala 889,17 €,
- kupnina se bo izplačala v 30 dneh po podpisu Pogodbe o prenosu poslovnega deleža pri notarju,
- vse stroške prenosa deleža nosi pridobitelj deleža.

Družbenikom je JP Komunala dne 2.6.2008 poslala obvestilo, da so se vsi družbeniki odločili za prodajo svojih poslovnih deležev po pogojih, ki so bili določeni. Obvestilo je vsebovalo tudi vprašalnik z seznamom družbenikov in deleži, v primeru, da bi kdo želel izkoristiti predkupno pravico in bil pripravljen odkupiti ponujene poslovne deleže ostalih družbenikov.

Podpisano izjavo naj bi vrnil v 30 dneh. V kolikor v tem času Komunala Tržič ne bo prejela nikakršnega odgovora, bo štela, da ni nihče zainteresiran za nakup. Ker ni bilo interesentov, so dne 20.6.2008 pred notarko v sejni sobi poslovne stavbe Občine Tržič vsi družbeniki sklenili Pogodbo o odsvojitvi oz. pridobitvi poslovnih deležev po postopku, ki ga je pripravila notarka in vključila v notarski zapis.

### **2. Drugi notarski zapis ima Opr. Št.: SV 836/08.**

V drugem notarskem zapisu 8.7.2008 so se lastniki JP Komunale Tržič,

- M1, finančna družba, d.d. Ljubljana,
- Občina Tržič in
- JP Komunala Tržič, d.o.o.,

dogovorili in sklenili Pogodbo o odsvojitvi oziroma pridobitvi poslovnih deležev tako, da je ostala naslednja lastniška struktura:

- |                             |         |
|-----------------------------|---------|
| - Občina Tržič              | 96,55 % |
| - JP Komunala Tržič, d.o.o. | 3,45 %  |

JP Komunala Tržič d.o.o. je dne 19.5.2009 M1 d.d. finančni družbi Ljubljana nakazala 46.276,11 € za odkupljeni delež. Večinski lastnik JP Komunale Tržič, d.o.o. je Občina Tržič.

**Mnenje: Odkup deležev je potekal v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah in pod nadzorom notarske pisarne.**

### 4.3. Akti in navodila o evidentiranju osnovnih sredstev

Na podlagi Zakona o gospodarskih družbah in v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi 2002 ter 29. členom Pogodbe o ustanovitvi družbe Komunalno podjetje Tržič d.o.o. je uprava družbe sprejela **Pravilnik o računovodstvu**, v katerem je določila izkazovanje in vrednotenje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev ter knjigovodske listine in poslovne knjige. Po tem pravilniku analitično evidenco osnovnih sredstev vodi vodja knjigovodstva v računovodstvu osnovnih sredstev. Vodenje je računalniško. Upoštevajo se le podatki iz izvornih knjigovodskih listin in nalogov za knjiženje. Analitične evidence osnovnih sredstev vsebujejo vse potrebne podatke po posameznih osnovnih sredstvih.

V **računovodskih usmeritvah** družbe so določene le tiste usmeritve, ki v Zakonu o gospodarskih družbah (ZGD1, Ur.l.RS št. 42/2006 spremembami), Zakonu o gospodarskih javnih službah (Ur.l. RS št.32/1993 s spremembami), Zakonu o javno zasebnem partnerstvu (Ur.l.RS št.127/2006 s spremembami) in SRS 2006 (s posebnim poudarkom na SRS 35) niso natančno opredeljene oz. podjetju dopuščajo možnost odločitve glede na potrebe poslovanja. Po teh usmeritvah so vzpostavljene ločene analitične evidence osnovnih sredstev glede na lastnika in sicer posebej za opredmetena osnovna sredstva podjetja in opredmetena osnovna sredstva v upravljanju Občine Tržič.

Podjetje ima izdelano **Navodilo glede uporabe mejnih vrednosti pri javnem naročanju**, kjer je upoštevana veljavna zakonodaja; ZJN-2 Zakon o javnem naročanju (Ur.l. RS št. 128/2006,16/2008) in ZJNVETPS Zakon o javnem naročanju na vodnem, energetske, transportnem področju in področju poštne storitve (Ur.l. RS št.12/2006, 16/2008). Glede na različna področja naročanja so določene tudi drugačne mejne vrednosti za objave o zbiranju ponudb s Povabilom k oddaji ponudbe in za Objave na portalu javnih naročil in Portalu Evropskih naročil. Zbiranje ponudb ni obvezno za blago in storitve do nabavne vrednosti 10.000,00 € in za gradnje do vrednosti 20.000,00 €.

Pri pregledu smo namenili posebno pozornost izvajanju navedenih zakonskih določil in izdanih notranjih navodil.

Podjetje ima **Navodilo za poslovanje z osnovnimi sredstvi**, s katerimi določa postopke pri pridobitvi OS, dograditvi OS, premestitvi OS, izločitvi iz uporabe oz. odtujitvi OS **ter zadolžene odgovorne osebe**. Navodilo tudi določa, da mora predlagatelj nabave OS pridobiti tri konkurenčne ponudbe, izbrati najugodnejšo in predlagati nabavo OS. V primeru, da je vrednost OS nad 10.000,00 € se pridobitev izvede s postopki javnega naročanja. Vsi obrazci, ki spremljajo pridobitev in promet z OS so v navodilu obrazloženi.

Akt **Organizacijski predpis** določa vrsto, vsebino in pretok dokumentov, ki spremljajo poslovne dogodke in postavljajo nosilca odgovornosti in pooblaščenega delavca za izpolnjevanje, podpis in likvidacijo dokumentov. Brez ustrezno podpisanega dokumenta poslovni dogodek ne sme biti izvršen.

**Mnenje: Komunala Tržič d.o.o. ima vzpostavljene ustrezne kontrolne mehanizme pri nabavi in prometu z osnovnimi sredstvi ter določeno osebno odgovornost za ravnanje z njimi.**

#### 4.4. Podatki o investiranju v osnovna sredstva

Direktor podjetja za vsako leto predstavi Poslovni načrt, ki vsebuje tudi Plan nabave lastnih opredmetenih osnovnih sredstev, vire financiranja navedenih nabav in dokončanja začetih investicij.

##### LETO 2007

V Poslovnem načrtu je bilo za to leto načrtovanih investicij v lastna sredstva za 297.267,00 €. Financiranje je bilo predvideno iz amortizacije in z dolgoročnim kreditom Ekološkega razvojnega sklada, revolving ali podobnih kratkoročnih kreditov pri bankah.

Iz knjigovodskih podatkov je razvidno, da je Komunala Tržič d.o.o. v povečanje osnovnih sredstev (lastnih in v upravljanju) vložila 1.159.428,08 €, z upoštevanjem investicij v teku iz preteklih let pa je dala v uporabo osnovna sredstva v vrednosti 1.975.717,70 €.

Skupina OS	Zač. stanje	Vlaganja l. 2007	Aktiviranje l. 2007	Saldo
003 računalniški programi	-	644,06	644,06	-
027 nepremičnine v gradnji	994.365,17	919.437,45	1.774.521,47	139.281,15
028 poslovni kompleks Mlaka	47.289,74	33.180,53	-	80.470,27
047 oprema in druga opr.sred.	-	206.167,04	200.552,27	5.614,77
<b>Skupaj</b>	<b>1.041.654,91</b>	<b>1.159.429,08</b>	<b>1.975.717,80</b>	<b>225.366,19</b>

##### LETO 2008

V Poslovnem načrtu je bil plan nabave lastnih opredmetenih osnovnih sredstev za 589.500 €.

Kot vir financiranja so bila predvidena sredstva amortizacije.

V letu 2008 je bilo vloženo v investicije lastnih sredstev in sredstev v upravljanju 385.972,61 € in dano v uporabo dokončanih osnovnih sredstev za 1.340.497,25 €, v nedokončanih investicijah je ostalo 270.841,55 €.

Skupina OS	Zač. stanje	Vlaganja l. 2008	Aktiviranje l. 2008	Saldo
003 računalniški programi	-	36.765,54	36.765,54	-
027 nepremičnine v gradnji	139.281,15	721.735,59	690.006,75	171.009,99
028 počit. stan. Črvar	-	10.497,65	10.497,65	-
028 poslovni kompl. Mlaka	80.470,27	525.621,32	506.260,03	99.831,56
047 oprema in druga opr.sred.	5.614,77	91.352,51	96.967,28	-
<b>Skupaj</b>	<b>225.366,19</b>	<b>1.385.972,61</b>	<b>1.340.497,25</b>	<b>270.841,55</b>

Dne 9.1.2008 je JP Komunala Tržič d.o.o. prevzela v upravljanje Vodovodni sistem Dolina v vrednosti 283.271,24 € in podpisala Pogodbo o prenosu vodovodnega sistema Dolina v upravljanje, po kateri je novi upravljevalec začel zaračunavati vodarino s pripadajočimi dajatvami od 1. 2. 2008 dalje.

#### LETO 2009

V Poslovnem načrtu je bil plan nabave lastnih opredmetenih osnovnih sredstev za 387.050 €.

Kot vir financiranja je bila predvidena amortizacija. Sama finančna konstrukcija pa naj bi bila pri večjih nabavah izvedena tudi s pomočjo finančnega najema in kratkoročne zadolžitve pri bankah.

V letu 2009 se je JP Komunala Tržič d.o.o. preoblikovala v klasično gospodarsko družbo Komunala Tržič d.o.o. in v skladu z Zakonom o javno zasebnem partnerstvu računovodsko izvedla prenos komunalne infrastrukture na Občino Tržič. S sklenitvijo koncesijskih pogodb 1. 9. 2009 je družba še naprej opravljala svojo osnovno javno gospodarsko dejavnost.

Tako je družba 31. 3. 2009 prenesla na Občino Tržič za 17.377.752,00 € sedanje vrednosti sredstev v upravljanju in za 231.710,00 € nedokončanih investicij, od tega je bilo za 60.699,71 € opravljenih del v letu 2009. To je zahteval tudi revizor revizijske hiše BM Veritas Revizija d.o.o. Ljubljana.

