



Nadzorni odbor Občine Gorišnica
Gorišnica 83 a
2272 Gorišnica



KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Javno naročilo Večnamenska dvorana Gorišnica

Št. poročila: 3/2024

Št. izvoda poročila: 1/1

Št. strani poročila: 24

Datum: 10.2.2025

Prejemniki končnega poročila:

1. Občina Gorišnica, župan

Gorišnica, februar 2025

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	4
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.....	11
4.4. Ugotovitev pregleda o napakah oz. nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni	23
5. SKLEP UGOTOVITEV OPRAVLJENEGA NADZORA	24

Nadzorni odbor Občine Gorišnica

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica

Št. poročila: 03/2024

Datum: 10.02.2025

Na podlagi 35. člena Statuta Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin št. 57/2017 in 21/2023) in 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 51/2023) je Nadzorni odbor občine Gorišnica na 15. redni seji dne 10.2.2025 sprejel:

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

INVESTICIJE: Javno naročilo večnamenska dvorana v Gorišnici

1. KRATEK POVZETEK

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.

O pregledu so zapisane ugotovitve in priporočila, ki so predstavljena v nadaljevanju poročila.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

2.1. Ime nadzornega odbora in sestava

Nadzor je izvedel Nadzorni odbor Občine Gorišnica v naslednji sestavi:

- Karina Bezjak, mag. civil. in gosp. prava, članica
- Simona Valenko univ. dipl. ekon., članica.

2.2. Organ v katerem se opravlja nadzor

Občina Gorišnica

Gorišnica 83a

2272 Gorišnica

2.3. Predmet nadzora

Predmet opravljenega nadzora je javno naročilo in investicija v večnamensko dvorano Gorišnica. Predmet nadzora je vključen v letni plan nadzorov Nadzornega odbora Občine Gorišnica za leto 2024.

2.4. Datum nadzora

Nadzor je potekal na sejah nadzornega odbora z dne: 2.7.2024, 10.9.2024, 14.10.2024 in 13.11.2024, večji del nadzora je potekla v prostorih člana nadzornega odbora.

2.5. Potek izvajanja nadzora

Dne 5.6.2024 je bil izdan sklep o izvedbi nadzora v občini Gorišnica (v nadaljevanju: občina) in za pregled javnega naročila večnamenska dvorana Gorišnica.

Postopek pregleda dokumentacije je bil opravljen v prostorih občine in v prostorih člana nadzornega odbora in sicer od 2.7.2024 do 13.11.2024. Dokumentacijo je občina zagotovila v

pisni obliki in jo posredovana članom nadzornega odbora, ki so izvajali nadzor. V času izvedbe pregleda sama investicija v večnamensko dvorano še ni bila zaključena oz. občina še ni prejela vse dokumentacije, zato je pregled trajal od julija do novembra 2024. Na podlagi 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnic je bilo dne 12.12.2024 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.

Občina Gorišnica je predhodno poročilo pregledala, župan je dne 20.12.2024 posredovala pojasnilo, da na predhodno poročilo nima pripomb in da bodo vsa priporočila upoštevana. 10.2.2025 je bilo izdano končno poročilo o opravljenem nadzoru.

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Gorišnica. Organi občine so:

- župan občine je Borut Kolar
- 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 5.6.2024

3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor je na svoji 9. seji z dne 5.6.2024 izdal sklep št. 4 o izvedbi nadzora.

3.4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so:

1. preveriti zakonitost javnega naročila za investicijo v večnamensko dvorano ter posledično še zakonitost izdatkov za investicijo,
2. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig v povezavi s izvedeno investicijo,
3. poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter
4. 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 so strokovne službe v občini pripravile in posredovale naslednjo dokumentacijo:

