



Nadzorni odbor Občine Gorišnica

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica



PREDHODNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**Pregled finančni transakcij za zadnje tri mesece prejšnjega mandata
(oktober, november in december 2022)**

Št. poročila: 1/2023/šifra

Št. izvoda poročila: 1/1

Št. strani poročila: 23

Datum: 20.12.2023

Prejemniki predhodnega poročila:

1. Občina Gorišnica, župan

Gorišnica, december 2023

Kazalo vsebine

1. KRATEK POVZETEK	3
2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	4
2.1. Ime nadzornega odbora in sestava	4
2.2. Organ v katerem se opravlja nadzor	4
2.3. Predmet nadzora	4
2.4. Datum nadzora	4
2.5. Potek izvajanja nadzora	5
3. UVOD	5
3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu	5
3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora	6
3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora	7
3.4. Namen in cilji nadzora	7
4. UGOTOVITVENI DEL	8
4.1. Sodilo	8
4.2. Preveritev	9
4.3. Vzorec pregleda	10
4.4. Ugotovitev pregleda o napakah oz. nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni	22
5. SKLEP UGOTOVITEV OPRAVLJENEGA NADZORA	23

Nadzorni odbor Občine Gorišnica

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica

Št. poročila: 01/2023/šifra

Datum: 20.12.2023

Na podlagi 35. člena Statuta Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin št. 21/2023) in 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 51/22023) je Nadzorni odbor občine Gorišnica na 7. seji dne 20.12.2023 sprejel

PREDHODNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Pregled finančnih transakcij za zadnje tri mesece prejšnjega mandata (oktober, november in december 2022)

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je izvedel nadzor in pregledal finančne transakcije za zadnje tri mesece prejšnjega mandata (oktober, november in december 2022). Za obdobje nadzora je župan občine bil Jožef Kokot. Opravljen je bil vzorec pregleda transakcij izvedenih plačil iz računa občine. O pregledu so zapisane ugotovitve in priporočila, ki so predstavljena v osnutku poročila v nadaljevanju.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

2.1. Ime nadzornega odbora in sestava

Nadzor je izvedel Nadzorni odbor Občine Gorišnica v naslednji sestavi:

- Slavko Visenjak, predsednik
- Darko Valenko, član
- Karina Bezjak, članica
- Zoran Vesenjak, član
- Simona Valenko, članica.

2.2. Organ v katerem se opravlja nadzor

Občina Gorišnica

Gorišnica 83a

2272 Gorišnica

2.3. Predmet nadzora

Predmet opravljenega nadzora je pregled finančnih transakcij za zadnje tri mesece prejšnjega mandata (oktober, november in december 2022). Predmete nadzora je vključen v letni plan nadzorov Nadzornega odbora Občine Gorišnica za leto 2023

2.4. Datum nadzora

Nadzor je potekal na sejah nadzornega odbora z dne: 14.6.2023, 6.9.2023, 28.9.2023, 26.10.2023, 20.12.2023.

2.5. Potek izvajanja nadzora

Dne 10.5.2023 je bil izdan sklep o izvedbi nadzora v občini Gorišnica (v nadaljevanju: občina) in za pregled finančnih transakcij za zadnje tri mesece prejšnjega mandata v letu 2022.

Postopek pregleda dokumentacije je bil opravljen v prostorih občine in sicer od 14.6.2023 do 20.12.2023. Na podlagi 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnic je bilo dne 20.12.2023 izdano predhodno poročilo.

Če prejemnik predhodnega poročila v roku 15 dni od prejema poročila ne vloži pisnih pripomb, mnenj in stališč, nadzorni odbor ugotovi, da postane predhodno poročilo hkrati tudi končno poročilo.

Če prejemniki predhodnega poročila vložijo v pritožbenem roku pripombe, mnenja in stališča, nadzorni odbor po proučitvi in uskladitvi le teh sestavi končno poročilo.

Odzivno poročilo naj vsebuje mnenja, pripombe in pojasnila za vsak posamezno ugotovitev iz predhodnega poročila, pri kateri se ugotovijo kršitve predpisov. V kolikor obstajajo za to listinski dokazi se priložijo k odzivnemu poročilu.

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Gorišnica. Organi občine so:

- župan občine je Borut Kolar
- župan občine za obdobje izvedbe nadzora: Jožef Kokot
- podžupan Gregor Visenjak in Peter Bezjak
- občinski svet šteje 11 svetnikov
- nadzorni odbor, šteje 5 članov
- odbori občinskega sveta.