V sredstva v lasti Komunale Tržič d.o.o. pa je bilo vloženo:

Skupina OS	Zač. stanje	Vlaganja l. 2009	Aktiviranje l. 2009	Saldo
003 računalniški programi	-	562,80	562,80	-
028 poslovni komp.Mlaka	94.061,56	119.517,99	1.980,00	211.599,55
028 obn.stan.objekta Pristava	5.770,00	-	-	5.770,00
028 počit.stan. Črvar	-	840,00	840,00	-
047 oprema in drug.opr.OS	-	227.465,82	227.465,82	-
<b>Skupaj</b>	<b>99.831,56</b>	<b>348.386,61</b>	<b>230.848,62</b>	<b>217.369,55</b>



Mnenje: Računovodska služba ima vse navedene transakcije prikazane pregledno in v skladu s pravili računovodske stroke.

#### **4.5. Vlaganja v komunalno infrastrukturo**

Pregledali smo postopke izvedbe in dokumentacijo večjih investicij v obnovo komunalne infrastrukture v obdobju 2007-2008 in potek treh večjih tudi navajamo.

##### **1. Obnova kanalizacije Podvasca leto 2007 in 2008**

Občina Tržič, kot investitor, je dne 17.7.2007 izbrala za izvajalca JP Komunalno Tržič in sklenila Gradbeno pogodbo za izvedbo gradbenih del –Obnova kanalizacije Podvasca št. 44/2007. Predračunska vrednost po Predračunu št. 32/2007 z dne 29.6.2007 je znašala 382.567,67 € brez DDV. Dela se po pogodbi pričnejo 23.7.2007 in končajo 30.10.2007.

Sklenjena je bila tudi Pogodba št. 45/2007 z Občino Tržič o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja pri izvajanju investitorskih poslov in zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna.

Dne 15.11.2007 je bil z Aneksom št. 1 določen nov zaključni datum 20.5.2008, zaradi povečanega obsega obnove kanalizacijskega omrežja Podvasca v ločenem sistemu.

Dne 21.5.2008 je bil podpisan Aneks št. 2, ki je rok dokončanja podaljšal do 20.7.2008, zaradi dodatnih del, ki so bila financirana iz okoljske takse.

Dne 26.5.2008 je bil sklenjen nov Aneks št. 3, kjer so navedena še dodatna dela in povečana vrednost del za dodatnih 240.000,00 €.

Končna vrednost obnove kanalizacije je bila 622.888,06 € in sicer 202.879,32 v letu 2007 in 420.008,74 € v letu 2008. Financirana je bila iz pobrane okoljske takse v vrednosti 388.545,04 in iz sredstev proračuna Občine Tržič v znesku 234.343,02 €.

Pri tej investiciji je bil vknjižen tudi odpis obstoječe infrastrukture v knjigovodski vrednosti 16.858,62 €.

##### **2. Obnova vodovoda Podvasca leto 2007 in 2008**

Občina Tržič je kot investitor izbrala za izvajalca JP Komunalno Tržič in dne 17.7.2007 sklenila Gradbeno pogodbo št. 46/2007 za izvedbo investicije Obnova vodovoda Podvasca. Istega dne je bila sklenjena Pogodba o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja pri izvajanju investitorskih poslov in zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna št.47/2007. Za obračun del je bil osnova Predračun del št. 31/2007 z dne 29.6.2007 v znesku 75.002,32 €. Projekt naj bi bil izveden v obdobju od 23.7.2007 do 30.10.2007.

Z Aneksom št. 1 z dne 5.11.2007 se je rok dokončanja obnove podaljšal na 20.5.2008, z Aneksom št. 2 pa je bil dogovorjen nov rok 20.7.2008.

Dne 26.5.2008 se je z Aneksom št. 3 povečala vrednost obnove za 60.000,00 €, zaradi povečanja del (podaljšan odsek vodovoda, povezava obstoječih hišnih priključkov z novim vodovodom, priprava za hišne priključke za novogradnje in vsa dela povezana s tem).

Za Vodovod Podvasca je bilo v letu 2007 porabljen 57.849,92 € in v letu 2008 pa 75.590,32 €. Znesek nadzora 1.844,98 € je krila JP Komunalna Tržič d.o.o.

**Mnenje:** Končna vrednost investicije je bistveno presegala v začetku predviden predračun, podaljšal pa se je tudi rok izvedbe del (aneksi), zaradi spremembe in dopolnitev projekta.

Pojasnilo Komunale Tržič: Projekt je bil v času izvedbe povečan za dodatne priključke za novogradnje in za izgradnjo dela dovozne ceste.

### 3. Vlaganja v Deponijo Kovor od leta 2001 do leta 2009

Urejanje Deponije Kovor se je začelo v letu 2001. V ta projekt so bila po letih vložena naslednja sredstva, preračunano po tečaju 239,64 SIT za 1 € :

leto 2001	9.987.648,00 SIT	41.677,72 €
leto 2002	62.500.676,79 SIT	260.810,68 €
leto 2003	43.789.333,00 SIT	182.729,64 €
leto 2004	64.949.056,58 SIT	271.027,61 €
leto 2005	48.880.323,14 SIT	203.977,03 €
leto 2006	36.934.833,00 SIT	154.126,32 €
<b>Skupaj</b>		<b>1.114.349,00 €</b>

V letu 2005 je bilo aktivirano investiranje v skupnem znesku 822.910,59 €, na investicijah v teku je konec leta ostalo 2006 291.438,42 €.

Dne 30.7.2007 sta naročnik Občina Tržič in izvajalec JP Komunala Tržič, d.o.o. sklenila pogodbo št. 66/2007, katere predmet je izvedba gradbenih del - Dela po programu prilagoditve deponija Kovor – dokončanje ureditve vstopne ceste in vstopnega platoja, ureditev obodne ceste – zahod, nadaljevanje ureditve odplinjevanja in ureditve črpališča II v vrednosti 153.085,07 €. Pogodbeni stranki sta sklenili tudi Pogodbo št. 67/2007 o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja pri izvajanju investitorskih poslov in zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna. Dela naj bi bila končana do konca decembra 2007.

Aneks št. 1 k gradbeni pogodbi št. 66/007 je bil sprejet dne 30.11.2007. Po njem se bodo dela nadaljevala v letu 2008 do predvidenega datuma 30.6.2008, zaradi dokončanja vstopne ceste, nadaljevanja obodne ceste in gradnje kompostarne - prebiralnice. Pogodbena cena dodatnih del po predračunu št. 41a/2007 je znašala 93.823,46 €.

Iz knjigovodski podatkov in začasnih situacij je razvidno, da je bilo v letu 2007 v deponijo investiranih 131.744,30 €.

Dne 3.11.2008 je bila sklenjena nova Pogodba št. 65/2008 o izvedbi gradbenih del – Dela po programu prilagoditve deponije Kovor – ureditev berme starega dela deponije. Po predračunu izvajalca št. 54/2008 z oktobra 2008 je bila vrednost del 123.661,54 €, dela naj bi bila dokončana do konca decembra 2008. Sklenjena je bila tudi Pogodba o vzpostavitvi pooblastilnega razmerja št. 66/2008.

V letu 2008 je bilo po knjigovodskih podatkih investirano v deponijo Kovor 154.495,63 €.

V letih 2007 in 2008 je bilo skupaj zaključene investicije v znesku 480.031,32 €, na stanju nedokončanih vlaganj je ostalo še za 100.645,03 €.

V letu 2009 je bilo vloženo še 26.800,00 €, 31.3.2009 pa je bila investicija v celoti prenesena na Občino Tržič in tudi preostala nedokončana dela v vrednosti 127.445,03 €.

V letih 2007 do 2009 so vse pogodbe in aneksi vsebovali tudi člene, v katerih so podani pogoji za možnost povečanja vrednosti oziroma podaljšanja roka za izvedbo investicije.

V Deponijo Kovor je bilo od leta 2001 do 31.03.2009 vloženo 1.430.388,93 €, v letih 2007 – 2009 je bila financirana predvsem iz vrnjenih okoljskih dajatev.

Zaključne situacije o investiciji 10.6.2010 še ni bilo.

#### Ugotovitve:

Vsa predložena dokumentacija, ki je osnova za evidentiranje zgoraj navedenih vlaganj v letih 2007 do 2009 je podpisana in likvidirana tako, kot zahtevajo predpisi in notranji akti. Podpisana je tudi od nadzornikov gradenj, ki so pogodbeno določeni.

Popravila in vzdrževalna dela na sredstvih v upravljanju predhodno niso bila vrednostno določena, ampak so se nastali stroški pokrivali glede na porabljeni material in čas. Od 1. 9. 2009 ta dela opredeljuje in določa koncesijska pogodba.

## 4.6. Nabava osnovnih sredstev večje vrednosti v letu 2007

Iz seznama nabav in knjigovodskih podatkov smo se odločili za natančen pregled postopkov in dokumentacije o pridobitvi osnovnih sredstev večje vrednosti.

1. Dne 30.1.2007 je bilo nabavljeno tovorno vozilo FORD Ranger KR 71-29 z inventarno št. 001693 in dne 23.3.2007 tovorno vozilo FORD Ranger KR 56-81L z inventarno št. 001696.

Dne 11.1.2007 je bil sprejet Sklep o začetku Postopka oddaje javnega naročila male vrednosti (JNMV) za nakup dveh tovornih vozil s kesonom in dvojno kabino, skladno s sprejetim poslovnim načrtom, v katerem je bila predvidena nabavna vrednost obeh vozil 50.000,00 €. Dne 12.1.2007 je bilo izdano povabilo k oddaji ponudbe trem ponudnikom. Vrnjeni sta bili dve ponudbi in sicer za:

FORD RANGER – dvojna kabina	nabavna cena 18.194,40 € brez DDV
Nissan NAVARA 2.5 XE 126KW/171KM	nabavna cena 23.938,28 € brez DDV

Izbran je bil ponudnik avtomobila FORD Ranger AVTOKADIVEC, Janez Kadivec s.p. Šenčur, nabavna vrednost prvega avtomobila je bila 18.952,50 €, drugega pa 19.369,17 €.

**Mnenje: Nabava je bila izvedena tako, kot zahteva zakon in notranja pravila.**

2. V februarju 2007 je bil izdelan elaborat o izvedbi Javnega naročila za smetarsko vozilo, katerega nabava je bila predvidena v Poslovnem načrtu v vrednosti 70.000,00 €. Dne 7.3.2007 je bil izdan Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila in imenovanju strokovne komisije za izvedbo letnega.

