



02

OBČINA ŠENTJERNEJ
Prvomajska cesta 3a
8310 Šentjernej

**ZADEVA: 8. DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
NADZORNEGA ODBORA OBČINE ŠENTJERNEJ**

POBUDNIK:

➤ Nadzorni odbor Občine Šentjernej

PREDLAGATELJ:

➤ župan Radko Luzar

IZDELOVALCI:

➤ Nadzorni odbor Občine Šentjernej

UVODNIČAR:

➤ Pavel Borse, predsednik Nadzornega odbora Občine Šentjernej

PRILOGA:

➤ 8. Dokončno poročilo Nadzornega odbora Občine Šentjernej



OBČINA ŠENTJERNEJ
ŽUPAN
Radko Luzar



OBČINA ŠENTJERNEJ
Prvomajska cesta 3a
Nadzorni Odbor
Občine Šentjernej
8310 ŠENTJERNEJ

Na podlagi 33. e člena Statuta Občine Šentjernej (Uradni list RS, št. 4/2001 ter Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 2/2003, 11/2007, 7/2010 in 11/2011; v nadaljevanju Statut), 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009), 43. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentjernej (Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 1/2013, z dne 25.03.2013 s spremembami) ter Letnega programa dela Nadzornega odbora za leto 2016, je Nadzorni odbor Občine Šentjernej na svoji 15. redni seji, dne 24. 11. 2016 (sklep številka 92) sprejel

DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Predmet rednega nadzora:

Predmet rednega nadzora:

- pregled celotnega postopka zbiranja ponudb – izbira neodvisnega strokovnjaka za potrebe Nadzornega odbora,
- realizacija zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 (realizacija sklenjenih pogodb, izdanih naročilnic, pregled dobaviteljev in kupcev, računovodsko in poslovno poročilo.

Številka: 8-RN/2016-1
Datum: 24.11.2016

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi 32. do 34. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentjernej (Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 1/2013 z dne 25.03.2013 s spremembami), na podlagi sprejetega Letnega programa dela Nadzornega odbora za leto 2016 z dopolnitvijo (sklep št. 52/2015 z dne 25.11.2015 na 9. redni seji ter sklep št. 80 z dne 10.05.2016 na 6. izredni seji), sprejel Sklep o izvedbi rednega nadzora, številka 8-RN/2016 z dne 15.04.2016 na 4. izredni seji.

Predmet rednega nadzora:

- pregled celotnega postopka zbiranja ponudb – izbira neodvisnega strokovnjaka za potrebe Nadzornega odbora,
- realizacija zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 (realizacija sklenjenih pogodb, izdanih naročilnic, pregled dobaviteljev in kupcev, računovodsko in poslovno poročilo.

Obseg nadzora: pregled poslovnih dogodkov, izplačil, realizacije, namenske porabe proračunskih sredstev, transparentnosti poslovanja.

Namen cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Redni nadzor smo člani Nadzornega odbora opravljali dne 24.05.2016.

Nadzorni odbor je osnutek poročila sprejel na 7. izredni seji, dne 14.10.2016 seji (sklep številka 89) ter ga Nadzorovani osebi posredoval dne 19.10.2016. Nadzorni odbor je s strani Nadzorovane osebe, odzivno poročilo (številka 011-31/2016) prejel dne 14.11.2016 in je v celoti citirano v dokončnem poročilu.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Šentjernej in je na podlagi osmega odstavka 43. člena Poslovnika Nadzornega odbora informacija javnega značaja.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Pavel Borse, predsednik,
- Tajana Stipan, namestnica,
- Samo Kečkeš, član,
- Janja Škoda, članica,
- Damjana Stopar, članica.

Poročevalec: predsednik Nadzornega odbora Občine Šentjernej, Pavel Borse.

Izvedenec: pri rednem letnem nadzoru ni bil imenovan.

Ime nadzorovanega organa: Občina Šentjernej, Prvomajska cesta 3a, 8310 Šentjernej, sentjernej@siol.net.

Odgovorna oseba Nadzorovane osebe: župan Radko Luzar.

Gradivo za nadzor je pripravila Občinska uprava Občine Šentjernej.

PRAVNA PODLAGA:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617; v nadaljevanju ZJF),
- Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 61/09),
- Odlok o proračunu Občine Šentjernej za leto 2015 z vsemi spremembami (Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 2/2015),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o plačevanju z gotovino in blagajniškem maksimumu Občine Šentjernej (Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 12/2007, 3/2012 in 6/2012),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-1I in 91/15 – ZJN-3),
- Statut občine Šentjernej (Uradni list RS, št. 4/2001 in Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 2/2003, 11/2007, 12/2007, 7/2010, 11/2011 in 3/2012).