Občinska uprava opravlja upravne, strokovne in druge naloge v okviru pravic in dolžnosti občine. Za opravljanje nalog občinske uprave je v Občini Gorišnica ustanovljen enovit organ občinska uprava občine Gorišnica, ki zagotavlja:

- strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave,
- zakonito, pravočasno in učinkovito uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih,
- polno zaposlenost delavcev v občinski upravi in
- učinkovito sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

Občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko-tehnične in administrativne naloge na področjih:

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> – splošnih zadev, – normativno-pravnih zadev, – upravnih zadev, – javnih financ, – gospodarskih dejavnosti, kmetijstva in turizma, | <ul style="list-style-type: none"> – družbenih dejavnosti, – varstva okolja in urejanja prostora, – gospodarskih javnih služb, infrastrukture in gospodarjenja s stavbnimi zemljišči, – inšpekcijskega nadzorstva in občinskega redarstva. |
|--|--|

Občinska uprava opravlja tudi druge naloge iz pristojnosti občine.

Predstojnik občinske uprave je župan, ki predstavlja in zastopa občino ter nadzoruje, usmerja ter daje navodila za vodenje občinske uprave. Občinsko upravo neposredno vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan.

V strokovnih službah občine je zaposlenih še 6 strokovnih delavcev.

Nazorni odbor je nadzor opravljal na svojih sejah, na katerih so prisostvovali člani nadzornega odbora in predstavnik nadzorovane osebe, ga. Ivica Trunk.

3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Statut Občine Gorišnica
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Gorišnica
- Sklep nadzornega odbora z dne 10.05.2023

3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor je na svoji 2. seji z dne 10.5.2023 izdal sklep št. 3 o izvedbi nadzora.

3.4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so:

- preveriti zakonitost izdatkov za obdobje oktober, november in december 2022
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig v povezavi s pregledom izdatkov,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter
- dati priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

4.1. Sodilo

Preverili smo usklajenost delovanja z zakonskimi določili in notranjo regulativo, pri čemer smo upoštevali predvsem:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19 in 10/21),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS. Št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Slovenski računovodski standardi 2016 (Uradni list RS, št. 95/2015, 74/16 – popr., 23/17, 5718 in 81/18),
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18),
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).
- Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23).
- Zakona o javnem naročanju ZJN-3 (Ul. RS, 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F).

4.2. Preveritev

Za opravljeno preveritev izvedenih finančnih transakcij v obdobju od oktobra do decembra 2022, so strokovne službe v občini pripravile tri mesečne sezname izvedenih plačil preko sistema UJP. Člani nadzornega odbora so opravili izbor posameznih transakcij iz prejetih seznamov, za katere so strokovne službe občine pripravile dokumentacijske podlage, ki utemeljujejo posamezno izbrano in izvedeno transakcijo plačila iz računa občine.

Pri pregledu finančnih transakcij smo ocenjevali oz. preverjali:

- ali obstaja dokumentacijska podlaga (račun, pogodba), na kateri temelji izvedeno plačilo dobavitelju,
- ali višina finančne transakcije temelji na predloženi dokumentacijski podlagi oz. dokumentu (račun, pogodba, odredba),
- ali višina prejetega računa dobavitelja temelji na izdani naročilnici oz. sklenjeni pogodbi,
- ali je bila izdana odredba za plačilo, ki so jo potrdile odgovorne osebe, ter ali je znesek plačila skladen z izdano odredbo,
- ali imajo posamezni računi priloge, ki potrjujejo obračunane količine in cene ter potrditev izvedbe opravljene storitve oz. dobave blaga (dobavnica, poročilo o opravljenem delu, seznam storitev, potrditev situacije s strani nadzornega organa občine, itd.),
- ali je naročena storitev oz. dobava blaga potrebna glede na poznavanje premoženja občine, v primerih, kjer je bilo ocenjeno tovrstno tveganje,
- ali je knjiženje poslovnega dogodka v skladu z vsebino računa in pravili stroke v primerih, kjer je bilo ocenjeno tovrstno tveganje,
- v primeru pridobivanja nepremičnega premoženja smo preverili vključenost postavke v letni načrt pridobivanja stvarnega premoženja občine za leto 2022.

Predpostavke in omejitve:

- predmet preveritve ni bila preveritev ustreznosti in pravilnosti izbire postopka javnega naročila z vidika Zakona o javnem naročanju ZJN-3 (Ul. RS, 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F).