Dne 23.3.2007 je bilo v Ur.l. 26/2007 objavljeno Javno naročilo in dne 6.4.2007 v Ur.l. 31/2007 preklic javnega naročila, zaradi spremembe zahtev in meril v razpisni dokumentaciji.

Dne 7.5.2007 je bil sprejet sklep o ponovitvi postopka oddaje JN ip imenovanju strokovne komisije za izvedbo JN ter 9.5.2007 izdelana razpisna dokumentacija. Izvedena je bila ponovna objava v Ur.l.št. 43/18.5.2007 z št. objave Ob – 14243/07.

Za razpisno dokumentacijo so zaprosili 4 interese. Pravočasno, do 28.6.2007 je prispela samo 1 ponudba; ponudba dobavitelja ATRIK d.o.o. Ljubljana - Dobrunje in 2.7.2007 je bilo ponudniku oddano JN. Dne 30.7.2007 je bila podpisana Pogodba št. 55/2009 o dobavi smetarskega vozila z nabavno ceno 69.500,00 € brez DDV. Dne 25.8.2007 je bil izdelan dokument 2007-202375-SL in poslan na portal SIMPA za objavo evropskih javnih naročil oddaji naročila.

Aktivirana vrednost smetarskega avtomobila je bila 69.500,00€.

**Mnenje:** Nabava smetarskega avtomobila je bila izpeljana po Zakonu o javnih naročilih ZJN – 2 ( Ur. l 126/2006).

Po sistemu JN sta bili v letu 2007 izvedeni še dve ponudbi in sklenjeni dve pogodbi za nabavo strojev in sicer: prva za Bobcat nakladalec nabavljen od dobavitelja MACO – SL d.o.o. za 37.000,00 € in druga za traktor John Deere model 5820, ta je bil nabavljen od dobavitelja KZS Sloga Kranj d.o.o. za vrednost 38.000,00 € in dan v uporabo dne 1.1.2008.

**Ugotovitev:** Nabava obeh vozil ni bila predvidena v Poslovnem načrtu 2007, izpeljana pa je bila po Zakonu o javnih naročilih in notranjih pravilih.

Aktivirana lastna osnovna sredstva so se v letu 2007 povečala za:

– premoženjske pravice	644,00 €
– računalniška oprema	318,33 €
– GSM aparati	681,11 €
– pohištvo in pisarniška oprema	5.616,39 €
– vozila	149.526,60 €
– komunalna oprema	44.410,29 €
Skupaj	245.607,01 €

#### 4.7. Nabava osnovnih sredstev večje vrednosti v letu 2008

Največja investicija poleg vlaganja v vodovode in kanalizacijo je bila gradnja Poslovnega objekta Mlaka in prenova programske opreme.

1. Poslovni kompleks Mlaka je bil po predloženi dokumentaciji zasnovan leta 2003 samo za gradnjo garaž in deponijo za posipni material, v kar je bilo do 1.1.2007 vloženo 47.289,74 € in v letu 2007 še 28.620,53 €. Dne 27.12.2007 je bilo izdano gradbeno dovoljenje Upravne enote Tržič, kjer se je spremenila prvotno predvidena ureditev na sedaj izvedeni gradbeni objekt. V Poslovnem načrtu za leto 2008 je bila predvidena investicija v višini 500.000,00 €.

Za večja dela na objektu Mlaka so bile oddane ponudbe za JN in sicer:

- za izdelavo in predajo tehnične dokumentacije

- za gradbena dela – objekt B Mlaka
- obrtniška dela - objekt B Mlaka
- elektro in telekomunikacijske instalacije
- strojne instalacije – objekt B Mlaka
- gradbena dela objekt – C + 1. faza
- vzdrževanje elektroinstalacij na objektih
- gradbena dela - 2. faza objekta A

Za izvedbo zgoraj navedenih del so pridobili po tri ponudbe in za izvajalca izbrali najboljšega ponudnika. Končna vrednost del ni presegala pogodbeno dogovorjenih cen. Skupna vlaganja v poslovni objekt Mlaka v letu 2008 so bila 524.411,32 €.

Za manjša dela so bile zbrane po tri ponudbe po sistemu naročil manjše vrednosti. Ločeno je bila izdana samo naročilnica št. 192/2008 za aluminijasto stavbno pohištvo po predračunu št .00183 v vrednosti 12.138,00 €.

2. V letu 2008 je bilo obnovljeno počitniško stanovanje v Črvarju. Vrednost obnove je znašala 9.813,23 €. Delo je izvedlo hrvaško podjetje PEP-TEL, d.o.o. Pazin, ki je registrirano za tako dejavnost.

3. Knjigovodski podatki izkazujejo tudi vlaganja v Idejni projekt obnova in gradnja objekta, bivše upravne stavbe v Pristavi in sicer 4.560,00 € v letu 2007 in 1.210,00 v letu 2008.

4. Dne 3.9.2007 je bil sprejet sklep o začetku postopka oddaje JN o Prenovi informacijskega sistema v podjetju, zaradi zastarelosti sistema DOS. Ocenjena vrednost JN je bila 25.000,00 €. Osnova za izvedbo je bil Poslovni načrt za leto 2007. Istega dne je bilo izdano povabilo k oddaji ponudbe trem izvajalcem, ki so imeli reference in že izdelan projekt računalniške obdelave komunalne dejavnosti. Dne 21.9.2007 je bilo izdelano Poročilo o oddaji JN.

Prijavljeni so bili trije ponudniki in sicer za vrednost:

1. 37.370,00 €,
2. 34.000,00 €,
3. 18.715,90 €.

Izbran je bil najboljši ponudnik BASS d.o.o. Celje, ki je predložil tudi 21 referenc komunalnih podjetij iz Slovenije, kjer je bil že vpeljan njihov program in je bil tudi cenovno najugodnejši. Dne 29.10.2007 je bila podpisana Pogodba št. 09/2007 o dobavi in namestitvi programske opreme ter izvedbi potrebnih del za zagon poslovnega sistema v vrednosti 18.715,90 €.

Dejanska plačila za inštalirano programsko opremo pod inventarno št. 1816 so 30.6.2008 znašala 30.745,07 €. Po pojasnilu odgovornih so ceno povečali prenosi iz starega na novi sistem in še nekaj nepredvidenih dodatnih aplikacij, ki so bistveno izboljšale uporabnost informacijskega sistema, in v prvotnih zahtevah niso bile upoštevane.

Mnenje: Nakup je bil izveden po Zakonu o JN in notranjimi pravili. Na povečano vrednost ni bilo mogoče vplivati zaradi zagotovitve prenosa iz starega na nov sistem.

Aktivirana lastna osnovna sredstva so se v letu 2008 povečala:

– premoženjske pravice	36.465,54 €
– računalniška oprema	4.356,11 €
– GSM, UMTS aparati	871,29 €
– pohištvo in pisarniška oprema	30.328,98 €
– druga oprema	2.630,30 €
– komunalna oprema	22.015,06 €
– objekti	516.757,68 €
<b>Skupaj</b>	<b>613.724,96 €</b>

#### 4.8. Nabava osnovnih sredstev v letu 2009

1. Dne 5.3.2009 je bil sprejet Sklep o začetku postopka oddaje JN Dobava lahkega tovornega vozila za potrebe pogrebne službe. Ocenjena vrednost JN je bila 30.000,00 €. Sredstva so bila določena s poslovnim načrtom 2009 v višini 28.000,00 €. Način plačila: finančni najem za dobo 5 let. Pogoj za sprejem ponudbe je, da ponudnik izpolnjuje vse pogoje iz 41. – 45. člena ZJN 2. Javno naročilo se je izvajalo po postopku zbiranja ponudb, ki so bile poslani trem možnim dobaviteljem skupaj z zahtevanimi karakteristikami vozila po Predračunu št. 011/09.

Vsi trije so vrnilni ponudbe in dne 16.3.2009 je bilo izdelano Poročilo o oddaji javnega naročila male vrednosti (OBR – H) in izbran najboljši ponudnik AUTOCOMERCE d.o.o. Ljubljana za vozilo Mercedes – Benz – Vito 115 CDI, osnovna cena je bila 19.497,43 €, z dodelavo pa 23.157,42 €. brez DDV. Pogodba o finančnem najemu je bila podpisana z Daimler AC Leasing, d.o.o. Ljubljana za dobo 60 mesecev. Skupna vrednost pogodbe brez DDV je bila 29.006,97 €.

Občina Tržič je dne 26.6.2009 izdala Soglasje k zadolžitvi kot zahteva 30. člen Statuta Občine Tržič, 88.člen Zakona o javnih financah, 10.g člen Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o fin. občin in 4. člen Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Tržič.

Vozilo je bilo dano v uporabo 26.6.2009.

2. Dne 8. 6. 2009 je bil izdan Sklep o izdaji javnega naročila male vrednosti za nabavo traktorja z ocenjeno vrednostjo naročila 39.500,00 €. Ponudbe so bile poslani trem ponudnikom, vrnila sta jih dva in dne 15.6.2009 je bilo izdano Poročilo o oddaji JN in izbran najugodnejši ponudnik KGZ SLOGA Kranj, z.o.o. za traktor JOHN DEERE 5820 POWER QUAD z nabavno vrednostjo 39.167,00 € brez DDV. Kupoprodajna pogodba št. 43/2009 je bila podpisana 17.6.2009, traktor pa je bil dan v uporabo 2.7.2009.

V Poslovnem načrtu 2009 je bilo za ta nakup predvideno 38.000,00 €.

3. V decembru 2008 je bil izdelan elaborat Dokument identifikacije investicijskega projekta z nazivom investicije: Vozilo za odvoz komunalnih odpadkov z nadgradnjo 12 m<sup>3</sup> za praznjenje v tipskih zabojnikih 80-1100.

Dne 20.4.2009 je bila sprejeta Ugotovitev potreb po naročilu vozila v predvideni investicijski vrednosti 110.000,00 € s postopkom javnega razpisa za pridobitev najugodnejšega ponudnika za nakup in dobavo. Še isti dan je na osnovi Zakona o javnih naročilih (Ur. l. RS št. 128/2006) direktor izdal Sklep o začetku postopka in imenovanju strokovne komisije ter določil roke za posamezne faze postopka.

Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila predvidena iz dolgoročnega posojila pri EKO skladu RS, vir pa amortizacija, ki je zajeta v ceni storitev ravnanja z odpadki in pogodbenega odvoza. V Poslovnem načrtu za leto 2009 je bila ocenjena vrednost nakupa 110.000,00 €.

Razpisna dokumentacija je bila 28.4.2009 poslana v Ur. l. in isti dan tudi objavljena na Portalu javnih naročil .pod oznako JN 3364/2009.

Dne 9.6.2009 je bilo odpiranje ponudb, komisija je ugotovila, da je prispela le ena ponudba. Še isti dan je bilo izdelano Obvestilo o oddaji JN in oddano edinemu ponudniku za vrednost 104.500,00 €. z DDV 125.400,00. Oceno je pripravila komisija in dne 24.6.2009 je bila podpisana Pogodba št. 42/2009. z dobavnim rokom 74 dni po podpisu pogodbe. Dobavitelj je priskrbel tudi bančno garancijo za odpravo napak v določenem roku.

Po prevzemu dokumentacije in pregledu pogojev kreditiranja preko EKO sklada je bilo ugotovljeno, da je zaradi potrebnih garancij in lastne udeležbe ta način financiranja predrag. Preverili so možnost kreditiranja preko finančnega najema, pridobili ponudbe štirih bank in se odločili za sklenitev pogodbe z SKB banko, kjer so bili stroški financiranja najnižji: 17.462,96 € (obresti in odobritev kredita) in brez lastne udeležbe.

Župan Občine Tržič je na podlagi 30. člena Statuta in 88. člena Zakona o javnih financah in 10. člena Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o financiranju občin ter 4. člena Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu izdal Soglasje k zadolžitvi v višini 125.400.- € za nabavo smetarskega vozila.

Smetarsko vozilo je bilo pod. inv. št. 001930 dano v uporabo 8.9.2009.

4. Za nabavo 44 kosov garderobnih omar so si v mesecu oktobru pridobili dve ponudbi. Po ponudbi št. 9410/II je bila nabavna vrednost 9.510,00 €, po ponudbi št. 09-010-002728 je bila nabavna vrednost 11.057,00 €. Naročilnica št. 237/2009 je bila izdana cenejšemu ponudniku TIKO, d.o.o. Tržič in dne 22.12.2009 so bile garderobne omare na osnovi zapisnika o prevzemu in rč. št. 1156/2009 dane v uporabo.

**Nabava garderobnih omar je bila predvidena v Poslovnem načrtu za leto 2009 v sklopu vlaganj v Poslovni objekt Mlaka.**

5. Pregledali smo tudi dokumentacijo za nabavo:

- posipalnika električni tip shpe 0750	4.100,00 €
- traktorsko transportno prikolico PALMS 800	6.441,00 €
- snežni plug, hidravlični bočni nagib	6.997,00 €

- posipalec soli in peska 3.400,00 €
- snežna freza HONDA HS 970 TS 3.118,37 €

**Nakup zgoraj navedene opreme je bil predviden v Poslovnem načrtu 2009, nabavna vrednost pa ni presejala predvidenih sredstev za ta namen.**

7. V letu 2009 se je še vedno investiralo v poslovni objekt Mlaka, kjer je bilo 1.1.2009 nedokončanih del za 94.061,56 €, vlaganja pa so znašala 119.517,99 €.

Za večja dela na objektu so bile oddane ponudbe za javna naročila, kot v letu 2008 in sicer:

- obrtniška dela – 2. faza objekta A,
- izvedba fasadarskih del – objekta A,
- suhomontažne storitve.

V tem letu so bila dokončana dela po izpeljanem JN Izdelava inštalacijskih del iz leta 2008. Izbrani izvajalec Elektroinstalacije Marjan Jazbec s.p. Križe ni presejal ponudbene vrednosti v skupnem znesku 28.544,98 €, kar je razvidno iz rč. št. 09001 in rč. št. 19002 z dne 22.1.2009.

Dne 5.2.2009 je bil sprejet Sklep o začetku postopka oddaje JNMV. Za obrtniška dela – 2. faza objekta A. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 45.000,00 €. Povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano trem ponudnikom, ponudbo sta vrnila dva in izbran je bil najnižji ponudnik SUMONT d.o.o. Kranj s ponudbo v znesku 44.389,83 €. Dne 13.3.2009 je bil izdan rč. št. 48 za vrednost del 42.242,76 € brez DDV.

Dne 25.5.2009 je bilo izdano Povabilo k oddaji ponudbe za JNMV fasadarska dela – objekt A z ocenjeno vrednostjo 45.000,00 €. Ponudbo so oddali vsi trije pozvani ponudniki. Izbran je bil Marko Dobnikar s.p. Cerklje z ponudbo v vrednosti 36.545,00 € brez DDV, z njim je bila tudi podpisana pogodba. Vrednost opravljenih del po rč. št. 49/09 je bila 31.031,00 €.

Dne 5.2.2009 je bila podjetju ARHE d.o.o. Ljubljana izdana naročilnica št. 20A/2009 za izdelavo projektno tehnične dokumentacije PZI in PID za objekt Mlaka v vrednosti 8.120 € in DDV. Dne 4.5.2009 je Podjetje ARHE izdalo rč. št. 9000127 v enaki vrednosti in navedbo, da se dokumentacija nanaša na garažno stavbo-prizidava, stopnišče k upravni stavbi, preureditev upravne stavbe. Račun je bil likvidiran 7.5.2009.

Konec leta 2009 je bilo na investicijah v teku na objektu Mlaka še vedno 211.599,55 €.

8. Gradbena enota Komunala Tržič d.o.o. je zaradi dodatnih potreb, predlagala nakup osebnega vozila RENAULT KANGOO. Nakup je bil izveden s predložitvijo treh ponudb in izbran ponudnik WESTING GRAHEK ANGELA,,k.d. Radeče za rabljeno vozilo RENAULT KANGOO 1.2 16 V. Predložena je bila Komisijska pogodba št. 345/09 in Potrdilo Upravne enote Laško o prejšnjem lastniku avtomobila. Nabavna cena vozila je bila po rč.št. 345/09 5.100,00 € in določena doba trajanja na zapisniku o prevzemu 8 let. Osebni avto je bil dan v uporabo 22.7.2009.

**Mnenje: Iz pregledane dokumentacije v zvezi z nakupom osnovnih sredstev je razvidno, da so postopki potekali v skladu z zakonodajo in internimi pravili.**



Aktivirana lastna osnovna sreda so se v letu 2009 povečala za:

– premoženjske pravice	562,80 €
– računalniška oprema	3.027,71 €
– pohištvo	11.878,08 €
– GSM; UMTS	335,87 €
– pisarniška oprema	200,23 €
– druga oprema	109,93 €
– vozila	171.924,10 €
– komunalna oprema	37.415,05 €
– objekti	4.832,05 €
<b>Skupaj</b>	<b>230.285,82 €</b>

#### 4.9. Poslovni najem vozil

1. Dne 5.9.2007 je bila na osnovi investicijskega projekta sprejeta ugotovitev potreb za najem naslednjih vozil, v skupni predvideni investicijski vrednosti 109.510,00 € brez DDV in sicer:

- 3x poltovornjak z dvojno kabino in pogonom 4x4,
- 2x vozilo za prevoz tovora s šasijo, dvojno kabino za 6 oseb, kesonom in cerado,
- 1x lahko dostavno vozilo.

Isti dan je bil sprejet Sklep o pričetku postopka oddaje javnega naročila št. 3/2007 in imenovanju strokovne komisije ter določen rok za izvedbo posamezne faze postopka. Podpis pogodbe z izbranim ponudnikom je bil določen za 30.11.2007. Predvideno je bilo financiranje s poslovnim najemom za dobo 5 let.

Dne 10.9.2007 je bila izdelana razpisna dokumentacija in 14.9.2007 poslan popravljen obrazec v objavo v Ur. l., oznaka naročila je bila LN1844/2007. Dne 26.10.2007 je bilo odpiranje ponudb. Do roka sta prispeli dve ponudbi. Pri odpiranju ponudbe je bil navzoč samo eden od ponudnikov. Izvedeno je bilo točkovanje ponudb. Komisija je ugotovila, da so pri obeh ponudbah pomanjkljivosti glede izpolnjevanja tehničnih zahtev ter končne ponudbene cene, zato je nadaljevanje izbire potekalo po postopku pogajanj. Cilji, ki so jih postavili v ospredje, so bili:

- uskladitev tehničnih zahtev, oz. dovolitev odmikov tehničnih zahtev,
- hitrost dobave vozil,
- skupno znižanje cen.

Dne 16.11. so dobili novo boljšo ponudbo od ASP d.o.o Lesce in ker drugi ponudnik nove ponudbe ni posredoval, je bila dne 28.11.2007 z dobaviteljem ASP d.o.o. Lesce sklenjena Pogodba št. 100/2007 o rokih in dobavi vozil s skupno vrednostjo 125.359,82 €, skupaj z DDV pa 150.431,80 €.

- 1 poltovornjak z dvojno kabino 4x4 NISSAN NAVARA 2.5 Dci XE 27.570,00 € z DDV
- 2 poltovornjak z dvojno kabino 4x4 NISSAN NAVARA 2.5 Dci SE 28.570,40 € z DDV

- 2vozilo za prev. tovora, dvojna kab. RENAULT MASTER 2.5 Dci SE 26.367,00 € z DDV
- 1 lahko dostavno vozilo RENAULT Kangoo Expres 1.5 dC 12.987,00 € z DDV

Mesečni najem za ta vozila znaša:

- 1 poltovornjak z dvojno kabino 4x4 NISSAN NAVARA 2.5 Dci XE 402,25 €
- 2 poltovornjak z dvojno kabino 4x4 NISSAN NAVARA 2.5 Dci SE 413,89 €
- 2vozilo za prev. tovora, dvojna kab. RENAULT MASTER 2.5 Dci SE 407,59 €
- 1 lahko dostavno vozilo RENAULT Kangoo Expres 1.5 dC 188,42 €

Vrednosti mesečnega najema so prikazane brez vračunanega DDV, katerega si Komunala Tržič lahko odbija kot vstopni DDV.