1. PREGLED CELOTNEGA POSTOPKA ZBIRANJA PONUDB – izbira neodvisnega strokovnjaka za potrebe Nadzornega odbora

Nadzorni odbor je v svojem finančnem načrtu za leto 2016 (letni program dela Nadzornega odbora) planiral strošek zunanjih izvedencev (neodvisni strokovnjaki posameznih strok) v višini 20.000,00 €, kar je Občinski svet potrdil tudi v proračunu občine za leto 2016. Občinska uprava Občine Šentjernej je s postopkom zbiranja ponudb za neodvisnega zunanjega strokovnjaka izbrala odvetniško družbo, s katero je Občina Šentjernej sklenila pogodbo o poslovnem sodelovanju. Predhodno je Občinski svet Občine Šentjernej sprejel sklep številka 032-70/2015 z dne 16.04.2016 (5. redna seja, dne 15.04.2016), s katerim daje soglasje, da se prične z aktivnostmi za najem neodvisnega zunanjega strokovnjaka.

V prvem in drugem odstavku 24. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) je določeno: »Naročnik izvede javno naročanje po enem izmed naslednjih postopkov:

1. *odprti postopek,*
2. *postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti,*
3. *konkurenčni dialog,*
4. *postopek s pogajanjem brez predhodne objave,*
5. *postopek s pogajanjem po predhodni objavi,*
6. *postopek oddaje naročila male vrednosti.*

Naročnik izvede javno naročanje:

- a) *po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prejšnjega odstavka, če je vrednost predmeta javnega naročila brez DDV:*
 - *pri naročanju blaga ali storitev enaka ali višja od 20.000 evrov in nižja od 134.000 evrov ter*
 - *pri naročanju gradenj enaka ali višja od 40.000 evrov in nižja od 274.000 evrov;...«*

Dne 24.05.2016 je bil za člane Nadzornega odbora pripravljen dokument številka 11-15/2016, v katerem je med drugim navedeno sledeče:

- Dne 23.10.2015 je bilo na tri odvetniške družbe poslan poziv za podajo ponudbe za odvetniške storitve.
- Dne 27.10.2015 so prejeli 2 ponudbi, tretje ni bilo.
- Dne 28.10.2015 so s strani Odvetniške družbe Matoz prejeli osnutek Pogodbe o poslovnem sodelovanju (št. spisa 703-15/2015).
- Dne 28.10.2015 je bila pogodba s strani Občine Šentjernej podpisana.
- Na podlagi pogodbe naj bi bili izdani naslednji računi št.: 1500892, 1500898, 1600144, 1600199, 1600198 in 1600225.

Izbira neodvisnega strokovnjaka (postopek vodil direktor). V predloženi dokumentaciji je bil naslednji dopis – povabilo k podaji ponudbe:

»V skladu s sklepom Občinskega sveta Občine Šentjernej in sklepom Nadzornega odbora Občine Šentjernej, vas prosim za ponudbo za odvetniške storitve v letu 2015 in 2016 v vrednosti do 20.000 EUR. Večina del se bo opravila na sedežu naročnika, to je Občina Šentjernej, Prvomajska cesta 3, 8310 Šentjernej.

V pričakovanju vaše ponudbe vas lepo pozdravljam.«

V zapisniku o odpiranju ponudb z dne 27.10.2015 ob 14:00 uri je navedeno, da so na Občino Šentjernej do 13:00 ure prispeli dve ponudbi, in sicer:

- Nina Cek Perhavec, odvetnica z dne 25.10.2015 (elektronsko) z navedeno ceno urne postavke 120,00 EUR + DDV ostalo delo po odvetniški tarifi in pripadajočimi povračili stroškov.
- Odvetniška družba Franci Matoz, o.p., d.o.o z dne 26.10.2015 (elektronsko) z navedeno ceno urne postavke 100,00 EUR + DDV, ostalo delo po odvetniški tarifi.