- dokumentacijo o izvedbi javnega naročila: razpisna dokumentacija obnove športne dvorane Gorišnica, sklenjena pogodba z izvajalcem Wisdom (št. 430-9/2023-sklop I), dodatek 1 k gradbeni pogodbi obnova športne dvorane Gorišnica, dodatek 2 k gradbeni pogodbi obnova športne dvorane Gorišnica,
- kartico finančnega knjigovodstva PP092122 obnova športne dvorane Gorišnica od 1.1.2023 do 19.9.2024,
- kartico finančnega knjigovodstva konto 74001 Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije
- Pogodbo št. C2180-23-660016 o sofinanciranju investicije v obnovo večnamenskih športnih dvoran ali telovadnic in posodobitve ali vzpostavitve novih zunanjih športnih površin v letu 2023, obnova športne dvorane Gorišnica, z dne 13.10.2023 z RS Ministrstvom za gospodarstvo, turizem in šport ter Dodatek št. 1 k pogodbi z dne 22.11.2023
- prejete računa za izvedbo investicijskih del dobaviteljev: Wisdom d.o.o, TMD Invest d.o.o. (nadzor rekonstrukcije), Mikec d.o.o. (strokovni nadzor), Alusen d.o.o., Elan Inventa d.o.o.
- potrdila o obremenitvi podračuna za izvedena plačila opravljenih storitev v sklopu izvedbe investicije,
- zapisnik o primopredaji objekta in končnem obračunu št. 23/24 z dne 22.8.2024 ter
- podatki o proračunski postavki PP-092122 za leto 2023 in 2024.

Pri izvedbi nadzora smo pridobivali podatke in dokumente o JN006663/2023-W01 tudi iz javno objavljene baze iz portala enarocanje (<https://www.enarocanje.si/>).

Pri pregledu javnega naročila za investicijo v večnamensko dvorano Gorišnica smo preverjali:

1. Skladnost odhodkov in prihodkov, izkazanih na proračunski postavki 092122 obnova športne dvorane Gorišnica, s prejetimi dokumentacijskim podlagami (prejeti računi, plačila).
2. Ali so odhodki na proračunski postavki 092122, bili vključeni v proračun občine ter ali so izkazani odhodki v okviru potrjene višine proračunske postavke.
3. Ali je občina za izvedbo obnove športne dvorane Gorišnica izvedla javno naročilo in sklenila pogodbo z izbranimi ponudniki.
4. Ali so izdane situacije za izvedbo obnove, izdane v okviru dogovorjenih pogodbenih zneskov.
5. Ali so pri izvedbi obnove s strani izbranega izvajalca Wisdom d.o.o. in občine bila upoštevana, za naše razumevanje, pomembnejša druga pogodbeno določila (rok izvedbe, potrjevanje situacij, plačila situacij, izdelan primopredajni zapisnik, prejem garancije za opravo napak v garancijskem roku).
6. Izkazovanje investicije v obnovo športne dvorane Gorišnica v poslovnih knjigah oz. v registru osnovnih sredstev občine.
7. Drugo

Predpostavke in omejitve:

1. Predmet preveritve javnega naročila ni bil pregled prejetih ponudb ter druge zahtevane dokumentacije, ki so jo morali posredovati ponudniku v skladu z razpisno dokumentacijo. Pri preveritvi smo izhajali iz Odločitev o oddaji naročila, kjer so navedeni osnovni finančni podatki podane ponudbe posameznega ponudnika.

4.3. Vzorec pregleda

Kartica proračunske postavke 092122 obnova športne dvorane Gorišnica za leto 2023 in 2024 izkazuje odhodke v skupni vrednosti 372.017,58 EUR. Glavnino odhodkov predstavljajo odhodki iz naslova obnove, kar so vlaganja v obnovo športnega poda (420501) ter odhodki iz naslova investicijskega vzdrževanja in izboljšav, kar so vlaganja v obnovo prežračevalnega sistema in notranje razsvetljave (420500). Odhodki na kontu 420501 in 420500 so povezani z izvedenim javnim naročilom (JN006663/2023-W01), ki je predmet pregleda. Skupaj predstavljajo 94% odhodkov na finančni kartici obnova športne dvorane Gorišnica.

Tabela 1: Povzetek kartice finančnega knjigovodstva za PP 092122 obnova športne dvorane Gorišnica

Konto	Naziv (092122)	Znesek 2023 v EUR	Znesek 2024 v EUR	Skupaj EUR	Kratka vsebina
402108	Drobni inventar	0,00	3.558,94	3.558,94	Oprema
402702	Odkodnine zaradi postopkov	7.634,79	0,00	7.634,79	Takse – revizija JN
420300	Nakup drugih OS	0,00	3.922,74	3.922,74	Oprema
420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	66.953,36	3.123,37	70.076,73	Menjava klimata, elektro dela, alu elementi
420501	Obnove	0,00	280.165,37	280.165,37	Obnova športnega poda
420801	Investicijski nadzor	0,00	5.459,01	5.459,01	Investicijski nadzor
420804	N načrti in druga projektna dokumentacija	1.200,00	0,00	1.200,00	Projektna dokumentacija
	SKUPAJ	75.788,15	296.229,43	372.017,58	