4.3. Vzorec pregleda

Občina je v mesecu oktobru 2022 izvedla plačila dobaviteljem v skupnem znesku 431.461,99 EUR, na podlagi izbranega vzorca so bile pregledane izvedene transakcije oz. plačila dobaviteljem v skupni vrednosti 269.076,44 EUR.

Tabela 1: Pregled finančnih transakcij za oktober 2022:

Oznaka	Naziv prejemnika	Namen	Znesek	Datum obdelave (datum plačila)
45	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd2236100000424-vzdrž.cest	3.877,62	06.10.2022
46	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd2236000000831-sanac.ceste tib.j	14.025,45	06.10.2022
62	osnovna šola gorišnica	rnd22-0214-vrtec 8/22	33.809,73	06.10.2022
80	karba mge, d.o.o.	rnd1-2022000929-cil.vlož.šp.park	6.205,29	13.10.2022
81	kelenc i.	rnd478-15/2022 pog.-zemlj.kelenc	684,60	13.10.2022
106	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd000460-konč.12.situac.-šp	132.441,16	20.10.2022
113	kelenc damir s.p.	rnd22776-izmera šp	1.525,00	20.10.2022
124	bsb inženiring, d.o.o.	rnd2022-91-4.konč.sit.ordin.	76.251,09	24.10.2022
166	kekec k.	rnd478-5/2019 pog.-nak.zemlj.kekec	256,50	27.10.2022
		Skupaj	269.076,44	

Pri pregledu izbranih finančnih transakcije oz. plačil dobaviteljem za mesec oktober 2022 je bilo ugotovljeno:

- da izvedene transakcije temeljijo na dokumentacijskih podlagah kot so: račun dobavitelja, sklenjena prodajna pogodba, izdan zahtevek za financiranje,
- da višina opravljene transakcije oz. plačila temelji na znesku, ki izhaja iz predloženih dokumentacijskih podlagah (račun, pogodba, zahtevek),
- da višina prejetega računa temelji na znesku izdane naročilnice ali sklenjene pogodbe,
- da je za opravljena plačila bila izdana odredba, ki je potrjena s strani odgovornih oseb občine, znesek plačila je skladen z zneskom na odredbi,
- da imajo posamezni računi priloge, ki potrjujejo obračunane količine in cene ter potrditev izvedbe opravljene storitve oz. dobave blaga (dobavnica, poročilo o opravljenem delu, seznam storitev, potrditev situacije s strani nadzornega organa občine, itd..)
- pri pregledu izbranih transakcij za mesec oktober 2022, ni bil ocenjeno tveganje, da knjiženje poslovnih dogodkov ne bi bilo ustrezno,

- v enem primeru smo ocenili tveganje, da je občina naročila sredstva, ki so predhodno že bila nabavljena v sklopu investicije v športni park. Občina je pri dobavitelju Karba mge d.o.o. naročila in plačala ter prevzela cilindrične vložke in pripadajoče ključe ter plačala zamenjavo cilindričnih vložkov na vratih v objektu športni park Gorišnica v skupni vrednosti 6.205,29 EUR. Zamenjano je bilo 60 cilindričnih vložkov in prejeta 125 ključev (35 generalnih ključev, 90 navadnih).
V zvezi z nabavo ključev in menjavo cilindričnih vložkov je občina pojasnila, ker v ponudbi CP Ptuj ni bilo definiranega systemskega ključa, ampak so imela vsaka vrat posebej svoj ključ, se je pridobila ponudba Karbe za systemski ključ).

Nadzorni odbor je 28.9.2023 preštel vrata v športnem parku Gorišnica in ugotovil, da se število vrat ujema, ne ujema pa se število vrat, ki jih odpira sistemski ključ. Prav tako je na računu bilo zaračunanih 90 navadnih ključev. Na vprašanje, kje se nahajajo vložki in ključi, ki so bili menjani, nadzorni odbor ni prejel pojasnila.

Ugotovitev:

- *o izvedeni menjavi cilindričnih vložkov in ključev v objektu Športni park ne obstaja revizijska sled. Iz dokumentacije ni mogoče razbrati kaj je povzročilo potrebo po menjavi, kako se je opredelilo število potrebnih menjav, v katerem delu objekta so bili cilindrični vložki in ključi zamenjani, prav tako ni sledi o ravnanju z prvotnimi vložki in ključi.*

Priporočila:

- *Občina naj zagotovi dokumentacijo o menjavi ključev.*

Rok izvedbe oz. poročanje: 1 mesec od izdaje končnega poročila, poročanje nadzornemu odboru do 29.2.2024

Občina je v mesecu novembru 2022 izvedla plačila dobaviteljem v skupnem znesku 734.554,49 EUR, na podlagi izbranega vzorca so bile pregledane izvedene transakcije oz. plačila dobaviteljem v skupni vrednosti 123.341,91 EUR.