Pri odpiranju ponudb so sodelovali: direktor občinske uprave, javna uslužbenka in župan občine.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil izbran ponudnik Odvetniška družba Franci Matoz, o.p., d.o.o. z najnižjo ceno urne postavke. V Pogodbi o poslovnem sodelovanju št. 703-15/2015 je v 4. členu navedeno sledeče:

»Naročnik se v skladu s to pogodbo obvezuje plačati odvetniku opravljanje odvetniških storitev iz PP 02006, konto 402008:

- na podlagi odvetniške storitve obračunamo nagrado in stroške za sestavo kompletnih pogodb ali aneksov, pregleda osnutkov pogodb, obširnejših sprememb in dopolnitev posameznih aktov oz. kompletnih aktov, za sestavo vlog za sodišča ter zastopanje pred sodišči in državnimi organi, in sicer v roku 30 dni od prejema posameznega računa, skladno z odvetniško tarifo

- v kolikor ne gre za zastopanje pred sodišči in državnimi organi ali pa tudi kadar storitev ni izrecno navedena v tarifnem delu odvetniške tarife, se za obračun storitve uporabi obračun opravljenih ur. Vrednost ene ure odvetnika je 100,00 EUR, na to pa še pripadajoči DDV.«

Nadzornemu odboru so bili na vpogled predloženi naslednji računi št.:

- Račun 1500892, 30.11.2015 plačan 30.12.2015

Poročilo o opravljenem pregledu postopka oddaje koncesije

30 ur x 100 € + ddv = 3.660 €

- Račun 1500898 , 1.12.2015 plačan 31.12.2015
Odvetniške storitve za izdelavo Poročila o opravljenem pregledu postopka sklepanja najemne pog. za poslovne prostore Občine
18 ur x 100 € + ddv = 2.196 €

- Račun 1600144 , 23.2.2016 plačano 23.3.2016
V skladu s pog. o poslovnem sodelovanju z dne 28.10.2015 št. 703-0015/2015 – obračunavamo opravljane odvetniške storitve
Sestanek 9.2.2016 sestanek z direktorjem in županom na Občini (2 uri) 200 €
Kilometrini KP-Šentjernej –KP 136,16 €
Telefonska komunikacija z BDO in s stranko 5 x 30 min 250 €
Sestanek dne 23.2.2016 z BDO (1uro) 100 €
Kilometrini KP-LJ-KP 220 km 81,40 €
Skupaj račun: 767,56 € + ddv = 936,42 €

- Račun 1600199 , 9.3.2016 plačan 8.4.2016
V skladu s pog. o poslovnem sodelovanju z dne 28.10.2015 št. 703-0015/2015 – obračunavamo opravljane odvetniške storitve
Oddaja koncesije
Poročilo marec 2016 50 x 100 € = 5.000 €
Pregled izvajanja koncesije pog. BDO d.o.o. 3.062,90 €
Skupaj račun 8.062,90 + ddv = 9.836,74 €

- Račun 1600198 , 9.3.2016 , plačan 8.4.2016
V skladu s pog. o poslovnem sodelovanju z dne 28.10.2015 št. 703-0015/2015 – obračunavamo opravljane odvetniške storitve za izdelavo poročila o pregledu postopka sklepanja najemne pogodbe za poslovne prostore Občine
Poročilo 40 x 100 € = 4.0000 €
NEBRA d.o.o. 650 €
Skupaj: 4650 + ddv = 5.673 €

- Račun 1600225, 16.3.2016
V skladu s pog. o poslovnem sodelovanju z dne 28.10.2015 št. 703-0015/2015 – obračunavamo opravljane odvetniške storitve
15.3.2016 seja NO od 16:35-19:00 2,5 x 100 € =250 €
Odsotnost iz pisarne za čas vožnje (čl. 6 OT) 120 točk 55,08 €
Kilometrini KP-Šentjernej-KP 184 kmx 2 x 0,37 € 136,16 €
Skupaj 441,24 € + ddv = 538,31 €

- Račun 1600366 , 28.4.2016 zapade 28.5.2016
V skladu s pog. o poslovnem sodelovanju z dne 28.10.2015 št. 703-0015/2015 – obračunavamo opravljane odvetniške storitve
26.4.2016 seja OS od 19.-23. Ure 4 x 100 € = 400 €
Odsotnost iz pisarne za čas vožnje (čl. 6 OT) 120 točk 55,08 €
Kilometrini KP- Šentjernej-KP 184 kmx 2 x 0,37 € 136,16 €
Skupaj 591,36 + ddv = 721,46 €

Skupna vrednost vseh prejetih računov, ki se nanašajo na pregled dokumentacije, ki je bila predmet 6. rednega nadzora, znaša 23.561,93 € z ddv.

Priporočila in predlogi

Nadzorni odbor predlaga Nadzorovani osebi, da naj z namenom zagotavljanja večje transparentnosti postopkov javnega naročanja sprejme Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti, ki naj ureja postopek oddajanja evidenčnih – minornih naročil in javnih naročil male vrednosti.