Kartica konta 740001 – prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije, izkazuje prejeta sredstva v višini 54.879,80 EUR z dne 15.12.2023, za sofinanciranje športne dvorane. V skladu s pogodbo o sofinanciranju je bila občina upravičena do največ 100.000 EUR sofinanciranja v obdobju od 1.1.2023 do 22.11.2023. Sredstva za sofinanciranje so morala biti porabljena v letu 2023, investicija pa zaključena 31.3.2024. Občini se je z aneksom k pogodbi uspelo dogovoriti za podaljšanje izvedbe investicije do 31.8.2024, kar je torej bil končni rok za zaključek investicije.

a) Proračun občine Gorišnica in načrtovanje sredstev za obnovo športne dvorane Gorišnica

Na podlagi sprejetega sklepa o prerazporeditvi proračunskih sredstev v Odloku o proračunu Občine Gorišnica za leto 2023 z dne 1.12.2023 je razvidno, da je na proračunsko postavko 092122 Obnova športne dvorane Gorišnica bilo razporejeno 69.900 EUR. V zadnjem rebalansu za leto 2023 je občina načrtovala sredstva v višini 5.889 EUR, saj je bilo načrtovano, da bo občina prejela sofinanciranje izvedbe od Ministrstva za gospodarstvo. Sredstva bi morala biti porabljena v letu 2023. Zaradi vložene revizije javnega naročila, poraba sredstev ni bila mogoča, kar je povzročilo spremembe v sprejetem rebalansu proračuna. Ker so se aktivnosti dogajala konec leta je bil proračun usklajen z izdanim sklepom za prerazporeditev sredstev v višini 69.900 EUR, kar je v višini izkazane porabe sredstev. Izkazana poraba sredstev za leto 2023 je tako v okviru sprejetega proračuna.

Iz proračuna Občine Gorišnica (rebalans 26.9.2024) za leto 2024 je razvidno, da so na proračunski postavki PP-092122 načrtovani odhodki v skupini vrednosti 330.000 EUR. Do 19.9.2024 so realizirani odhodki v višini 296.229,43 EUR, kar je v okviru sprejetega proračuna.

b) Javno naročilo

Za izvedbo prenove športne dvorane Gorišnica je občina izvedla javno naročilo male vrednosti. Podatki o javnem naročilu so dostopni na spletni strani enarocanje.si pod oznako JN006663/2023-W01 (obnova športnega poda, prezračevalnega sistema in obnovo notranje razsvetljave). Javno naročilo je bilo objavljeno 12.10.2023, razpis je zajemal 3 sklope. Načrtovan konec javnega naročila je bil 31.3.2024.

Odpiranje ponudba za javno naročilo je potekalo 27.10.2023, odločitev o oddaji naročila je bila izdana 30.10.2023, izbrani ponudniki so bili:

- Sklop I. obnova športnega poda: Wisdom d.o.o.
- Sklop II. obnova prezračevalnega sistema: Klimagep d.o.o. in
- Sklop III. obnova notranje razsvetljave: Janez Kokot s. p.

Na opravljeno izbiro in oddajo ponudbe za obnovo športnega poda je neizbran ponudnik Žoli sport pro d.o.o. podal revizijo. Posledično je postal sklep o oddaji JN pravnomočen le za sklop I. in II.

Odločitev o oddaji JN za sklop I. je zaradi trajanja revizije javnega naročila lahko bila izdana 12.1.2024, kjer je bilo potrjeno, da se za sklop I. izbere ponudnika Wisdom d.o.o. Ponudnik Žoli sport pro d.o.o. namreč ni izpolnjeval vseh tehničnih zahtev javnega naročila.

S izbranimi ponudniki so bile sklenjene pogodbe o izvedbi.

S ponudnikom Wisdom d.o.o. je bila sklenjena pogodba z dne 25.3.2024 ter dodatek 1, kjer je bil podaljšan rok za izvedbo do 31.7.2024. Razlog podaljšanja roka za izvedbo je bila revizija postopka, ki je podaljšala postopek, posledično prvotnega roka za izvedbo ni bilo mogoče več zagotavljati. Sklenjen je bil še dodatek II., ki se nanaša na izjavo v zvezi z obračunavanjem DDV-ja, kar ni imelo vpliva na višino pogodbene vrednosti.