Tabela 2: Pregled finančnih transakcij za november 2022:

Oznaka	Naziv prejemnika	Namen	Znesek	Datum obdelave
113	kralj gorazd s.p.	rnd2022-18-vzdrž.cest in koš.	6.432,00	10.11.2022
144	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd2236100000050-6. sit.-šp.park	33.761,38	15.11.2022
145	firbas a.	rnd478-21/2021-nak.zemlj. mošk.	3.718,00	15.11.2022
146	firbas r.	rnd478-21/2021-nak.zemlj. mošk.	33.572,00	15.11.2022
155	šegula d.	rnd478-21/2021-nak.zemlj. mošk.	55,00	15.11.2022
189	bromše danijel s.p.	rnd3/2022-vzdrž.gd gaj-plac.	10.821,83	24.11.2022
194	hotel equipment d.o.o.	rnd800116/2022-gost. opr.-šp	32.968,70	24.11.2022
210	veselič branko s.p.	rnd22158-mes.kron.	2.013,00	24.11.2022
		Skupaj	123.341,91	

Pri pregledu izbranih finančnih transakcije oz. plačil dobaviteljem za mesec november 2022 je bilo ugotovljeno:

- da izvedene transakcije temeljijo na dokumentacijskih podlagah kot so: račun dobavitelja, sklenjena prodajna pogodba, izdan zahtevak za financiranje,
- da višina opravljene transakcije oz. plačila temelji na znesku, ki izhaja iz predloženih dokumentacijskih podlagah (račun, pogodba, zahtevak),
- da višina prejetega računa temelji na znesku izdane naročilnice ali sklenjene pogodbe,

- da je za opravljena plačila bila izdana odredba, ki je potrjena s strani odgovornih oseb občine, znesek plačila je skladen z zneskom na odredbi,
- da imajo posamezni računi priloge, ki potrjujejo obračunane količine in cene ter potrditev izvedbe opravljene storitve oz. dobave blaga (dobavnica, poročilo o opravljenem delu, seznam storitev, potrditev situacije s strani nadzornega organa občine, itd..)
- pri pregledu izbranih transakcij za mesec oktober 2022, ni bil ocenjeno tveganje, da knjiženje poslovnih dogodkov ne bi bilo ustrezno,
- občina je v mesecu novembru 2022 izvedla plačilo kupnine za nakup posameznih zemljišč (transakcija v tabeli 2 pod oznako 146), kjer v enem primeru znesek kupnine presega mejno vrednost 10.000 EUR, ki je določena v 25. členu Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, kjer bi občina nakup nepremičnine morala vključiti v načrt ravnanja s premičnim premoženjem. Obveznost vključitve odplačne pridobitve lastninske pravice na nepremičnem premoženju v breme proračunskih sredstev določa 26. člen Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Občina je za nakup zemljišča podala pojasnilo, da nakup ni bil vključen v načrt ravnanja s premičnim premoženjem občine. Občina je za opravljeni nakup pojasnila, da so bila kupljena zemljišča s prostorskim planom opredeljena kot zemljišča za industrijo in jih je odkupila od solastnikov (fizičnih oseb), preostalo je last Sklada RS

Ugotovitev:

- *nakup nepremičnine, ki je presegal vrednost 10.000 EUR občina ni vključila v načrt ravnanja s premičnim premoženjem občine. Glede na določila 26. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, bi ga morala.*

Priporočilo:

- *Občina naj v prihodnje dosledno upošteva določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in vsa pridobivanja nepremičnin, ki za to izpolnjujejo pogoje, vključi v načrt ravnanja s premičnim premoženjem občine Gorišnica.*
Rok izvedbe oz. poročanje: po potrditvi proračuna za leto 2024, poročanje nadzornemu odboru o izvedbi najkasneje do 29.2.2024.

Občina je v mesecu decembru 2022 izvedla plačila dobaviteljem v skupnem znesku 857.934,36 EUR, na podlagi izbranega vzorca so bile pregledane izvedene transakcije oz. plačila dobaviteljem v skupni vrednosti 481.870,37 EUR.

