



**OBČINA
GORIŠNICA**

Nadzorni odbor

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica

Številka: 001-2/2025

Datum: 10.2.2025

Na podlagi 32. člena statuta Občine Gorišnica (uradno glasilo slovenskih občin št. 57/2017 ter 21/2023) je Nadzorni odbor dne 10.02.2025 na svoji 15. seji sprejel:

LETNO POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA

V LETU 2024

1. UVOD

Nadzorni odbor je v skladu s 28. členom Statuta Občine Gorišnica, najvišji organ nadzora javne porabe v občini s pristojnostmi, določenimi z zakonom. Nadzorni odbor v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna s sredstvi občinskega proračuna in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe sredstev občinskega proračuna ter upravljanja z občinski finančnih oz. stvarnim premoženjem.

Nadzorni odbor Občine Gorišnica je bil konstituiran na 1. redni seji, dne 26.1.2023 v sestavi, kot je deloval do 10.9.2024.

Nadzorni odbor je v obdobju od 26.1.2023 do 10.9.2024 deloval v sestavi:

Slavko Visenjak (predsednik)

Karina Bezjak (članica)

Darko Valenko (član)

Simona Valenko (članica)

Zoran Vesenjak (član)

Na 11. redni seji Nadzornega odbora, ki je potekala 10.9.2024, je predsednik g. Slavko Visenjak člane obvestil, da nepreklicno odstopa iz Nadzornega odbora in predlagal, da do določitve novega člana Nadzornega odbora delo organizira članica Valenko Simona. Vse do konca leta 2024 je delo Nadzornega odbora tako potekalo v okrnjeni obliki. Za izvedbo nadzorov so se upoštevali izdani sklepi, do datuma odstopa predsednika Nadzornega odbora.

Nadzorni odbor je v letu 2024 svoje delo opravljal na 7 sejah. Porabljena sredstva delovanja Nadzornega odbora v letu 2024 so znašala 2.489,03 EUR in se nanašajo na stroške sejnin in na nadomestila za izvedene nadzore.

O svojem delu je Nadzorni odbor obveščal javnost s spletno objavo: zapisnikov sej Nadzornega odbora, letnega programa dela in objavo končnih poročil o opravljenih nadzorih. Dokumenti so objavljeni na spleti strani Občine Gorišnica na naslovu: <https://www.gorisnica.si/odbori/>

2. PREGLED OPRAVLJENIH NADZOROV V LETU 2024

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12) in 31. člena Statuta Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin št. 57/2017 in 21/2023), določil Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin št. 51/2023), določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09) ter Letnega programa dela za leto 2024, je Nadzorni odbor opravil nadzorne preglede, kot so predstavljeni v nadaljevanju.

2.1. Finančne transakcije (poročilo št. 1/2024)

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.

Na podlagi opravljenega pregleda v postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da izvedene transakcije in višina zneskov nakazil temeljijo na dokumentacijskih podlagah kot so: računi dobavitelja, sklenjena prodajna pogodba, izdan zahteve za financiranje. Ugotovljene pa so bile tudi pomanjkljivosti, kjer je nadzorni odbor podal priporočila za izboljšanje stanja v prihodnje.

Občini smo na podlagi opravljenega nadzora podali naslednje ugotovitve o pomanjkljivostih in priporočila za izboljšanje stanja:

- Za izvedeno naročilo cilindričnih vložkov in ključev v Športnem parku ne obstaja revizijska sled. Iz dokumentacije ni mogoče razbrati potrebe po menjavi, kako se je opredelilo število potrebnih menjav, v katerem delu objekta je bila menjava in kako se je ravnalo s prvotnimi vložki in ključi. O menjavi ključev se naj zagotovi podporna dokumentacija.
- Občina je izvedla plačila kupnine za posamezna zemljišča. V enem primeru kupnina presega mejno vrednost, 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, a ga ni. Podali smo priporočilo, da naj občina 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 premožnim premoženjem občine Gorišnica.

- Občina v primeru izvedbe vzdrževanja namakalnega sistema ni predložila dokumentacije, ki bi izkazala izvedena dela izvajalca z točno navedbo vsebine in količine posamezne opravljene aktivnosti, ki se nato odraža na računu, ki je bil plačan. 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. Podali smo priporočilo, da naj občina 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.