Največjo vrednost investicije je predstavljala obnova športnega poda (Wisdom d.o.o.), pogodbena vrednost brez DDV je v višini 252.001,24 EUR, z DDV pa 307.441,51 EUR.

S ponudnikom Klimagep d.o.o. je občina sklenila pogodbo št. 430-9/2023-sklop II. za izvedbo obnove prezračevalnega sistema v vrednosti 29.082,80 EUR brez DDV in 35.481,02 EUR z DDV.

S ponudnikom Elektro Kokot, Janez Kokot s. p. je občina sklenila pogodbo št. 430-9/2023-sklop III. za obnovo notranje razsvetljave v vrednosti 20.582,80 EUR brez DDV in 25.111,02 EUR z DDV. Sklenjen je bil še aneks št. 1 k pogodbi, kjer je bila pogodbena vrednost povečana na 25.697 EUR brez DDV oz. 31.472,34 EUR z DDV. Povečanje pogodbene vrednosti je bilo za 24,8%, kar je pod določeno 30 odstotno mejo povečanja cene vrednosti prvotne pogodbene vrednosti o izvedbi javnega naročila (2. točka 95. člena ZJN-3), ki ne sme biti presežena.

Pri preveritvi višine spremembe pogodbene vrednosti je bilo ugotovljeno, da je pogodbena vrednost z DDV napačno ugotovljena, 25.697 EUR povečan za DDV 22% znaša skupaj: 31.350,34 EUR in ne 31.472,34 EUR.

Skupaj za investicijo: 306.781,00 EUR brez DDV in 374.394,90 EUR z DDV.

Ugotovitev: na podlagi pregleda pri izvedbi javnega naročila niso bile ugotovljene nepravilnosti.

c) Finančni podatki investicije v obnovo športne dvorane Gorišnica vezani na javno naročilo JN006663/2023-W01

I. Izvedba obnove športnega poda (ponudnik Wisdom d.o.o.)

Tabela 2: Pregled obračunanih storitev in izvedenih plačil izvajalcu Wisdom d.o.o. za izvedbo obnove športnega poda

Zap. št.	Račun št.	Znesek	DDV	Skupaj	Plačilo UJP	Datum
1	Račun 24-300-25 Obnova športne dvorane Gorišnica 21.6.2024 1. zač. Sit	110.075,76	24.216,67	134.292,43	134.292,43	04.07.2024
2	Račun 24-300-26 Obnova športne dvorane Gorišnica 21.6.2024 1. zač. Sit	110.075,76	0,00	110.075,76	110.075,76	04.07.2024
3	Račun 24-300-38 Obnova športne dvorane Gorišnica 26.8.2024 končna sit.	15.924,86	3.503,46	19.428,32	19.428,32	29.08.2024
4	Račun 24-300-39 Obnova športne dvorane Gorišnica 26.8.2024 končna sit.	15.924,86	0,00	15.924,86	15.924,86	29.08.2024
	SKUPAJ	252.001,24	27.720,13	279.721,37	279.721,37	
5	Pogodbena vrednost brez DDV	252.001,24			DDV na računih dobavitelja	
	Razlika	0,00			Razlika plačila brez DDV	
					252.001,24	

Občina je od izvajalca Wisdom d.o.o. za izvedbo športnega poda prejela račune v vrednosti 252.001,24 EUR brez DDV, kar je skladno s sklenjeno pogodbo in javnim naročilom. Plačila so bila izvedena v višini računov z DDV oz. v vrednosti 279.721,37 EUR.

Občina je od izvajalca Wisdom d.o.o. prejela še račun za dobavo in vgradnjo vtičnih drogov v višini 488 EUR z DDV. Navedeno je bilo naročeno posebej na podlagi izdane naročilnice in plačano 19.9.2024.

Celotna nakazila izvajalcu, po sklenjeni gradbeni pogodbi in izdanem naročilu so tako znašala 280.209,40 EUR.

II. Izvedba drugih

Z izvajalcem Klimagep d.o.o. je občina sklenila pogodbo št. 430-9/2023-sklop II. v vrednosti 35.481,02 EUR z DDV. Opravljene storitve so bile plačane v pogodbeni višini dne 21.11.2023.