Tabela 3: Pregled finančnih transakcij za december 2022:

Oznaka	Naziv prejemnika	Namen	Znesek	Datum obdelave
90	dom upokojencev ptuj	rnd02-02-22008636-oskrb.10/22	5.937,90	06.12.2022
159	polič kosi helena - odvetnica	rnd637-2022-zastop. del. razm.	2.300,00	08.12.2022
236	bratuša ervin - kmetijstvo	rnd2022-005-mulč.	1.464,00	14.12.2022
241	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd22-360-001255-asfalt. ceste tib.	59.363,04	14.12.2022
242	cestno podjetje ptuj d.d.	rnd22-360-001254-asfaltir. ceste t	90.757,89	14.12.2022
263	gp forum, d.o.o.	rnd181/2022-zemlja muret-gaj-form	1.482,30	14.12.2022
265	gradbeništvo impera d. o. o.	rnd22-0087-cesta zamuš.	25.021,49	14.12.2022
281	kelenc damir s.p.	rnd22975-izmera m.v.	1.647,00	14.12.2022
284	komunalno podjetje ormož d.o.o.	rndp1-s2-22002198-izgr.kanal.	3.925,47	14.12.2022
285	komunalno podjetje ormož d.o.o.	rndp1-s2-22002321-vzdrž. ns gaj.11	7.184,82	14.12.2022
286	komunalno podjetje ormož d.o.o.	rndp1-s2-22002320-vzdrž. ns form.1	10.777,24	14.12.2022
287	komunalno podjetje ormož d.o.o.	rndp1-s2-22002243-vzdrž.ns mošk.	14.741,26	14.12.2022
301	komunalno podjetje ptuj d.d.	rndkp-st-223561-izd kanal.odcepa f	1.165,86	14.12.2022
302	komunalno podjetje ptuj d.d.	rndkp-st-223527-zamenj hidranta mu	1.341,24	14.12.2022
303	komunalno podjetje ptuj d.d.	rndkp-st-223482-vzdrž. čn form.	2.887,07	14.12.2022

Oznaka	Naziv prejemnika	Namen	Znesek	Datum obdelave
304	komunalno podjetje ptuj d.d.	rndkp-st-223278-poprav. črpal.	6.598,98	14.12.2022
305	komunalno podjetje ptuj d.d.	rndkp-st-223434-odpr.nap. čn	6.637,53	14.12.2022
306	kovačec franci s.p.- vrtnarstvo kovačec	rnd220055-jelka	793,00	14.12.2022
309	lipa z.o.o. lenart	rnd4202297-1.sit.-kanaliz.tib.	60.955,07	14.12.2022
364	sgerm d.o.o.	rnddra-212-str.mob.	1.395,98	14.12.2022
396	žuran d.o.o.	rnd2200085-sp.ustroj c.tib.	5.139,99	14.12.2022
397	žuran d.o.o.	rnd2200086-izd. škarpe gaj.	12.017,00	14.12.2022
398	žuran d.o.o.	rnd2200084-kanal.tib.,zag.	21.815,09	14.12.2022
399	žuran d.o.o.	rnd2200083-vzdrž.cest.zam.	96.892,40	14.12.2022
400	lipa z.o.o. lenart	rnd4202312-2. sit.-kanaliz.tib.	39.628,75	15.12.2022
	Skupaj		481.870,37	

Pri pregledu izbranih finančnih transakcije oz. plačil dobaviteljem za mesec december 2022 je bilo ugotovljeno:

- da izvedene transakcije temeljijo na dokumentacijskih podlagah kot so: račun dobavitelja, sklenjena prodajna pogodba, izdan zahtevek za financiranje,
- da višina opravljene transakcije oz. plačila temelji na znesku, ki izhaja iz predloženih dokumentacijskih podlagah (račun, pogodba, zahtevek),
- da višina prejetega računa temelji na znesku izdane naročilnice ali sklenjene pogodbe,

V mesecu decembru je občina plačala 90% obračunane vrednosti opravljeno storitev družbi Lipa z.o.o. Lenart v skupni vrednosti 100.583,82 EUR (transakcija v tabeli 3 pod oznako 309,400). Zadržani del (10%) znaša 11.175,98 EUR. Izvajalec je občini zaračunal izvedbo fekalne kanalizacije naselja Tibolci. Za naročilo izvedbe je občina izvedla javno naročilo male vrednosti, ki je bilo objavljeno na portalu javnih naročil. Sklenjena je bila pogodba v višini 436.820,59 EUR brez DDV z dne 12.9.2022, kot je bila ponudba edinega ponudnika. Za izvedbo je občina naknadno sklenila še Aneks št. 2 k osnovni pogodbi z dne 14.11.2022, kjer se je pogodena vrednost brez DDV povečala za 35.506,60 EUR na 472.971,17 EUR. Kot razlog za sklenitev aneksa in povečanje pogodbene vrednosti pa je navedba: zaradi pred nastavljenih formul se niso seštevale v skupni znesek posamezne postavke v skupni vrednosti 35.506,60 EUR.