Z Banko Hypo Leasing d.o.o., Ljubljana so bile sklenjene pogodbe o poslovnem najemu za vsako vozilo posebej. Najem je bil dogovorjen za 60 mesecev v skupni vrednosti 174.927,20 €. V vrednosti najemnine so vključeni stroški zavarovanja in registracije vozil in vse javne dajatve, davščine in zavarovalnine povezane z najetimi vozili.

2. Dne 26.9.2008 je bila z Banko Hypo Leasing d.o.o. podpisana Pogodba o poslovnem najemu št.:1311150248 za najem še enega vozila od istega dobavitelja (ASP d.o.o. Jesenice):

- tovorno vozilo RENAULT KANGOO OASIS 1,2 16V.

Najem je bil dogovorjen za 60 mesecev, znesek najemnine po tej pogodbi je znašal 13.319,75 €, skupaj z DDV pa 15.983,94 €. V najemnini so všteti stroški zavarovanja in registracije vozila, najemnik plača sam vse javne dajatve, davščine in zavarovalnine povezane z najetim vozilom. Mesečni znesek najema za to vozilo znaša 210,55 €.

**Stroški najema vseh sedmih vozil se obravnavajo kot stroški poslovanja in ne kot investicija.**

#### 4.10. Odpisi osnovnih sredstev

V letu 2007 je bilo med letom odpisanih osnovnih sredstev po nabavni vrednosti 239.686,40 €, po odpisani vrednosti za 232.282,01 € in po sedanji vrednosti za 7.404,39 €. Minimalno sedanjo vrednost je imelo 8 kom GSM aparatov, nabavljenih v letih 2004-2006, fotoaparati Canon, nabavljeni leta 2005, kompresor, ČB videorekorder, nabavljen leta 2003 in Renault laguna grandtour, nabavljen leta 2004 z nab. vred. 11.233,17 €, odpisano vred. 4.329,42 € in sedanjo vrednostjo 6.903,75 €.

Odpis osnovnih sredstev po inventuri je znašal po nabavni in po odpisani vrednosti 59.975,26 €, v tem znesku je bilo odpisanih 5 avtomobilov LADA NIVA z letnico nabave od 1996 – 2002.

Izločitev objektov iz upravljanja je bilo po nab. vred. za 113.881,56 €, po odpisani vred. 89.161,54 € in sedanji vrednosti za 24.720,02 €. Odpisani so bili vodovod salonit različnih fi, podzemni hidranti in BC; glob. 1-2 m.

Pregledali smo dokumentacijo za odpis avtomobila Renault laguna ter prodajo odpisanih sredstev TAM 190 samonakladalec, komunalni traktor T.V., traktorske kabine T.V. in TAM 260 T 26B.

V letu 2008 je bilo med letom odpisanih osnovnih sredstev po nabavni vrednosti za 65.204,11 €, po odpisani vrednosti za 53.529,27 € in sedanji vrednosti 11.674,84 €.

Odpisani so bili trije avtomobili Lada Niva, nabavljeni v letu 2004, 2006, 2004 in sicer 2 s sedanjo vrednostjo 4.461,44 € in eden s sedanjo vrednostjo vrednostjo 2.310,44 €. Drugi odpisi so predstavljali predvsem opremo iz objekta v Pristavi in pa opremo apartmaja v Črvarju.

Odpisov osnovnih sredstev po inventuri je bilo po nabavni vrednosti in odpisani vrednosti za 10.126,81 €.

Izločitev objektov iz upravljanja nadzemni hidrant, podzemni hidrant vodovod pocinkani fi50, vodovod PVC in BC, glob. 2-3m. v nabavni vrednosti 91.304,21 €, v odpisani vrednosti 61.544,83 € in po sedanji vrednosti 29,759,38 €.

V letu 2009 je bilo med letom odpisanih osnovnih sredstev po sedanji vrednosti za 68.422,79 osnovnih sredstev z minimalno sedanjo vrednostjo 1.606,53 €. Odpisov osnovnih sredstev po inventuri je bilo za 148.370,51 € tudi z minimalno sedanjo vrednostjo 107,85 €.

Odpisan je bil Rasant komunalni traktor z nabavno in odpisano vrednostjo 133.616,30 €, ki je bil nabavljen 5.11.1992.

### **Postopek prodaje osnovnih sredstev**

V Pravilniku o računovodstvo je določen postopek in način odpisa in prodaje osnovnih sredstev podjetja ter sestava in naloge Komisije za odpis in odprodajo osnovnih sredstev (naprej KOS).

1. KOS je dne 1.7.2007 sklenila, da se odpiše in proda osebni avto Renault laguna Grandtour 1,8 inv.št. 1467, nabavljen 12.5.2004 z sedanjo vrednostjo 6.903,75 €. V.d. direktor je 14.6.2009 sprejel SKLEP, da se za prodajo izvede interna dražba in uradna cenitev. Navedeno vozilo se na prvi dražbi nebi smelo prodati po nižji ceni od ocenjene vrednosti, kasneje pa se cena lahko zniža pod ocenjeno vrednost, glede na razmere na trgu. Za resnost dražbe je bil določen polog 100,00 €.

Interna dražba je bila 21.6.2007. Vodila jo je tri članska komisija. Dražitelja sta bila dva, Izklicna cena vozila je bila 7.020,00 €, enaka je bila tudi prodajna cena. Prodajna pogodba št. 07701365 je bila sklenjena s posredovanjem Avtohiše Real,d.o.o. PE Remont Kranj, kateri je bil izstavljen rč. št.0100018/2007.

2. Dne 12.11.2007 je Komisija za odpis in odprodajo sprejela Sklep, da se 31.10.2007 odpiše in odproda bager nakladalnik TIP BN 81 letnik 1987 z inv. št. 101 in bagersko žlico z inv. št. 100 letnik 1982. Nakladalnik je bil pokvarjen in ni imel sedanje vrednosti. Podjetje je za prodajo pridobilo tri ponudbe in oba stroja prodalo najboljšemu ponudniku za 2.250,00 € brez DDV.

3. Po enakem postopku z zbiranjem treh ponudb sta bila prodana tudi stroja TAM 190 samonakladalec s plugom, letnik 1987 in traktor Tomo Vinkovič s plugom letnik 1984, oba brez sedanje vrednosti. Dosežena prodajna cena je bila 2.950,00 €.

4. Dne 7.2.2008 je bil podan predlog vodje avtoparka, da se po inventuri odpisan snežni plug HS 10 Riko brez sedanje vrednosti in zaradi funkcionalne zastarelosti proda za s kupcem dogovorjeno ceno 150,00 € in DDV. Snežni plug je kupec prevzel še isti dan. Izstavljen mu je bil rč. št. 0100001 dne 7.8.2008.

5. Dne 18.2.2008 je bil podan s strani vodje avtoparka, cest in snage predlog za prodajo vlečnega posipalca inv.št. 671 TAM 260 T 26B letnik 1995 z odpisano vrednostjo. Vzrok predlogu je bilo izredno slabo stanje vozila, ki za podjetje ne predstavlja nobene funkcionalne vrednosti več, poleg tega se vlečni posipalec ni uporabljal več kot 3 leta. Cena posipalca je bila določena 200,00 € in DDV. Posipalec do 10.6.2010 ni bil prodan.

6. Dne 19.2.2008 je bil izdelan predlog za prodajo po inventuri 31.12.2007 odpisanih avtomobilov:

- inv.št. 723 LADA NIVA KR 97-87D 1996,
- inv.št. 824 LADA NIVA KR D5-052 1999,
- inv.št. 1119 LADA NIVA KR N8-512 2002,
- inv.št. 1004 LADA NIVA KR N8-513 2002.

Ponudba za prodajo je bila dana podjetju HE-US trgovina in svetovanje d.o.o. Ljubljana in podjetju Istraconsulting d.o.o. Ljubljana. Prvi je ponudil za dva registrirana vozna avtomobila 1.300,00 € in za tri neregistrirane v nevoznem stanju 300,00 €, drugi pa je ponudil za vozila v voznem stanju 1.100,00 € in za nevozne avtomobile 240,00 €. Dne 6.3.2008 je bila izstavljena Ponudba za odkup št. VIL-133-2007 za 1.600,00 €. Vozila je podjetje odkupilo s komisijsko pogodbo, zato DDV ni bil obračunan.

7. Dne 10.3.2008 je bil podan Predlog za odpis in prodajo 4 osebnih vozil LADA NIVA najboljšemu ponudniku:

- inv.št. 1399 LADA NIVA KR D5-041 2004 sed. vred. 4.461,44 € prod. 1.580,00 €,
- inv.št. 1616 LADA NIVA KR T6-453 2006 sed. vred. 2.310,44 € prod. 1.050,00 €,
- inv.št. 1400 LADA NIVA KR J9-471 2004 sed. vred. 4.461,44 € prod. 1.760,00 €,
- inv.št. 1005 LADA NIVA KR 98-37D 2001 sed. vred. 0,00 € prod. 1.120,00 €.

Obrazložitev predloga je bila, da predlagana vozila za podjetje ne predstavljajo nobene funkcionalne vrednosti več (velika poraba goriva, drago vzdrževanje, pomanjkanje rezervnih delov, ni bilo možno odbijati vstopnega DDV od goriva in popravil) in so jih že nadomestili z novimi ter jih odjavili iz prometa.

Dne 6.3.2008 je podjetje HE-US d.o.o. Ljubljana izdalo Ponudbo za odkup št. VIL-019-2007 in ponudilo za dva vozila letnik 2001/6 2.100,00 € in za druga dva letnik 2004 3.200,00 €, skupaj 5.300,00 € brez DDV, ker je bil odkup s komisijsko prodajo.

Obračun komisijske prodaje je dne 10.3.2008 izdelal KARMINEKS d.o.o. Kranj. Avtomobili so bili prodani fizičnim osebam. Skupna vrednost kupnine je znašala 5.700,00 €, kar je več kot je ponudilo podjetje HU-US d.o.o. Ljubljana, vendar še vedno manj od neodpisane vrednosti teh OS.

Sklep o odpisu in izbrisu iz evidenc z dnem 29.2.2008 je bil izdan 4.4.2008.