Nadzorni odbor predlaga Nadzorovani osebi, da naj z namenom zagotavljanja gospodarnejše porabe proračunskih sredstev v prihodnje v primerih izbiranja neodvisnega zunanje strokovnjaka poziv za zbiranje ponudb, v kolikor je le mogoče, naslovi na najmanj na pet ponudnikov z geografsko razpršenostjo po celotni Republiki Sloveniji.

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 1 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Postopek naročila male vrednosti, ki ga opredeljuje 47.člen Zakona o javnih naročilih (Uradni list RS, št. 91/15, v nadaljevanju ZJN-3), izrecno ne določa koliko ponudb mora naročnik pridobiti za izvedbo posameznega naročila male vrednosti. Občina Šentjernej zaradi primerljivosti ponudb vedno pridobi zadostno število ponudb, ki omogočajo pridobiti najugodnejšega ponudnika.

Zaradi podrobnejše ureditve izvajanja naročil male vrednosti se Občina Šentjernej zaveda, da bi bilo boljše smotrno sprejeti Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti, zato ga bomo v prihodnje pripravili in v njem skušali vaša priporočila upoštevati.«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor se strinja z odgovorom Nadzorovane osebe glede sprejetja Pravilnika o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti.

2. REALIZACIJA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE ZA LETO 2015 (realizacija sklenjenih pogodb, izdanih naročilnic, pregled dobaviteljev in kupcev, računovodsko in poslovno poročilo)

Predložitev zaključnega računa proračuna občine

Pravilnik o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 61/09) določa predložitev zaključnih računov občinskih proračunov in obvestil o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna Ministrstvu za finance. Občinska uprava je dne 31.03.2016 na Ministrstvo za finance posredovala naslednje podatke (ob 15:31):

- predlog sprejema zaključnega računa,

- splošni del in posebni del zaključnega računa,
- načrt razvojnih programov za obdobje 2015 - 2018 in
- obrazložitev zaključnega računa.

Podatki so bili na Ministrstvo za finance posredovani pravočasno.

Načrt razvojnih programov za leto 2015 (realizacija zaključnega računa proračuna občine)

Občinska uprava je Nadzornemu odboru predložila gradivo, ki je bilo posredovano tudi na Ministrstvo za finance (splošni in posebni del proračuna, načrt razvojnih programov). S strani občinske uprave je Nadzorni odbor prejel izpis primerjave načrta razvojnih programov s posebnim delom proračuna. Izpis je bil pripravljen dne 23. 05. 2016. Iz izpisa je razvidno, da sta oba dokumenta usklajena.

V načrtu razvojnih programov je prikazan transfer iz državnega proračuna v višini 54.792,72 €:

- prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije – 21. in 23. člen Zakona o financiranju občin - most v Gor. Vrhpolju (10.079,80 €),
- prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije - 21. in 23. člen Zakona o financiranju občin - rekonstrukcija križišča Dol. Mokro Polje (44.712,92 €).

V splošnem delu proračuna pa so prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije (konto 740001) izkazana v višini 123.296,22 €. Iz tega sledi, da v načrtu razvojnih programov niso evidentirana prejeta sredstva državnega proračuna za investicije v višini 68.503,50 €:

- prejeta sredstva iz naslova tekočih obveznosti - požarna taksa (13.524,00 €),
- prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije - 23. člen - gradnja in modernizacija občinskih cest v letu 2014 (40.000,00 €),
- prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije - 23. člen - cestna infrastruktura ob atletskem stadionu pri OŠ Šentjernej (14.979,50 €).

Nadzorni odbor ugotavlja, da načrt razvojnih programov ni usklajen s prejetimi sredstvi iz državnega proračuna za investicije, ki so evidentirana v splošnem delu proračuna.

Javna uslužbenka je podala pojasnilo, da nekaterih projektov (investicij) ni v izpisu načrta razvojnih programov, ker so projekti zaključeni.

S tem pojasnilom se Nadzorni odbor ne strinja. Kljub temu, da je projekt zaključen, morajo biti sredstva evidentirana tako v splošnem delu proračuna kot tudi v načrtu razvojnih programov. Na strani odhodkov mora biti NRP usklajen s posebnim delom proračuna.

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Občina Šentjernej je imela pri zaključnem računu proračuna za leto 2015 usklajen načrt razvojnih programov s posebnim delom proračuna, kar potrjuje tudi nadzorni odbor na strani 6 osnutka poročila o opravljenem nadzoru št. 8-RN/2016-1.