Skupna pogodbena vrednost je tako zaradi sklenjenega aneksa presegla začetno skupno ocenjeno vrednost, ki je bila določena v višini 450.000 EUR brez DDV. Občina je v zvezi s tem podala pojasnilo, da so bila pred podpisom aneksa na razpolago zadostna sredstva za financiranje opravljenih del.

Pri pregledu objav na portalu javnih naročil za navedeno naročilo male vrednosti, ki se vodi pod številko JN005187/2022-W01 je pri objavi z dne 2.8.2022 razvidno vprašanje: «Naročnika prosimo, da odklene popise, saj v skupno rekapitulacijo ne prenaša vrednosti oz. jih ne moremo sami prenest.». Odgovor občine je bil, da bodo spremenjeni popisi objavljeni tekom dneva na spletni strani občine. Iz navedenega je mogoče sklepati, da je občina tako bila opozorjena na obstoječo napako v popisni dokumentaciji, zato bi ob pregledu prejete razpisne dokumentacije morala biti previdna in v prejetem dokumentu popis del preveriti matematične izračune, da bi bilo zagotovljeno, da pri ponudbi zaradi že predhodno ugotovljene napake pri prenosih, ne bi bilo napak. Kot skrbnost dobrega strokovnjaka, bi naročnik pri pregledu in ocenjevanju vlog moral to napako predvideti.

Glede na to, da je skupna vrednost oddane ponudbe zaradi »napake« očitno presegala ocenjeno vrednost za 22.971,17 EUR brez DDV, obstaja možnost, da bi bila lahko tudi sprejeta odločitev o tem, da se javno naročilo ponudniku ne odda. Občina je v zvezi z JN pojasnila, ker

je bila družba Lipa edini ponudnik, računski popravek, ki je dovoljen v skladu s 7. odstavkom 89. člena Zakona o javnem naročanju, ni imel vpliva na izbiro ponudnika.

Občina je pojasnila, da je bil Aneks k pogodbi sklenjen na podlagi določil 7. točke 89. člena ZJN-3, da so s tem bile odpravljene računske napake v ponudbi.

89. člen ZJN-3 v 7. točki določa: »Na glede na prejšnji odstavek sme izključno naročnik ob pisnem soglasju ponudnika popraviti računske napake, ki jih odkrije pri pregledu in ocenjevanju ponudb. Pri tem se količina in cena na enoto brez DDV ne smeta spreminjati. Če se pri pregledu in ocenjevanju ponudb ugotovi, da je prišlo do računske napake zaradi nepravilne vnaprej določene matematične operacije s strani naročnika, lahko naročnik ob pisnem soglasju ponudnika popravi računsko napako tako, da ob upoštevanju cen na enoto brez DDV in količin, ki jih ponudi ponudnik, izračuna vrednost ponudbe z upoštevanjem pravilne matematične operacije. Ne glede na prejšnji odstavek lahko naročnik ob pisnem soglasju ponudnika napačno zapisano stopnjo DDV popravi v pravilno«.

Omenjeni člen dopušča popravek napak ob pregledu in ocenjevanju ponudb, kar razumemo, v času pred oddajo javnega naročila. Pogodba je bila sklenjena z dne 12.9.2022, Aneks št. 2 pa z dne 14.11.2022, kar je po datumu oddaje javnega naročila.

Sklenjen aneks št. 2 k osnovni pogodbi ni bil objavljen na portalu javnih naročil. Občina bi Aneks k pogodbi morala objaviti na portalu javnih naročil v skladu s 3. točko 95. člena ZJN-3. V skladu s 7. točko, 44. členom Zakona o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja je pogodba, če naročnik ni objavil obvestila o spremembi pogodbe o izvedbi javnega naročila, pa bi ga moral, izpodbojna.