Z izvajalcem Elektro Kokot, Janez Kokot s. p. je občina sklenila pogodbo št. 430-9/2023-sklop III. v vrednosti 25.111,02 EUR z DDV. Sklenjen je bil še aneks št. I k pogodbi, kjer je bila pogodbena vrednost povečana na 31.472,34 EUR. Plačilo v višini 31.472,34 EUR je bilo izvedeno 22.11.2023.

Občina je tekom izvedbe investicije pri dobavitelju Elan Inventa d.o.o. na podlagi naročilnica kupila še opremo za športno dvorano (rokometni gol, blazina, drog) v vrednosti 6.740,25 EUR brez DDV. Plačilo je bilo izvedeno 29.8.2024 v višini 8.223,11 EUR z DDV.

Občina je v postopku revizije javnega naročila plačala takso v višini 7.634,79 EUR.

Prejet je bil račun za izvedbo investicijskega nadzora od družbe TMD Invest d.o.o. (nadzor gradbeno obrtniških del) ter MIKEC d.o.o. (strokovni nadzor rekonstrukcije). Skupaj so bila plačila nadzora v višini 6.000 EUR, z upoštevanjem odbitnega DDV-ja so odhodki občine 5.459,01 EUR.

Plačila drugim izvajalcem so bila izvedena na podlagi prejetih računov za opravljene storitve, ki so bili izdani v skladu s sklenjenimi pogodbami ter izdanimi naročilnicami.

III. Primopredaja objekta oz. izvedbe obnove športnega poda

Zapisnik o primopredaji objekta in končnem obračunu št. 23/24 je bil sestavljen 22.8.2024, potrdili so ga: Občina Gorišnica, Stanko Tement odgovorni nadzornik in izvajalec. Pričetek del je bil 4.4.2024, zaključek 14.8.2024. Komisija je ugotovila da so bila naročena dela končana, odpravljene vse pomanjkljivosti zapisnika kvalitetnega pregleda in da so dela bila izvedena v sprejemljivi kvaliteti. Končni obračun je potrjen v

višini 252.001,24 EUR brez DDV. Garancijski rok prične teči s 22.8.2024 in poteče z dne 23.8.2034 oz. 10 let za solidnost in kakovost izvedenih del 3 leta od 22.8.2024 do 23.8.2027.

Občina je prejela za zavarovanje Garancijo za odpravo napak v garancijskem roku št. 1/10020653828 v višini 15.372,08 EUR z veljavnostjo do 23.8.2027.

Primopredaja objekta oz. opravljenih del obnove športnega poda je bila opravljena, o tem je bil sestavljen primopredajni zapisnik.

IV. Upoštevanje drugih pogodbenih določil z največjim izvajalcem Wisdom d.o.o.

Zaradi revizijskega zahtevka javnega naročila se je rok izvedbe za izvajalca podaljšal iz 15.2.2024 na končni datum 31.7.2024. Iz primopredajnega zapisnika izhaja, da je zaključek del bil 14.8.2024. Izvajalec je z zaključkom zamujal, vendar zamuda (14 dni) ni povzročila neupoštevanje končnega roka izvedbe investicije do 31.8.2024, kjer bi zamuda imela negativen vpliv na finance občine.

Končna situacija za izvedbo prenove je potrjena od nadzornega inženirja.

Po pogodbi se plačila izvedejo 30 dni po uradnem prejemu potrjenečasne ali končne situacije. Prejeti računi so bili plačani pred valuto. Po pojasnilu je razlog za to pogoj za dokončanje investicije do 31.8.2024 po pogodbi in Aneksu k pogodbi z RS, Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport, na podlagi katere je občina prejela sofinanciranje investicije od RS.

V. Izkazovanje investicije v obnovo športne dvorane Gorišnica v poslovnih knjigah oz. v registru osnovnih sredstev občine

Občina v svojih knjigah še ni izvedla dokončnega evidentiranja vlaganj v obnovo športne dvorane. Glavnina izvedenih vlaganj bi morala biti izkazana v bilanci stanja med opredmetenimi osnovnimi sredstvi kot vlaganja v opremo ali objekt. Po pojasnilu bodo končne knjižbe izdelane v decembru. Občina za opravljene knjižbe v okviru osnovnih sredstev, ki so bile opravljene do zaključka pregleda, ni posredovala izpisov, prejeli pa smo pojasnilo, da so vlaganja v parket evidentirana na povečanje nabavne vrednosti in bo prevzem v register osnovnih sredstev opravljen v decembru. Za tovrstna vlaganja občina nima prakse, da bi jih do zaključka izkazovala na investiciji v teku.