(1) Glede na navedbo nadzornega odbora, da so v splošnem delu proračuna prikazana sredstva iz državnega proračuna za investiciji »Gradnja in modernizacija občinskih cest« in »Ureditev cestne infrastrukture ob atletskem stadionu pri OŠ Šentjernej« v skupni višini 54.979.50€, v načrtu razvojnih programov pa niso evidentirana, podajamo naslednje pojasnilo:

Investiciji »Gradnja in modernizacija občinskih cest« in »Ureditev cestne infrastrukture ob atletskem stadionu pri OŠ Šentjernej« sta bili izvedeni in v celoti plačani v proračunskem letu 2014, kar je razvidno iz priloženih zaključnih poročilo izvedbi obeh projektov (priloga 1: zaključna poročila), ki sta bili posredovani Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo zaradi sofinanciranja na podlagi 21. In 23. Člena ZFO-1. V Načrtu razvojnih programov Občine Šentjernej za obdobje 2014 – 2017 s proračunom za leto 2014 sta bila vnesena oba projekta in v dinamiki pokritja investicije iz državnega proračuna na podlagi 23. Člena ZFO-1 v letih 2014 in 2015.

Pri zaključnem računu občine za leto 2015 je v bilanci prihodkov in odhodkov prikazano sofinanciranje iz državnega proračuna za obe investiciji. Ker sta bili investiciji zaključeni v letu 2014, se v načrt razvojnih programov za obdobje 2015 – 2018 državno financiranje za oba projekta ne prikazuje, kajti občina je že v letu 2014 založila lastna za poravnavo vseh obveznosti, sredstva iz državnega proračuna pa so bila občini nakazana z zamikom v drugem proračunskem letu. Ker je načrt razvojnih programov vezan na posebni del proračuna (odhodke), v katerem obeh projektov ne izkazujemo več zaradi zaključitve v letu 2014, tudi državna sredstva za projekta v načrtu razvojnih programov za leto 2015 niso prikazana. (Pravilnost prikaza državnih sredstev v NRP so nam potrdili tudi na Ministrstvu za finance, v Direktoratu za proračun, z dne 10.11.2016 ob 9:01.).

O prejemu sredstev iz državnega proračuna na podlagi 21. In 23. Člena ZFO-1 za investiciji »Gradnja in modernizacija občinskih cest« in »Ureditev cestne infrastrukture ob atletskem stadionu pri OŠ Šentjernej« v letih 2014 in 2015 je bila podana tudi obrazložitev v gradivu zaključnega računa občine za leto 2015 na straneh 15 in 16.«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorovana oseba je podala pojasnilo glede prejetih sredstev iz državnega proračuna za investicijo »Gradnja in modernizacija občinskih cest« ter investicijo »Ureditev cestne infrastrukture ob atletskem stadionu pri OŠ Šentjernej« v skupni višini 54.979.50€ (investiciji zaključeni v letu 2014).

Še vedno pa Nadzorni odbor meni, da v NRP niso bila zavedena prejeta sredstva iz državnega proračuna iz naslova požarne takse v višini 13.524,00 EUR. Na to navedbo Nadzornega odbora, Občinska uprava oziroma Nadzorovana oseba ni podala pojasnila (prejeta sredstva so prikazana v splošnem delu proračuna, ne pa tudi v NRP).

Prerazporejanje pravic porabe

V skladu s 5. členom Odloka o proračunu Občine Šentjernej za leto 2015, župan odloča o prerazporeditvah proračunskih sredstev med posameznimi proračunskimi uporabniki do višini 20% porabe posameznega proračunskega uporabnika. Odlok določa, da župan s

poročilom o izvrševanju proračuna v mesecu juliju in konec leta z zaključnim računom poroča občinskega svetu o veljavnem proračunu za leto 2015 in njegovi realizaciji.

V gradivu zaključnega računa za leto 2015 je navedeno (stran 28), da je župan prerazporedil pravice porabe 137 - krat, v skupni višini 367.826,98 €. Občinska uprava je Nadzornemu odboru predložila sklep o prerazporeditvi pravic porabe med posameznimi proračunskimi uporabniki (PU), proračunskimi postavkami (PP) in podkonti številka 410-11/2015-12 z dne 02. 04. 2015. Prav tako je občinska uprava predložila dokument prerazporeditve proračunskih sredstev med proračunskimi postavkami in podkonti (stopnja proračuna v APPrA: 348 z dne 21. 12. 2015), v katerem so navedene prerazporeditve od zaporedne številke 57 do zaporedne številke 137. Posebnega sklepa o prerazporeditvi pravice porabe občinska uprava ni predložila, saj po mnenju strokovne službe občinske uprave ni potreben.