- Občina je kupljeni telefon v vrednosti 1.395,98 EUR evidentirala med materialne stroške, nakup je investicijski odhodek. Občina naj nakup telefona evidentira v register osnovnih sredstev. Občina naj sprejme usmeritve, ki se upoštevajo pri nakupu podobne delovne opreme s ciljem upoštevanja načela učinkovitosti in gospodarnosti. Ocenjujemo, da bi občina lahko iz javnih sredstev kupila cenejši telefon, ki bi prav tako zagotavljal vse možnosti uporabe.
- Na podlagi pregleda dokumentacije o poslovnem sodelovanju z izvajalcem Lipa z.o.o. so bile ugotovljene nepravilnosti pri izvajanju javnega naročila in poročanje na portal javnih naročil. Ugotovljeno je bilo da notranje kontrole na področju izvajanja javnih naročil delujejo s pomanjkljivostmi. Podano je bilo priporočilo o pregledu izvedenega javnega naročila z omenjenim izvajalcem in ukrepanje na podlagi ugotovitev. Podano

je bilo priporočilo o vzpostavitvi notranjih kontrol na področju javnega naročanja, da se napake in kršitve ne bodo več pojavljale.

2.2. Pregled projekta Dominkova domačija (poročilo št. 2/2024)

Nadzorni odbor je izvedel nadzor in pregledal finančne transakcije za projekt izvedba recepcije na Dominkovi domačiji. Namen in cilji nadzora projekta Dominkova domačija so bili: preveritev zakonitosti izdatkov na projektu Dominkova domačija, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig v povezavi s pregledom izdatkov, poročanje o ugotovljenih nepravilnostih ter podaja priporočil in predlogov za izboljšanje stanja.

Na podlagi opravljenega pregleda je bilo ugotovljeno, da so izdatki za projekt bili vključeni v veljavni proračun. Ugotovljene so bile napake pri poročanju na portal javnih naročil, pomanjkljivosti pri upoštevanju pogodbenih določil za izvedbo projekta, pomanjkljivosti pri določanju nabavne vrednosti nepremičnine za izkazovanje v osnovnih sredstvih občine. Odhodki za izvedbo so bili v okviru pogodbene vrednosti. Zaradi neupoštevanja pogodbenih določil o terminu izvedbe s strani izvajalca je bil projekt zaključen komaj 1 mesec pred rokom, po katerem je bilo potrebno zaključiti vse aktivnosti na projektu (obdobje upravičenosti projekta). Občina je ob zaključku del izvajalca prejela pogodbeno dogovorjeno garancijo, kjer pa je bilo ugotovljeno, da je v času izvedbe nadzora izdajatelj v likvidaciji. Občina je za projekt prejela 100 TEUR sofinanciranja iz sredstev EU, izvedbo operacije pa je potrebno spremljati in o tem poročati do 31.12.2026. Občini smo na podlagi opravljenega nadzora podali naslednja priporočila:

- Občina naj na področju javnega naročanja vzpostavi dodatne notranje kontrole, da se ugotovljene pomanjkljivosti v prihodnje več ne bodo pojavljale.
- Občina naj vzpostavi notranje kontrole, da se neskladja med izvedbo projekta in pogodbenimi določili ne bodo več pojavljala.
- Občina naj v prihodnje pri določanju nabavne vrednosti investicije upošteva določila SRS.
- Občina naj opravi preveritev glede tveganja veljavnosti prejete garancije zaradi prisilne likvidacije izdajatelja, v izogib tveganja pri unovčenju, v kolikor bi do njega prišlo.
- Občina naj izdelava poročilo o zagotavljanju uresničevanja namena operacije, datum zaključka spremljanja operacije je namreč 31.12.2026.

2.3. Javno naročilo večnamenska dvorana Gorišnica (poročilo št. 3/2024)

Nadzorni odbor je izvedel nadzor in pregledal javno naročilo in finančne transakcije iz naslova investicije v večnamensko dvorano Gorišnica. V obstoječi večnamenski dvorani se je izvedla obnova športnega poda, prezračevalnega sistema in notranje razsvetljave.