– Ugotovitev pregleda: knjižbe v okviru opredmetenih osnovnih sredstev za opravljena vlaganja še niso dokončne, ker izpisi niso bili posredovani, preveritev ni bila opravljena.

– Izdano priporočilo: *Občina naj v času izvedbe investicij vse povezane poslovne dogodke evidentira na konto investicije v teku. Ko je posamezno vlaganje zaključeno se ugotovi celotna vrednost vlaganja oz. investicije (v skladu s SRS 1.9.) nato se izvede evidentiranje prenosa na ustrezen konto glavne knjige (nepremičnina, oprema) in v register osnovnih sredstev. Konto investicije v teku se naj uporablja za vse vrste vlaganj, tudi za tiste, kjer predstavljajo vlaganja povečanje nabavne vrednosti. Evidentiranje vlaganj na konto investicije v teku zagotovi, da so v nabavno vrednost vključena vsa vlaganja, ki v skladu s SRS 1.9. sestavljajo nabavno vrednost. Občina pa naj upošteva tudi določilo SRS 1.14. Ocenjujemo namreč, da obstaja tveganja, da je v obstoječo nabavno vrednost nepremičnine (športna dvorana) že vključen športni pod, ki je bil pri izvedbi prenove izločen oz. zamenjan in ga je potrebno pred evidentiranje povečanja in naslova novega vlaganja v športni pod, izločiti tudi v računovodskih evidencah. Občini prav tako priporočamo, da investicije aktivira na podlagi predhodno izdelanega zapisnika o aktiviranju. Občina naj preveri tudi, ali je potrebno zaradi izjave o obračunavanju DDV - ja voditi še evidenco o vrednosti dela nepremičnine, kjer DDV ni bil vključen v nabavno vrednost, ampak je bil v obračunu DDV - ja upoštevan kot vstopni DDV.*

SRS 2024; 1.9. Opredmeteno osnovno sredstvo, ki izpolnjuje pogoje za priznanje, se ob začetnem priznanju ovrednoti po nabavni vrednosti. Sestavljajo jo njegova nakupna cena, uvozne in nevračljive nakupne datjate ter stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno njegovi usposobitvi za nameravano uporabo, zlasti stroški dovoza in namestitve, stroški preizkušanja delovanja sredstva, ter ocena stroškov razgradnje,

odstranitve in obnove. Nabavno vrednost lahko sestavljajo tudi stroški, nastali v zvezi z najemi sredstev, ki se uporabljajo za gradnjo, dograjevanje, zamenjavo delov ali obnove opredmetenih sredstev, na primer amortizacijo sredstev, ki predstavljajo pravico do uporabe. Med nevračljive nakupne dajatve se všteje tudi tisti davek na dodano vrednost, ki se ne povrne. Od nakupne cene se odštejejo vsi trgovinski in drugi popusti. Nabavno vrednost sestavljajo tudi stroški izposojanja v zvezi s pridobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva do njegove usposobitve za uporabo.

SRS 2024; 1.14. Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom po začetni pripoznavi sredstva, zvišujejo njegovo nabavno vrednost, če so izpolnjeni pogoji iz SRS-ja 1.6, razen primerov iz SRS-ja 1.15. Pri zamenjavi delov opredmetenih osnovnih sredstev je potrebno predhodno v breme prevrednotovalnih odhodkov odpraviti pripoznanje knjigovodske vrednosti zamenjanih delov¹.

– [Rok izvedbe priporočila: takoj](#).

d) Drugo

Po zaključku investicije so se v javnosti začeli pojavljati dvomi o kvaliteti izvedbe polaganja športnega poda, saj so vidne reže med ploščami. Ob ogledu parketa s strani članov nadzornega odbora je bil ta po večjem delu površine še umazan s smolo. Nadzorni odbor je za namen pojasnil glede polaganja športnega poda na sejo povabil župana g. Boruta Kolarja, da poda pojasnila in stališča občine o izvedbi športnega poda.