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Občina Šentjernej je prerazporejanje pravic porabe za leto 2015 izvedla v skladu z Odlokom o proračunu Občine Šentjernej za leto 2015 in o tem občinski svet obvestila s popročilom o izvrševanju proračuna Občine Šentjernej v mesecu juliju in konec leta z zaključnim računom. Župan občine je v letu 2015 izvajal prerazporeditve pravic porabe s pisno t.i. odredbo o izvedbi potrebnih prerazporeditev, kjer so natančno navedeni zneski zmanjšanja oziroma povečanja sredstev, proračunske postavke, proračunski uporabniki in podkonti. Tovrstna oblika omogoča transparentno izvedbo zmanjšanja oziroma povečanja sredstev posamezne postavke in podkonta znotraj določenega proračunskega uporabnika. Uporabljeno obliko prerazporejanja pravic porabe je potrdila tudi Skupna notranje revizijska služba ZOS.«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da je župan prerazporedil pravice porabe 137 - krat, v skupni višini 367.826,98 € (gradivo zaključnega računa za leto 2015, stran 28). Občinska uprava je Nadzornemu odboru predložila sklep o prerazporeditvi pravic porabe med posameznimi proračunskimi uporabniki (PU), proračunskimi postavkami (PP) in podkonti številka 410-11/2015-12 z dne 02. 04. 2015. Občinska uprava je Nadzornemu odboru predložila tudi dokument (excel tabela) v katerem so prikazane prerazporeditve od zap. št. 57 do zap. št. 137. Posebnih sklepov o prerazporeditvi pravic porabe ni bilo. Občinska uprava oziroma Nadzorovana oseba pojasnjuje. Citiramo: *»Tovrstna oblika omogoča transparentno izvedbo zmanjšanja oziroma povečanja sredstev posamezne postavke in podkonta znotraj določenega proračunskega uporabnika. Uporabljeno obliko prerazporejanja pravic porabe je potrdila tudi Skupna notranje revizijska služba ZOS.«*

Ne glede na obliko prerazporejanja pravic porabe (ali sklep, ali tabela...), Nadzorni odbor meni, da tolikšno število prerazporeditev ne more biti opravljenih na isti dan oziroma v eni tabeli. Pri tem se poraja vprašanje, kdaj so bile prerazporeditve narejene, ali so bile prerazporeditve pripravljene in sredstva na določenih proračunskih postavkah zagotovljena pravočasno, tj. pred izdajo naročilnice oziroma podpisom pogodbe (da je le-to lahko

podpisala Odgovorna oseba Občine)

Nadzorni odbor meni, da je prerazporeditev proračunskih sredstev potrebna, ko se dejansko izkaže potreba po tem (na podlagi določene ponudbe, dejstva, da na določeni PP ni zagotovljenih dovolj sredstev,...) in ne vse naenkrat.

Pregled dobaviteljev

Na vpogled smo med drugim prejeli račune številka:

- 141414 z dne 19.12.2014 (dobavnica 141550), v višini 1.962,45 €; Kovina Šentjernej d.o.o.; iz odredbe je razvidno, da je bil material nabavljen za kanalizacijo in črpališče Dobravica,
- 150320 z dne 08.04.2015 (dobavnica 150356), v višini 749, 65 €; Kovina Šentjernej d.o.o.,
- 150599 z dne 04.06.2015 (dobavnica 150562), v višini 1.741,40 €; Kovina Šentjernej d.o.o..

Iz zgoraj omenjenih računov je razvidno, da je bil nabavljen material, kot je: cement, betonske cevi, purpen, betonski pokrov, spojke, kanalizacijske rešetke in podobno. Iz zadnjih dveh računov ni razvidno, za kakšen namen/investicijo se je material nabavil ter kdo je investicijo izvajal.

Prosimo za pojasnilo predhodne ugotovitve. Prav tako naprošamo, da Nadzornemu odboru predložite oziroma navedete, na podlagi katere naročilnice oziroma pogodbe so izstavljeni računi. V pojasnilu pojasnite, zakaj naveden material naroča in plačuje Občina, če investicijo izvaja s strani Občine izbran izvajalec.

Konto kartica stranke - poslovnega partnerja 6023293 (Odvetniška družba Matoz, o.p., d.o.o.), ki je bila izpisana dne 24.05.2016, je izkazana v skupni višini 27.276,59 € (končno stanje). Računi v višini 23.561,93 € se nanašajo na podprogram: Dejavnost nadzornega odbora. V sprejetem proračunu za leto 2015 so sredstva za kritje stroškov zunanjega neodvisnega svetovalca planirana na proračunski postavki 02006 Dejavnost nadzornega odbora, kontu 4020 Pisarniški in splošni material in storitve, v višini 20.000,00 €. Realizacija proračunske postavke v letu 2015 je izkazana v višini 5.856,00 €. Ostali računi zapadejo v plačilo v proračunskem letu 2016.