V postopku nadzora oz. pri pregledu javnega naročila in vlaganj v obnovo športne dvorane v Gorišnici je bilo ugotovljeno, da je Občina Gorišnica za izvedbo obnove športne dvorane Gorišnica izvedla javno naročilo, kjer pri izvedbi ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Sredstva za izvedbo so bila načrtovane v proračunu. Pogodbe so bile sklenjene z izbranimi ponudniki. Odhodki na proračunski postavki so skladni s prejetimi računi dobaviteljev za izvedena dela, obračuni so skladni s pogodbami. Vsa pomembna pogodbena določila so bila upoštevana. Izkazovanje investicije v športno dvorano v poslovnih knjigah občine, zaradi nezaključenih knjižb na projektu, kljub temu, da je izvedba že bila zaključena, še ni bilo mogoče preveriti. Občini smo podali naslednja priporočila:

- Občina naj v času izvedbe investicije vse povezane poslovne dogodke evidentira na konto investicije v teku. Ko je posamezno vlaganje zaključeno se ugotovi celotna vrednost vlaganj oz. investicije, na kar se izvede evidentiranje prenosa na ustrezen konto glavne knjige (nepremičnine, oprema) in v register osnovnih sredstev.
- Občina naj ob zaključnih knjižbah vlaganj v športno dvorano ugotovi nabavno vrednost vlaganj v skladu s SRS 1.9, ugotovi potrebno po izločitvi obstoječega športnega poda ter preveri ali je potrebno zaradi izjave o obračunavanju DDV voditi dodatno interno evidenco.
- Občina naj do datuma poteka garancije za dobro izvedbo del izvaja načrtno preveritev stanja kvalitete športnega poda, o čem se naj vodijo zapisi. Vse s ciljem, da se ugotovijo morebitne napake pri izvedbi, ki se ustrezno reklamirajo pri dobavitelju, da izvedba sanacije ne bi bremenila proračuna občine.

2.4. Rekonstrukcija mostu v Tibolcih (poročilo št. 4/2024)

Nadzorni odbor je izvedel nadzor, pregledal predloženo dokumentacijo o izvedeni rekonstrukciji mostu v Tibolcih. V sklopu izgradnje kanalizacijskega sistema v naselju Tibolci se je leta 2018 rekonstruiral most na potoku, zadnji pred izlivom v pesnico. Ker se po rekonstrukciji mostu ob vsakem večjem nalivu le ta razliva po njivah in predstavlja grožnjo za

poplavljanje bližnje kmetije in ker razlivanje potoka pred rekonstrukcijo mostu ni bilo, je bil izveden nadzor nad izvedenimi postopki rekonstrukcije. Pri izvedbi nadzora rekonstrukcije mostu v Tivolcih nas je zanimalo predvsem ali obstajajo ustrezne strokovne podlage, projektna dokumentacija in gradbeno dovoljenje. Ugotovljeno je bilo, da je bil most rekonstruiran na podlagi nepredvidenih del, ki so štejejo za dela v javno korist in za katera ni potrebno ne gradbeno dovoljenje, niti ustrezna dokumentacija. O problematiki razlivanja potoka smo pridobili tudi mnenje upravljalca vodotokov VGP Drava Ptuj d.o.o., ki je menil, da bo potrebno čim prej pristopiti k rekonstrukciji mostu. Občini smo podali naslednje priporočilo:

- Občina naj čimprej pristopi k iskanju in izvedbi ustrezne rešitve, ki bo zmanjšala zaježitev vode na potoku v Tivolcih. Pri iskanju ustrezne rešitve naj vzpostavi kontakt in sodeluje tudi z upravljalcem vodotokov VGP DRAVA Ptuj, ki so pripravljeni sodelovati in najti ustrezno rešitev.

Za pregled projekta je Nadzorni odbor izdal predhodno poročilo 28.1.2025, odzivno poročilo se pričakuje v roku 15 dni od prejem (izdaje) poročila.

3. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor je v letu 2024 deloval v skladu s sprejetim letnim programom dela in izdanimi sklepi. Program dela za leto 2024 ni bil v celoti realiziran, nerealizirani nadzori so se vključili v letni program dela za leto 2025.

Sodelovanje nadzorovane osebe in Nadzornega odbora v opravljenih nadzorih je bilo korektno. Na podlagi opravljenih nadzorov, ugotovljenih pomanjkljivosti ter podanih priporočil in ukrepov, Nadzorni odbor ugotavlja, da je nadzorovana oseba v odzivnih poročilih pojasnila, da bodo podana priporočila upoštevana, vendar o dejanski realizaciji podanih priporočil in sprejetih ukrepov, nadzorni odbor ni prejel še nobenega poročila, kljub temu, da je večji del rokov za odpravo pomanjkljivosti že potekel. Nadzorni odbor bo tako v letu 2025 preverjal tudi realizacijo predlaganih ukrepov in priporočil od začetka svojega delovanja do aktualnega datuma, z namenom izboljšanja in gospodarnejše porabe proračunskih sredstev.

Predsednica Nadzornega odbora

Občine Gorišnica

Simona Valenko, univ. dipl. ekon.



Simona Valenko