8. Dne 25.3.2009 je bila sprejeta odločitev, da se odproda traktor DEUTZ-TORPEDO 1.87 z inv. št. 207 letnik 1987, ki je bil iz uporabe izločen že 31.8.2008 in brez sedanje vrednosti. Pridobljeni sta

bili dve ponudbi. Traktor je bil prodan najboljšemu ponudniku Avtoprevozništvu s.p. Podkum za 3.425,00 € brez DDV.

9. Dne 27.3.2009 je vodja avtoparka dal predlog za odpis in prodajo vozila RENAULT Traffic T1200D letnik 1987, ker je bilo vozilo dotrajano v celoti. V.d. direktor je izdal Sklep o imenovanju komisije za izvedbo postopka prodaje osnovnih sredstev z interno dražbo za osnovna sredstva in sicer:

- osebno specialno vozilo Renault Trafic T 1200 DI.1987      izklicna cena 250 €,
- prikolica nosilnost do 650 kg l. 2003                              izklicna cena 120 €,
- prikolica nosilnost do 750 kg l. 1999                              izklicna cena 80 €.

Na interni dražbi sta bili prodani samo prikolici za skupno izklicno ceno 200,00€ brez DDV po načelu videno kupljeno. Za avtomobil ni bilo interesenta. Dne 15.6.2009 je Komunala Tržič d.o.o. prejela ponudbo od K92, d.o.o. Žabnica za nakup avtomobila RENAULT Traffic za ceno 150,00€ brez DDV in dne 16.6.2009 je avto prodala – rč. št. 110007/2009.

10. Direktor Sebastijan Zupanc je dne 3.8.2009 predlagal prodajo knjigovodsko odpisanega traktorja znamke ZETOR l. 1995, zaradi dotrajanosti. Prejeli so 5 ponudb in traktor prodali najboljšemu ponudniku Avtoprevozništvu s.p. Podkum za 6.050,00 in DDV.

11. V novembru 2009 je bil sprožen postopek za prodajo smetarske nadgradnje ATRIK tip MS 36, AU letnik 2007 z inv. št. 001749. Nadgradnja se je prodajala po sistemu »videno-kupljeno«. V decembru so prispele tri ponudbe z odkupnimi cenami:

- 15.900,00 € brez DDV,
- 18.650,00 € brez DDV,
- 21.000,00 € brez DDV.

Izbran je bil najboljši ponudnik ATRIK d.o.o., Ljubljana Dobrunje, ki je ponudil 21.000,00 € in DDV. Račun je bil izstavljen v letu 2010.

**Mnenje:** Prodaja izločenih osnovnih sredstev je potekala v skladu s predpisi in internimi akti družbe. Vrednosti, ki je bila dosežena s prodajo, Nadzorni odbor ne more ocenjevati, ker ne poznamo izrabljenosti prodanih vozil in strojev.

#### 4.11. Okoljske dajatve

Zaradi izvedbe operativnega programa na področju varovanja okolja plačujejo zavezanci (gospodinjstva in poslovni subjekti) okoljsko dajatev za onesnaževanja okolja zaradi odvajanja odpadnih voda in okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov.

## 1. Okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda

### Ureditev na državni ravni, ki je veljala v obdobju 2007 - 2009

Način obračunavanja, odmere in plačevanja okoljske dajatve, ki je posledica odvajanja odpadnih voda v javno kanalizacijo, neposredno v površinske vode ali posredno s ponikanjem v podzemne vode ter merila in pogoje za vračilo plačane dajatve je določila Vlada RS z Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda (Uradni list RS št. 123/2004 z dne 18. 11. 2004, v nadaljevanju „Uredba“). Ta Uredba je bila v času od njene uveljavitve do leta 2009 štirikrat spremenjena oz. dopolnjena (Ur. l. RS št. 68/2005; 77/2006; 71/2007; 85/2008).

Uredba (Ur.list RS št. 123/04) je opredelila pojem „odpadne vode“, za katere se plačuje okoljska taksa, in določila izjeme, ki so plačila takse oproščena. Določila je, da je okoljska taksa namenski prihodek državnega proračuna za izvedbo operativnega programa varstva okolja.

Uredba je določila tudi zavezance za plačilo te takse, ki so naslednji:

- Osebe, ki zaradi izvajanja svoje dejavnosti povzročajo odvajanje **industrijske** odpadne vode.
- Izvajalec javne službe na območju lokalne skupnosti za **komunalno** odpadno vodo uporabnikov na teritoriju, kjer opravljajo javno službo.
- Občina v primeru, da se plačila uporabnikov javne storitve zbirajo na njenem računu.
- Osebe, ki za svojo dejavnost uporabljajo več kot 3 ha utrjenih površin (parkirišča, skladišča na prostem ipd.), če gre za površine, ki nimajo statusa javnega dobra.

Uredba je določila tudi parametre in postopek za izračun obveznosti ter način določanja cene na enoto. Zavezanci so bili na predpisanem obrazcu dolžni sporočiti podatke, na osnovi katerih je Agencija RS za okolje izdala odločbo o višini letne obveznosti za plačilo okoljske takse. Zavezanec je med letom plačeval okoljsko takso v obliki mesečnih akontacij (1/12 zneska iz odločbe preteklega leta). Zavezanec za plačilo takse za **komunalno** odpadno vodo (pri nas: JKP Tržič) je razliko med akontacijami in odmerjeno obveznostjo (po odločbi) lahko poračunal pri plačilu akontacij v naslednjem letu.

Uredba je določila tudi, da **nadzor** nad pravilnim ugotavljanjem osnove za plačila takse ter pravilnostjo in pravočasnostjo vplačil izvaja Agencija RS za okolje.

V skladu z Uredbo je bila občina upravičena do zneska okoljske takse, ki so jih vplačali zavezanci na njenem področju, če je ta sredstva vložila v infrastrukturo javne službe v skladu z operativnim programom varstva okolja na področju odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode pod pogojem, da je bila investicija predvidena v Načrtu razvojnih programov občine in države in da je zanj pridobila soglasje Ministrstva za finance.

S **prvo spremembo Uredbe** (Ur. l. RS št. 68/2005) je bila dodana možnost, da se zavezancu, ki je v skladu z odločbo Agencije RS za okolje nakazoval takso v občinski proračun, na njegovo zahtevo zmanjša obveznost do državnega proračuna, čeprav sredstva v tekočem letu niso bila porabljena. Dana je bila možnost, da se sredstva porabijo v naslednjih dveh letih pod pogojem, da jih občina izkazuje na posebnem plačilnem podračunu.

**Druga sprememba in dopolnitev Uredbe** (Ur. l. RS 77/2006) je prinesla novost, da izvajalec javne službe **ni zavezanec** za plačilo okoljske takse za odpadne vode za območje tistih naselij ali delov naselij, za katera minister, pristojen za okolje, na podlagi meril iz operativnega programa odvajanja

in čiščenja komunalne odpadne vode, ugotovi, da do leta 2015 ne bodo opremljena z javno kanalizacijo.

Tretja sprememba in dopolnitev Uredbe (Ur. l. RS 71/2007) je določila, da se lahko zbrana sredstva porabijo za predpisan namen v 3 letih od dneva dokončnosti odločbe o odmeri, določila pa je tudi nov način financiranja investicij v infrastrukturo javne službe s področja odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, ki pa naj bi začel veljati s 1. 1. 2010.

Četrta sprememba in dopolnitev Uredbe (Ur. l. RS 85/2008) je bolj podrobno definirala izraze za odpadno vodo in infrastrukturne objekte, ki se uporabljajo za odvajanje in čiščenje odpadne vode. Na novo je bilo tudi določeno poročanje in dokazovanje upravičenosti porabe sredstev.

Po vseh teh spremembah in dopolnitvah je bila v Ur. l. 104/2009 objavljena nova Uredba o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda. Z dnem njene uveljavitve (19. 12. 2009) je prejšnja Uredba prenehala veljati, razen za dokončanje postopkov in porabo sredstev za leto 2008, kar je določeno v prehodnih določbah. Nova Uredba ne pozna več izjem iz 2. dopolnitve prejšnje (opremljenost z javno kanalizacijo). Ponovno opredeljuje pojme in parametre za izračun ter določa, da je prejemnik okoljske dajatve za odpadno vodo občina.

#### Pobrana in porabljena okoljska dajatev za onesnaževanje vode v letih 2007 do 2009

V skladu z zakonodajo in odločbo Ministrstva za okolje RS je Komunala Tržič nakazovala akontacije okoljske takse na podračun javnofinančnih prihodkov proračuna občine in sicer:

Besedilo	2007	2008	2009	2010	SKUPAJ
za leto 2006	29.277,60	409,77	,00	,00	29.687,37
za leto 2007	319.901,71	24.772,18	,00	,00	344.673,89
za leto 2008	,00	342.402,28	31.127,48	,00	373.529,76
za leto 2009	,00	14.183,78	280.919,99	25.538,09	320.641,86
	<b>349.179,31</b>	<b>381.768,01</b>	<b>312.047,47</b>	<b>25.538,09</b>	<b>1.068.532,88</b>
razlika odmera-nak, 2006	,00	,00	3.481,51	,00	3.481,51
leto 2007(zraven 2006?)	,00	,00	12.490,29	,00	12.490,29
SKUPAJ	<b>349.179,31</b>	<b>381.768,01</b>	<b>328.019,27</b>	<b>25.538,09</b>	<b>1.084.504,68</b>

Tabela 6: Nakazila takse za obremenjevanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda občini Tržič po letih.

Akontacije so bile določene na podlagi odmerne odločbe za predpreteklo leto (primer: akontacija za leto 2007 so bile določene na podlagi odmerne odločbe za leto 2005). Odločbo za posamezno leto izda Ministrstvo za okolje RS na podlagi podatkov, katere mu do konca marca (za predhodno leto) posreduje Komunalno podjetje v predpisani vsebini in obliki (obrazec). Obrazec med drugim vsebuje podatke o številu prebivalstva in količini prodane vode po posameznih kategorijah.

Okoljsko takso plačujejo uporabniki ob plačilu komunalne storitve za odvajanje odpadne vode (kanalščina). Cena na m<sup>3</sup> je določena na osnovi odločbe ministrstva (v Tržiču 0,4908 evra na m<sup>3</sup>). Podatek o tem, koliko zaračunane okoljske takse je Komunalno podjetje v resnici tudi prejelo na svoj račun, pa ne vpliva na višino akontacij, ki jih mora nakazovati na občinski podračun. Le-te se določajo po načelu fakturirane realizacije. Stroški izterjave in morebitnih tožb gredo v breme poslovnega rezultata Komunale.