Nadzorni odbor prosi Nadzorovano osebo za pojasnilo glede zgoraj navedene prekoračitve porabe proračunskih sredstev – prevzema obveznosti (predlog finančnega plana Nadzornega odbora v višini 20.000 €, sprejeti in veljavni proračun za leto 2015 v višini 20.000 €, prejeti računi s strani poslovnega partnerja 6023293, prekoračitev finančnega plana Nadzornega odbora, prerazporeditev proračunskih sredstev, če je bila le-ta pripravljena v skladu z odlokom o proračunu (sredstva morajo biti namreč na proračunski postavki zagotovljena pred prevzemom obveznosti)).

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Podlaga za nabavljeni material s strani Kovine Šentjernej d.o.o je bil podpisan Okvirni sporazum med Občino Šentjernej in Kovino Šentjernej d.o.o. št. 301-3/2014. Material je bil porabljen za potrebe izgradnje kanalizacijskega sistema (proračunska postavka 15020). Občina je naročila in plačevala omenjeni material vse dokler ni bil izbran izvajalec za izgradnjo kanalizacijskega sistema.

V letu 2015 so bila na proračunski postavki 02006 – Dejavnost nadzornega odbora planirana sredstva v višini 20.000,00 € za potrebe storitev zunanjih neodvisnih svetovalcev. Do 31.12.2015 je bila poraba sredstev na tej postavki 5.856,00 €, kar pomeni, da ni bilo prekoračitve porabe sredstev glede na planirano višino.«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor je mnenja, da bi morala Občina najprej izbrati izvajalca za izgradnjo kanalizacijskega sistema in ne sama naročati material. Ne strinja se s tem, da se naroča blago pred izbiro izvajalca, saj bi to lahko pomenilo drobljenje javnega naročila.

Nadzorni odbor se ne strinja v celoti z odgovorom Nadzorovane osebe glede porabe sredstev za dejavnost Nadzornega odbora. Nadzorovana oseba pojasnjuje, da je bilo do 31. 12. 2015 na proračunski postavki 02006 porabljenih 5.856,00 EUR in, da proračunska postavka v letu 2015 ni bila prekoračena. S tem se Nadzorni odbor strinja. Še vedno pa Nadzorni odbor meni, da je Občina prevzela obveznosti v višini 23.561,93 EUR, kar pa je za 3.561,93 EUR več, kot je bilo planiranih sredstev v veljavnem proračunu (20.000 EUR). Vse to je Nadzorni odbor že pojasnil v zadnjem odstavku poglavja »Pregled dobaviteljev«.

Odprte terjatve na dan 31. 12. 2015

Iz izpisa odprtih postavk za leto 2015 z dne 22. 02 .2016 je razvidno, da je še kar nekaj odprtih postavk iz preteklih let (Kerosi d.o.o., fizične osebe in drugo).

Nadzorni odbor prosi za pojasnilo, kako je z opomini in izterjavo (vseh odprtih terjatev).

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Občina Šentjernej je v letu 2015 poslala vsem dolžnikom opomine, s postopkom izterjave ni pričela.«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorovana oseba ni podala pojasnila, zakaj ni pričela s postopkom izterjave, kar je bilo priporočilo Nadzornega odbora v letu 2015. Niti ni podala pojasnila, kdaj bo s postopkom

pričela.

Cerod, center za ravnanje z odpadki d.o.o., i.p.

Amortizacija v obdobju (31.12.2014) je po podatkih podjetja Cerod za Občino Šentjernej izkazana v skupni višini 13.262,27 €. Občina je podjetju Cerod v letu 2015 mesečno izstavljala račune za najemnino nepremičnin (705,54 €) in najemnino premičnin (399,65 €), kar je v skladu s podpisano najemno pogodbo.

Popis osnovnih sredstev

Iz predloženega zapisnika komisije za popis osnovnih sredstev z dne 27. 01. 2016 je razvidno, da nekaj osnovnih sredstev manjka, nekaj jih je v okvari oziroma so polomljena.

Komisijo za popis osnovnih sredstev, Komisijo za popis terjatev in obveznosti, Komisijo za popis drugih sredstev in Komisijo za popis blagajne so sestavljali javni uslužbenci.