Župan se je na povabilo odzval in bil prisoten na 13. redni seji Nadzornega odbora, ki je potekala 13.11.2024. Na seji je podal pojasnilo, da je občina za odstranitev smole uspela pridobiti ustrezno čistilo. Glede kvalitete polaganja parketa pa meni, da je ta kvalitetna, da so diletacijske reže običajne pri tovrstnem polaganju parketa. Reže se bodo v prihodnje še zmanjšale zaradi prilagajanja parketa temperaturnim spremembam. Ob zaključku projekta je bil opravljen kvalitetni pregled, vse ugotovljene pomanjkljivosti so bile odpravljene, z zaključnim zapisnikom pa je

¹ Primer izločitve opisan članek IKS 11/2021 Kaj vključiti v merjenje nabavne vrednosti nepremičnine, izračun je prikazan v članku Sestavni deli opredmetenih OS in investicijsko vzdrževanje št. 07/2016; pri tem se smiselno uporabljajo knjižbe za javni sektor

kvaliteta parketa in kvaliteta polaganja potrjena s strani nadzornega organa. Občina je sicer reklamirala izgled občinskega grba, kar bo izvajalec tudi popravil. Občina v primeru, da bi se v prihodnje pojavila kakršne koli težave s športnim podom, nima zadržka to reklamirati pri izvajalcu. Uporabniki športne dvorane pa da občino obveščajo o opažanjih pri uporabi športnega poda.

- Izdano priporočilo: *Občina naj do datuma poteka garancije za dobro izvedbo del izvaja načrtno preveritev stanja kvalitete športnega poda. O vsakem opravljenem kvalitetnem pregledu se naj vodi zapisnik (kdo je izvajal pregled, kakšna preveritev je bila opravljena in kakšne so ugotovitve in potrebni ukrepi). Predlagamo kvartalne preveritve stanja športnega poda, obvezno pa preveritev mesec dni pred potekom garancije za dobro izvedbo del, vse s ciljem, da odprava morebitnih napak zaradi nepravočasnega ukrepanja, ne bi bremenila proračuna občine.*
- Rok izvedbe priporočila: *takoj do datuma poteka garancije za dobro izvedbo del.*

e) **Ugotovitve pregleda in priporočila**

Pri pregledu javnega naročila in vlaganj v obnovo športne dvorane v Gorišnici ter povezanih finančnih transakcije ter druge prejete dokumentacije je bilo ugotovljeno:

1. Skladnost odhodkov, izkazanih na proračunski postavki 092122 obnova športne dvorane Gorišnica, s prejetimi dokumentacijskim podlagami (prejeti računi, plačila).

– Ugotovitev pregleda: kot podlago za pregled odhodkov iz kartice finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 092122 obnova športne dvorane Gorišnica, je občina posredovala prejete situacije in račune izvajalcev. Prejete situacije, računi in plačila teh obveznosti, so podlaga za odhodke izkazane na proračunski postavki 092122. Na podlagi pregleda ugotavljamo, da so prihodki in odhodki skladni s prejetimi dokumentacijskimi podlagami (računi, plačila).

2. Ali so odhodki na proračunski postavki 092122, bili vključeni v proračun občine ter ali so izkazani odhodki v okviru potrjene višine proračunske postavke

– Ugotovitev pregleda: Izdatki za izvedbo obnove športne dvorane Gorišnica so v letu 2023 kot v letu 2024 izkazani v višini, kot so bila zagotovljena sredstva v proračunu Občine Gorišnica.

3. Ali je občina za izvedbo obnove športne dvorane Gorišnica izvedla javno naročilo in sklenila pogodbo z izbranimi ponudniki.

– Ugotovitev pregleda: občina Gorišnica je za izvedbo aktivnosti obnove športne dvorane Gorišnica izvedla javno naročilo. Pri pregledu nepravilnosti niso bile ugotovljene. Z izbranimi ponudniki so bile sklenjene pogodbe.

4. Ali so izdane situacije za izvedbo obnove, izdane v okviru dogovorjenih pogodbenih zneskov.

– Ugotovitev pregleda: izdane situacije oz. računi dobaviteljev so bili izdani v višini sklenjenih pogodbenih vrednosti. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5. Ali so pri izvedbi obnove s strani izbranega izvajalca Wisdom d.o.o. in občine bila upoštevana, za naše razumevanje, pomembnejša druga pogodbeno določila (rok izvedbe, potrjevanje situacij, plačila situacij, izdela primopredajni zapisnik, prejem garancije za opravo napak v garancijskem roku).