Ugotovitev:

- *na podlagi pregleda dokumentacije o poslovnem sodelovanju z izvajalcem Lipa z. o. o. ugotavljamo kršitve posameznih določil ZJN, ki imajo negativen učinek na proračun občine za leto 2023 v vrednosti sklenjenega aneksa k osnovni pogodbi, obstaja pa tudi tveganje izpodbojnost sklenjene pogodbe z izvajalcem.*
- *na podlagi ugotovljenih kršitev posameznih določil ZJN-3 je mogoče sklepati, da notranje kontrole na področju izvajanja javnih naročil delujejo s pomanjkljivostmi.*
- *Ugotavljamo morebitno neskrbnost pri izpolnjevanju zakonskih obveznosti.*

Priporočila:

- *Občina naj prouči izvedbo javnega naročila z izvajalcem Lipa z. o. o., ugotovi vse kršitve zakonskih določil ZJN ter oceni tveganja, ki izhajajo iz ugotovitev ter sprejme ukrepe za njihovo znižanje in sanacijo ugotovljenega stanja.*
 - *Občina naj na področju javnih naročil vzpostavi dodatne notranje kontrole, kjer bo zagotovljeno, da se napake in kršitve ZJN več ne bodo pojavljale. Notranje kontrole naj bodo vzpostavljene tako, da bo mogoče preveriti revizijsko sled o njihovem izvajanju, vse s ciljem zagotavljanja pravilnosti izvajanja JN, kar bo v prihodnje lahko preprečilo morebitne negativne učinke na občinski proračun iz tega naslova. Občina naj vzpostavljene notranje kontrole na področju javnega naročanja zapiše v internem aktu/navodilu in o tem seznani vse sodelujoče v postopkih javnega naročanja.*
 - *Občina si naj pridobi pravno mnenje o izvedbi postopka predmetnega javnega naročila in ravno tako si naj pridobi pravno mnenje glede sklenjenega aneksa št.2 Ugotovitveno mnenje naj predloži nadzornemu odboru v roku kot je določen.*
 - *Nadzorni odbor bo predmetno zadevo priporočil v pregled in kontrolo SOUP kot nadrejenemu organu.*
- Rok izvedbe oz. poročanje: 1 mesec od izdaje končnega poročila, poročanje nadzornemu odboru do 29.2.2024*

- da je za opravljena plačila bila izdana odredba, ki je potrjena s strani odgovornih oseb občine, znesek plačila je skladen z zneskom na odredbi,
- da imajo posamezni računi priloge, ki potrjujejo obračunane količine in cene ter potrditev izvedbe opravljene storitve oz. dobave blaga (dobavnica, poročilo o opravljenem delu, seznam storitev, potrditev situacije s strani nadzornega organa občine, itd..) razen v treh primerih.

Občina je pri Komunalnem podjetju Ormož naročila vzdrževanje namakalnega sistema (Gajevci, Formin-Zamušani, Gorišnica-Moškanjci), prejeti in plačani so bili 3 računi v skupni vrednosti 32.703,32 EUR (transakcija v tabeli 3 pod oznako 285, 286, 287). Priloga k posameznemu računu je dnevnik vzdrževanja, potrjen s strani odgovorne osebe občine, vendar so v dnevniku le opisno zapisana opravljena dela, brez specifikacije opravljenih količin, manjkajo navedbe lokacij, številke hidrantov. Iz pregleda dnevnikov ocenjujemo, da niso izkazana opravljena vzdrževalna dela, ampak so le splošno vsebinsko opisane naloge. Zapisanega v dnevnikih tako ni mogoče povezati z obračunanimi količinami na prejetem računu za opravljena vzdrževalna dela.

Ugotovitev:

- *občina ni predložila dokumentacije, ki bi izkazala izvedena dela izvajalca z točno navedbo vsebine in količine posamezne opravljene aktivnosti, ki se nato odraža na računu. Prav tako ni izkazana opravljena kontrola občine za posamezno oz. skupino aktivnosti, ki so bile izvedene na namakalnem sistemu, kar bi zagotavljajo kontrolo opravljenih in obračunanih storitev in s tem obremenitev proračuna občine,*
- *ugotavljamo, da na področju nabave storitev notranje kontrole delujejo s pomanjkljivostmi.*

Priporočila:

- *Občina naj v prihodnje s strani izvajalcev vedno pridobi dokumentacijo, ki bo izkazovala vrsto in obseg opravljenega dela. V kolikor se dela opravljajo daljše časovno obdobje, mora posamezna izvedena dela preveriti in potrditi odgovorna oseba s strani občine. O načinu*

poročanja se občina dogovori z izvajalcem. V kolikor izvajalec ne zagotavlja ustreznih prilog, kjer se evidentira izvedba del, naj tovrstni obrazec oz. dokument oblikuje občina in ga posreduje izvajalcu. Le tako zagotovljena dokumentacija bo omogočala kontrolo zaračunanih del in potrditev obračunskega zneska, ki se ob plačilu izkaže med odhodki občine.