Tabela 7: Komunalno podjetje: podatki o fakturirani in

OKOLJSKI PRISPEVEK ODPADNA VODA	FAKTURIRANO	POBRANO
LETO 2007	344.673,89	328.058,65
LETO 2008	352.562,39	322.384,64
LETO 2009	306.457,10	335.922,00

*dejansko prejeti okoljski taksi v letih 2007 – 2009.*

Zbrana okoljska dajatev za onesnaževanje vode je bila v letih 2007 do 2009 porabljena za naslednje namene:

Porabljeno za:	
kanaliz. Podvasca 2007	202.879,32
kanal. Podvasca 2008	185.665,72
Kohezija 2008	147.247,00
kanalizacija Stagne	92.771,44
kohezija v letu 2009	456.346,01
	<b>1.084.909,49</b>

V zvezi s pripravo poročila o pobiranju in porabi okoljske dajatve za odpadno vodo je nadzorni odbor pregledal:

- predpise, ki urejajo navedeno tematiko,
- odločbe MOP-a, ki določajo akontacije okoljske takse in ceno na enoto mere,
- knjigovodsko evidenco pobrane in porabljene takse pri Komunalnem podjetju Tržič,
- evidentiranje s strani Komunalnega podjetja nakazane takse v proračun Občine Tržič,
- knjigovodske listine (situacije in račune), ki dokazujejo namensko porabo sredstev,
- sistem zaračunavanja takse porabnikom.

#### Ugotovitve

Iz knjigovodske kartice proračuna je razvidno, da je bilo v letu 2007 JP Komunala Tržič nakazano 219.663,63 €, za kanalizacijo Podvasca pa je bilo porabljeno 202.879,32 €, razlika znaša 16.784,31 €. V letu 2008 je bilo nakazano 168.441,64 €, to je 17.224,08 € manj, kot je bilo porabljeno za kanalizacijo Podvasca (185.665,72). Skupaj je bilo komunalni vrnjeno za 439,77 € premalo okoljske takse za leti 2007 in 2008.

Sprememba obračuna okoljske dajatve od 1. 9. 2006 do 19. 12. 2009, ko je bila dana možnost, da se v delih naselij, kjer do leta 2015 ne bo zgrajena javna kanalizacija, okoljska dajatev ne zaračunava, ni bila izvedena. Potrebne korake za izvajanje te možnosti bi morala narediti občina, česar pa kljub ponovnemu opozorilu direktorja KP z dne 30. 8. 2006 ni storila.



Mnenje: Komunalna Tržič je okoljsko dajatev za odpadno vodo pobirala in vplačevala v skladu s predpisi. Neizpolnjevanje možnosti oprostitve obračunavanja dajatve za naselja, ki ne bodo vključena v javno kanalizacijo do 2015, ni bilo v njeni pristojnosti. Iz predloženih knjigovodskih evidenc in gradbenih situacije je razvidno, da je bila okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadne vode porabljena v skladu s predpisi.

#### Ureditev oskrbe, odvajanja in čiščenja odpadne vode na območju občine Tržič, ki je veljala v obdobju 2007 – 2009

Odlok o odvajanju in čiščenju odpadnih in padavinskih voda je Občina Tržič sprejela dne 14. 11. 2001. Odlok je predvsem določal pogoje in način delovanja javne službe na področju odvajanja in čiščenja odpadnih in padavinskih voda, gospodarjenje z objekti in napravami, ki so namenjeni tej dejavnosti, pogoje priključitve na kanalizacijski sistem ter obveznosti in pravice izvajalca in uporabnikov teh objektov in naprav. V zvezi z obračunavanjem storitev odvajanja in čiščenja odpadnih voda Odlok napotuje na **Pravilnik o obračunavanju stroškov za uporabo javne kanalizacije in veljavni cenik**. Pravilnik Nadzornemu odboru ni bil predložen, niti ni bilo mogoče ugotoviti, ali je sploh obstajal. Komunalno podjetje Tržič je storitve v zvezi z odvajanjem in čiščenjem odpadnih voda zaračunavalo skladno z vsakokratnimi sklepi Vlade RS, izdanimi na podlagi 6. čl. Uredbe o predhodni prijavi cen komunalnih storitev (Uradni list RS 41/02).

Navedeni Odlok je prenehal veljati 9. 6. 2009, v času svoje veljavnosti pa je bil 4x popravljen oz. dopolnjen.

V Ur. l. RS 43/2009 je bil objavljen nov **Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Tržič**, ki je pričel veljati 9. 6. 2009. Tudi ta odlok v prvi vrsti določa organizacijo in način delovanja javne službe pri odvajanju in čiščenju odpadne vode ter pravice in obveznosti uporabnikov, vendar pregledneje in bolj operativno kot prejšnji. Opredeljuje tudi način obračunavanja storitev ter določa, da se cene teh storitev oblikujejo skladno s predpisi, ki urejajo oblikovanje cen storitev javne službe (kar je Komunalno podjetje Tržič upoštevalo tudi pred sprejemom novega odloka).

Komunalno podjetje Tržič je v času od 1. 1. 2007 do do 31. 8. 2009 storitev „oskrba z vodo, odvajanje in čiščenje odpadne vode „ zaračunavala po ceniku (priloga), ki je temeljil na povprečni ceni, katero je določila Vlada RS s Sklepom št. 383-02/2001-13 z dne 24. 7. 2003. Cene so veljale od 1. 8. 2003 (za distribucijo vode) oz. od 1. 3. 2004 (za odvajanje in čiščenje).

Nove cene za oskrbo s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadne vode, števnik in omrežnino je potrdil Občinski svet Občin Tržič na svoji 16. redni seji dne 1. 10. 2008.

S 1. 1. 2009 se je tako uporabnikom pričela **števnik** zaračunavati v skladu z navedenim sklepom in predpisi o oblikovanju cen gospodarskih javnih služb. Enotno ceno je zamenjala števnik, ki upošteva različne dimenzije vgrajenih vodomerov.

Druge cene za oskrbo s pitno vodo in odvajanje odpadne vode so se pričele uporabljati po pridobitvi **Pozitivnega strokovnega mnenja o izpolnjevanju oskrbovalnih standardov, tehničnih, vzdrževalnih, organizacijskih in drugih ukrepov ter normativov za opravljanje javnih služb varstva okolja**. Pozitivno strokovno mnenje je izdalo Ministrstvo za okolje in prostor dne 9. 1. 2009 pod št. 35406-288/2008 na podlagi 19. tč. 6. čl. Uredbe o oblikovanju cen komunalnih storitev (Ur.l. 41/2008). Komunalna Tržič d.o.o. je nov cenik<sup>1</sup> pričela uporabljati 1. 9. 2009.

1 <http://www.jpk-trzic.si/db/komunalaTrzic/File/CENIK%20KOMUNALNIH%20STORITEV%201.9.09.pdf>

Priloga: cenik, ki je bil v veljavi pred 1. 9. 2009:



**CENIK OSKRBE Z VODO, ODVAJANJE IN ČIŠČENJE ODPADNE VODE**

POSTAVKA	gospodinjstva			gospodarstvo			ostali		
	EUR brez DDV	EUR z DDV 8,5 %	SIT	EUR brez DDV	EUR z DDV 8,5 %	SIT	EUR brez DDV	EUR z DDV 8,5 %	SIT
vodarina sit oz. eur/m <sup>3</sup>	0,3304	0,3585	85,91	0,6740	0,7313	175,24	0,3968	0,4305	103,17
kanalizacija sit oz. eur/m <sup>3</sup>	0,0564	0,0612	14,67	0,2631	0,2855	68,41	0,0720	0,0781	18,73
Rep. dajatev za načrpano vodo sit oz. eur/m <sup>3</sup>	0,0694	0,0753	18,04	0,0694	0,0753	18,04	0,0694	0,0753	18,04
Republiška dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v sit oz. eur/m <sup>3</sup>	0,4908	0,5325	127,62	0,4908	0,5325	127,62	0,4908	0,5325	127,62
Republiška dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda v sit oz. eur/osebo	1,1005	1,1941	286,15						
ŠTEVNINA/uporabnika / mesec	1,0942	1,1872	284,51	2,1885	2,3745	569,03	2,1885	2,3745	569,03

Kanalizacija po osebi = 0,22583 + DDV (8,5%) = 0,2803 EUR oz. 67,18 SIT

Republiška dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda - samo za tiste uporabnike kjer ni podatkov o porabljeni pitni vodi - spremenjena cena na osebo od 1.9.2006

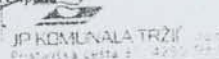
odpadni voda (UL KS 12.3/2004)

Števnina se obračunava na podlagi Sklepa Občinskega sveta z dne 28.02.2001

DDV se obračunava na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o DDV (ULRS 67/2002)

V.d. direktorja

Sebastijan Zupanc



Ilustracija 2: Cenik oskrbe z vodo, odvajanje in čiščenje odpadne vode, ki je bil v veljavi pred 1. 9. 2009.

Za primerjavo navajamo strošek vodarine in strošek odvajanja in čiščenja vode v nekaterih drugih občinah:

občina	odvaj.vode	odvaj.vode	vodarina	omrežnina	števnina	
		neto*		DN 13	DN 20	
MO Kranj	0,3300	0,1400	0,4000	2,8600	1,5440	
Naklo	0,3874	0,1882	0,4077	0,0000	1,5440	višje tarife za gospodarstvo
Šenčur	0,5915	0,3516	0,3300	2,0300	1,5440	višje tarife za gospodarstvo
Cerklje	0,5915	0,3516	0,4125	0,0000	1,6800	višje tarife za gospodarstvo
Radovljica	1,6545	0,2888	0,4391	1,8959	1,3020	
Bled	1,7611	0,5700	0,4135	1,5069	1,5165	
<b>Tržič</b>	<b>0,5649</b>	<b>0,0741</b>	<b>0,4176</b>	<b>2,6217</b>	<b>1,9033</b>	
Jesenice	1,8498	0,2060	0,4844	2,3948	0,0000	

\* brez čiščenja in okoljske takse  
cene ne vsebujejo 8,5%DDV  
vir: spletne strani Komunalnih podjetij

Tabela 8: Primerjava cen oskrbe z vodo med nekaterimi gorenjskimi občinami.