– Ugotovitev pregleda: občina in izvajalec Wisdom d.o.o. sta opravila primopredajo objekta in končni obračun. Pri obračunski vrednosti niso bila ugotovljena odstopanja, vrednost je skladna s sklenjeno pogodbo. Prejeta je bila garancija za odpravo napak v garancijskem roku, z 22.8.2024 so začeli teči garancijski roki. Končna situacija je potrjena s strani nadzora. Plačila situacij so bila izvedena pred valuto zaradi določenega roka zaključka investicije do 31.8.2024. Izvajalec je z zaključkom zamujal, vendar zamuda (14 dni) ni povzročila neupoštevanje končnega roka izvedbe investicije do 31.8.2024, kjer bi zamuda imela negativen vpliv na finance občine.

6. Izkazovanje investicije v obnovo športne dvorane Gorišnica v poslovnih knjigah oz. v registru osnovnih sredstev občine

– Ugotovitev pregleda: knjžbe v okviru opredmetenih osnovnih sredstev za opravljena vlaganja še niso dokončne, ker izpisi niso bili posredovani, preveritev ni bila opravljena.

– Izdano priporočilo: *Občina naj v času izvedbe investicij vse povezane poslovne dogodke evidentira na konto investicije v teku. Ko je posamezno vlaganje zaključeno se ugotovi celotna vrednost vlaganja oz. investicije (v skladu s SRS 1.9.) nato se izvede evidentiranje prenosa na ustrezen konto glavne knjige (nepremičnina, oprema) in v register osnovnih sredstev. Konto investicije v teku se naj uporablja za vse vrste vlaganj, tudi za tiste, kjer predstavljajo vlaganja povečanje nabavne vrednosti. Evidentiranje vlaganj na konto investicije v teku zagotovi, da so v nabavno vrednost vključena vsa vlaganja, ki v skladu s SRS 1.9. sestavljajo nabavno vrednost. Občina pa naj upošteva tudi določilo SRS 1.14. Ocenjujemo namreč, da obstaja tveganja, da je v obstoječo nabavno vrednost nepremičnine (športna dvorana) že vključen športni pod,*

ki je bil pri izvedbi prenove izločen oz. zamenjan in ga je potrebno pred evidentiranje povečanja in naslova novega vlaganja v športni pod, izločiti tudi v računovodskih evidencah. Občini prav tako priporočamo, da investicije aktivira na podlagi predhodno izdelanega zapisnika o aktiviranju. Občina naj preveri tudi, ali je potrebno zaradi izjave o obračunavanju DDV - ja voditi še evidenco o vrednosti dela nepremičnine, kjer DDV ni bil vključen v nabavno vrednost, ampak je bil v obračunu DDV - ja upoštevan kot vstopni DDV.

- Rok izvedbe priporočila: takoj.

7. Drugo

- Ugotovitev pregleda: v javnosti se pojavljajo dvomi glede kvalitete polaganja športnega poda.

- Izdano priporočilo: Občina naj do datuma poteka garancije za dobro izvedbo del izvaja načrtno preveritev stanja kvalitete športnega poda. O vsakem opravljenem kvalitetnem pregledu se naj vodi zapisnik (kdo je izvajal pregled, kakšna preveritev je bila opravljena in kakšne so ugotovitve in potrebni ukrepi). Predlagamo kvartalne preveritve stanja športnega poda, obvezno pa preveritev mesec dni pred potekom garancije za dobro izvedbo del, vse s ciljem, da odprava morebitnih napak zaradi nepravočasnega ukrepanja, ne bi bremenila proračuna občine.

- Rok izvedbe priporočila: takoj do datuma poteka garancije za dobro izvedbo del.

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 Javnega naročila večnamenska dvorana Gorišnica niso bila ugotovljena odstopanja pri upoštevanju predpisov s področja Javnega naročanja.

Občina naj upošteva priporočila, ki so bila podana za pravilno računovodsko izkazovanje investicije v športni pod. Prav tako naj do poteka garancije za dobro izvedbo spremlja kvaliteto športnega poda.

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



Predsednica nadzornega odbora
Simona Valenko, univ. dipl. ekon.

Poročilo pripravili:

Karina Bezjak, mag. civil. in gosp. prava

Simona Valenko, univ. dipl. ekon.