- *Občina naj na področju nabave vzpostavi notranje kontrole in jih zapiše v interni akt oz. navodila. V interne aktu se naj opredelijo: notranje kontrole, ki se izvajajo na področju nabave, delovna mesta in s tem zaposleni, ki so delujejo v posamezni notranji kontroli, način izvajanja notranje kontrole, način zagotavljanja revizijske sledi o opravljeni notranji kontroli (potrjevanje s podpisi, uporabljeni obrazci, itd.), krogotok in arhiviranje kontrolne dokumentacije.*

Rok izvedbe oz. poročanje: 1 mesec od izdaje končnega poročila, poročanje nadzornemu odboru do 29.2.2024.

- pri pregledu izbranih transakcij za mesec oktober 2022, je bilo v enem primeru ugotovljeno, da knjiženje poslovnega dogodka ni ustrezno. Občina je nabavila mobilni telefon pri dobavitelju Sgerm d.o.o. (transakcija v tabeli 3 pod oznako 364), nabavna vrednost telefona pa je v poslovnih knjigah občine izkazana med materialnimi stroški (konto 402099 drug splošni material in storitve). Nabavna vrednost telefona je znašala 1.395,98 EUR in bi pravilno morala biti izkazana med investicijskimi odhodki, telefon pa v višini nabavne vrednosti izkazan med osnovnimi sredstvi in v registru osnovnih sredstev.

Ugotovitev:

- *odhodki na kontu 402099 so v višini vrednosti računa za telefon, izkazani nepravilno. Glede na vsebino je nakup telefona investicijski odhodek na kontu 420238 nakup telekomunikacijske opreme. Hkrati pa se sredstvo vpiše v register osnovnih sredstev, kjer prejme inventarno številko in se z internim dokumentom tudi zadolži njegovega uporabnika, kar omogoča sledljivost ob rednem letnem popisu sredstev. Ker telefon ni vpisan v register osnovnih sredstev, ni bil predmet popisa na dan 31.12.2022. Zaradi pomanjkljive evidence tudi ni mogoče ugotoviti morebitnega manka v prihodnje.*

- *Občina je za lastne potrebe nabavila mobilni telefon v vrednosti 1.395,98 EUR. Kupljen je bil mobilni telefon Galaxy S22 Ultra. V 3. alineji 2. člena Zakona o javnih financah je opredeljeno, da je pri pripravi in izvrševanju proračuna potrebno spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti. Ocenjujemo, da bi občina lahko iz javnih sredstev kupila cenejši telefon, ki bi prav tako zagotavljal vse možnosti uporabe.*

Priporočila:

- *Občina naj kupljen telefon evidentira v register osnovnih sredstev v vrednosti 1 EUR v letu 2023, saj so investicijski odhodki bili izkazani že v letu 2022.*
 - *V zvezi z nakupom delovne opreme kot so npr. telefoni, računalniki in druga tovrstna oprema pa občini priporočamo, da sprejme usmeritve (interna navodila), ki se upoštevajo pri nakupu tovrstne opreme, s ciljem upoštevanja načela učinkovitosti in gospodarnosti.*
- Rok izvedbe oz. poročanje: 1 mesec od izdaje končnega poročila, poročanje nadzornemu odboru do 29.2.2024*

4.4. Ugotovitev pregleda o napakah oz. nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni

Ugotovitve pregleda, z oceno :

- oceno zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi ter učinkovitost in
- oceno gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev,
- navedbo opisom dejanskega stanja, ki izkazujejo pomanjkljivosti ter
- navedba predpisov, ki so bili kršeni,

je zapisana v točki 4.3. vzorec pregleda.

5. SKLEP UGOTOVITEV OPRAVLJENEGA NADZORA

Pri preveritvi finančnih transakcij za zadnje tri mesece prejšnjega mandata (oktober, november, december 2022) so bila ugotovljena odstopanja pri upoštevanju naslednjih predpisov:

- Zakona o javnem naročanju.
- Zakona o javnih financah.
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti .
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Ugotovljeno je bilo, da na posameznem področju delovanje občine notranje kontrole delujejo s pomanjkljivostmi, da občina pri svojem delovanju pomanjkljivo upošteva izpolnjevanje zakonskih obveznosti podana so bila opozorila in priporočila za njihovo izboljšanje in postavljeni roki za poročanje o izvedenih ukrepih.

Za sodelovanje v postopku nadzora, pripravi potrebne dokumentacije in pojasnil se zahvaljujemo zaposlenim na občini Gorišnica.

Predsednik nadzornega odbora

Slavko Visenjak

Poročilo pripravili:

Darko Valenko

Karina Bezjak

Zoran Vesenjak

Simona Valenko