Gre za zelo grobo primerjavo cen, saj gre za različne obsege storitev. Cene vsebujejo tudi takso, ki je po zakonu namenjena investicijam v izboljšanje okoljskih razmer. Na območju, ki ga pokriva Komunala Kranj, je ta strošek 0,0618 EUR, drugod pa od 0,47 do 0,71 EUR (v Tržiču 0,4908 eur/m<sup>3</sup>). Stroški odvajanja vode so v vseh gorenjskih občinah bistveno višji kot v Tržiču in jim je povsod dodan tudi strošek čiščenja odpadne vode, ki se v Tržiču še ne izvaja.

V zvezi s pripravo poročila o zaračunavanju stroškov vodarine in pripadajočih okoljskih dajatev je Nadzorni odbor pregledal:

- predpise, ki na državni ravni urejajo določanje cen komunalnih storitev in višino okoljske takse,
- zapisnike sej Občinskega sveta, na katerih je le-ta obravnaval in potrdil cene komunalnih storitev,
- sklep Vlade RS z dne 24. 7. 2003 o potrditvi predlaganih cen komunalnih storitev,
- pozitivno Mnenje MOP-a k predlagani spremembi cen komunalnih storitev z dne 9.1.2009,
- postopek zaračunavanja komunalnih storitev občanom,
- cenike Komunale Tržič, d.o.o.,
- cenike komunalnih podjetij v sosednjih občinah (kot primerjavo).

#### Ugotovitve

Ugotovili smo, da so cene kanalščine (odvajanje odpadne vode) po 1. 9. 2009 ostale za gospodinjstva nespremenjene, za gospodarstvo pa so se celo znižale. Vzrok je v sistemu obračunavanja cene, kot ga uporablja MOP, ki določi zgornjo ceno kanalščine skupaj z okoljsko dajatvijo. Ta je znašala 0,5741 €, po odbitku okoljske takse pa 0,0833 €. To pa je več, kot je na svoji 16. seji potrdil Občinski svet Občine Tržič in Komunala višje, od Ministrstva odobrene cene, pri zaračunavanju ni upoštevala. Dejanski strošek za uporabnike pa je v povprečju višji zaradi obračuna omrežnine, ki je namenjena pokrivanju stroškov amortizacije komunalne opreme (najemnina).

Del cene za oskrbo z vodo je tudi vodno povračilo, ki je prihodek državnega proračuna (Ur.l. RS 103/2002). Ta je trenutno zaradi velikih izgub vode na poti od izvira do porabnika višji od uradno določenega. Komunalno podjetje mora v državni proračun plačevati vodno povračilo od količin, izmerjenih na viru, in bi nižja cena povzročala dodatno izgubo. Pričakuje se, da bo prispevek nižji po dokončanju projekta „kohezija“ zaradi manjših vodnih izgub.

Komunala Tržič zaračunava odjemalcem storitev oskrbe z vodo in odvajanje odpadne vode v skladu s cenikom, ki ga potrdira Občinski svet in MOP, in v skladu z občinskimi odloki, ki urejajo to področje. Pravilnost zaračunavanja najmanj enkrat letno kontrolirajo inšpekcijske službe.

Mnenje: Pri zaračunavanju oskrbe z vodo in storitve odvajanja in čiščenja odpadne vode nismo ugotovili nepravilnosti. Nižje zaračunavanje teh storitev je eden od vzrokov za negativen poslovni rezultat iz opravljanja dejavnosti javnih gospodarskih služb.

## 2. Okoljska taksa za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov

### Ureditev na državni ravni v obdobju 2007 – 2009

Uredbo o okoljski dajatvi za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov je sprejela Vlada RS in je bila objavljena v Ur. l. RS 129/04. Določila je način obračunavanja, določanje višine, odmere in plačevanja okoljske dajatve za onesnaževanje okolja, ki je posledica odlaganja odpadkov, ter merila in pogoje za vračilo plačane okoljske dajatve. V skladu s to Uredbo je bil zavezanec (=upravljalca odlagališča odpadkov) dolžan do 31. marca tekočega leta za preteklo leto sporočiti Agenciji RS za okolje na predpisanem obrazcu vse podatke, potrebne za odmero okoljske dajatve. Določen je bil tudi nadzor (inšpekcija za okolje), hramba dokumentacije (10 let) in sankcije, v kolikor bi zavezanec kršil določbe Uredbe glede poročanja in shranjevanja dokumentacije.

Spremembe in dopolnitve (Ur. l. RS 28/2006, 132/2006, 71/2007, 85/2008) so v glavnem spreminjale pogoje za vračilo sredstev na območje, kjer je bila taksa pobrana, in roke za uveljavljanje zahtevkov. V Ur. l. RS 36/2008 pa je bil objavljen Sklep Ustavnega sodišča RS o zavrženju zahteve za oceno ustavnosti in zakonitosti nekaterih členov Uredbe, za katere je bilo Računsko sodišče mnenja, da niso v skladu z ustavo (določbe o uveljavljanju zahtevkov za prarabo okoljske takse).

### Pobrana in porabljena okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov v letih 2007 do 2009

V skladu z zakonodajo je Komunala Tržič nakazovala okoljsko dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov na podračun javnofinančnih prihodkov v Občini Tržič in sicer:

Besedilo	2007	2008	2009	2010	SKUPAJ
za leto 2006	12.471,64	773,07			13.244,71
za leto 2007	146.992,74	4.247,10			151.239,84
za leto 2008	,00	173.108,43	11.299,47		184.407,90
za leto 2009	,00	,00	75.339,88	6.849,08	82.188,96
	<b>159.464,38</b>	<b>178.128,60</b>	<b>86.639,35</b>	<b>6.849,08</b>	<b>431.081,41</b>
Fakturirano:	209.529,75	189.599,91	160.314,69	,00	559.444,35

Tabela 9: Nakazila okoljske dajatve za odpadke v proračun občine.

Na kontni kartici 2663- Republiška taksa – odpadki je bil na dan 31. 12. 2009 saldo v dobro v znesku 148.142,10 €. Saldo predstavlja razliko med zneskom, ki je bil fakturiran porabnikom, in nakazili v proračun, ki so se izvršila v skladu z odločbami ARSO. Znesek se bo poračunal v naslednjih letih, ker se akontacije v skladu z državnim predpisom poračunavajo za predpreteklo leto.

Okoljska taksa za odpadke se v skladu z Uredbo lahko porabi za investicije v izgradnjo in adaptacijo objektov in nakup opreme zaradi zagotavljanja bolj ekološkega ravnanja z odpadki. **Porabo sredstev kontrolira ARSO preko obveznih letnih poročil o porabljeni taksi in z inšpekcijsko službo.**

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo v zvezi s porabo takse zaradi odlaganja odpadkov. Ugotovitve prikazuje naslednja tabela:

Tabela 10: Porabljena okoljska dajatev za odpadke po letih.

Porabljeno za:	2007	2008	2009	skupaj
obodna cesta, plinovod	129.298,23			129.298,23
anuitete kompaktor	16.542,14			16.542,14
	<b>145.840,37</b>			<b>145.840,37</b>
Pogodba 65-smetišče		55.038,43		55.038,43
Pogodba 66-smetišče		100.645,03		100.645,03
anuitete kompaktor		17.330,45		17.330,45
		<b>173.013,91</b>		<b>173.013,91</b>
anuitete za kompaktor			18.107,30	18.107,30
pilotna čist.naprava			51.759,48	51.759,48
ureditev berme			29.941,97	29.941,97
			<b>99.808,75</b>	<b>99.808,75</b>
<b>SKUPAJ</b>				<b>418.663,03</b>

**Ugotovitev: Okoljska taksa zaradi odlaganja odpadkov je bila porabljena v skladu s predpisi.**

Iz Sporazuma, sklenjenega v januarju 2008 med JP Komunala Tržič in Svetom ustanoviteljev Komunale Kranj, d.o.o., je razvidno, da je Komunala Kranj v času od 1. 11. 2007 do vključno 10. 12. 2007, odložila 2.555,72 ton odpadkov iz območja, ki ga pokriva. To je storila na osnovi pogodbe, ki sta jo dne 5. 11. 2007 sklenila v.d. direktorja JP Komunala Tržič, dolo., in direktor Komunale Kranj.

Navedeno pogodbo je (skupaj s problematiko odlaganja odpadkov in deponije Kovor) obravnaval Občinski svet Občine Tržič na 2. izredni seji dne 22. 11. 2007 (ko je odlaganje odpadkov že potekalo), vendar ni sprejel nobenega sklepa. Ponovno je Občinski svet o zadevi razpravljal na 10. redni seji dne 28. 11. 2007, ko je pooblastil župana Občine Tržič za sklenitev pravnega posla z Mestno občino Kranj glede prenakazila okoljske dajatve zaradi onesnaževanja okolja zaradi odlaganja odpadkov in porabe te takse na območju Občine Tržič.

Iz dveh računov (št. 2200346/2007 z dne 30. 11. 2007 in 2200349/2007 z dne 10. 12. 2007), ki jih je JP Komunala Tržič izdala Komunali Kranj, d.o.o., je razvidno, da je bilo v novembru in decembru 2009 na odlagališče v Kovor pripeljano 2.555,72 ton odpadkov. JP Komunala Tržič je s tem

pridobila za 222.347,64 € prihodkov in za 48.814,26 € okoljske takse, katero je v skladu s predpisi porabila za investicije na odlagališču odpadkov v Kovorju.

**Mnenje:** Ker je šlo za začasno rešitev, Nadzorni odbor meni, da se navedena transakcija ne more šteti kot škodljiva. Primerno bi bilo, da bi pogodbo o prevzemu odpadkov prej obravnaval Občinski svet, vendar je razumljivo, da zaradi nujnosti primera to ni bilo izvedljivo.

Poraba pobrane okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov je bila porabljena v skladu s predpisi, neporabljen del ostaja kot saldo na kontu obveznosti.

V Tržiču, dne 22. 6. 2010.

**Poročilo sta pripravili:**

Ana Teran

Helena Polajnar

**Predsednica NO:**

Helena Polajnar