Pri pregledu osnovnih sredstev na občini je Nadzorni odbor ugotavljal ali so sredstva ustrezno popisana s strani inventurne komisije, presojal ali je komisija dejansko popisala zatečeno stanje. Pri pregledu zapisnikov smo ugotovili, da manjkata dve mizi. Na nahajališču 000031 pa manjka še govorniški mikrofon pod inv. št. 0000338 ter efekt lexon MIX 200 pod inv. št. 0000383. Nadzorni odbor prosi za pojasnila glede manjkajočih sredstev.

Nadzorni odbor prosi za pojasnilo, ali so osnovna sredstva odpisana oziroma izločena iz knjigovodskih listin. Prav tako prosimo za pojasnilo, kaj je z osnovnimi sredstvi, ki manjkajo po zapisniku.

Nadzorni odbor priporoča, da se pred popisom osnovnih sredstev, ki gredo na drugo lokacijo ustrezno zavedejo. Sredstva, ki so polomljena, uničena ali v okvari naj Občinski svet potrdi, da se brezplačno odstranijo ter knjigovodsko izločijo iz uporabe.

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Manjkajoča osnovna sredstva so bila na podlagi zapisnika o popisu osnovnih sredstev komisije za popis osnovnih sredstev knjigovodsko izločena iz uporabe. Za sredstva, ki so polomljena, uničena ali v okvari pa ni potrebna potrditev občinskega sveta za brezplačno odstranitev oziroma knjigovodsko izločitev.

Vsaka sprememba lokacije oziroma nahajališča osnovnega sredstva je bila opravljena najkasneje do 31.12.2015 kot določa zakonodaja, se pa zgodi tudi to, da pred popisom osnovnih sredstev računovodja ni seznanjen s spremembo nahajališča določenega osnovnega sredstva, kar je kasneje usklajeno z letnim popisom na dan 31.12..«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor je pri nadzoru prejel zapisnik z dne 27. 01. 2016, iz katerega je bilo razvidno, da določena osnovna sredstva manjkajo. Takrat v zapisniku ni pisalo, da so le-ta izločena iz uporabe oziroma kje se nahajajo.

Sredstva, ki so polomljena, uničena ali v okvari lahko odpiše Nadzorovana oseba sama (odgovorna oseba s sklepom); s tem se Nadzorni odbor strinja.

Nadzorni odbor se ne strinja z drugim odstavkom pojasnila Nadzorovane osebe, kjer je navedeno, da se vsaka sprememba lokacije opravi najkasneje do 31. 12. 2015, saj je iz zapisnika razvidno, da je bilo to opravljeno 27. 01. 2016.

Zapisnik o popisu blagajne z dne 13.01.2016: Blagajna številka 1

Člani komisije so blagajno, za katero odgovarja blagajnik, po stanju na dan 31. 12. 2015 popisali dne 13. 01. 2016. Zadnja številka blagajniškega prejema 1-2007, izdatka 1/2015 in blagajniškega dnevnika 123934. Ugotovljeno je bilo, da je v blagajni 480,40 € gotovine. Prav tako se v blagajni nahajajo bianco menice, ki so navedene v zapisniku.

V 7. členu Pravilnika o plačevanju z gotovino in blagajniškem maksimumu Občine Šentjernej je navedeno, da se redni popis blagajne opravi enkrat letno za potrebe sestave letnega poročila. Popisna komisija popiše gotovino v blagajni, potem, ko je blagajnik zaključil blagajniški dnevnik za zadnji dan obračunskega obdobja. Popisna komisija opravi ta popis ob koncu zadnjega dne poslovnega leta.

Nadzorni odbor ugotavlja, da redni popis blagajne ni bil opravljen na koncu zadnjega dne poslovnega leta.

Priporočila in predlogi

Vsa pojasnila oziroma odgovore, ki se navezujejo na II. točko osnutka poročila, naj Nadzorovana oseba, Nadzornemu odboru poda v odzivnem poročilu.

POJASNILO NADZOROVANE OSEBE

Citirano iz točke 2 Odzivnega poročila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru številka 8-RN/2016-1 (011-31/2016 z dne 14. 11. 2016):

»Glede na podano mnenje nadzornega odbora, da redni popis blagajne ni bil opravljen na koncu zadnjega dne poslovnega leta, podajamo dejstvo, da je popisna komisija opravila popis na dan 31.12.2015 kot je navedeno v pravilniku«

DOKONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor ostaja pri svoji ugotovitvi.

ZAKLJUČEK

Nadzorovana oseba naj v 10 delovnih dneh Nadzornemu odboru poroča, katera dana priporočila so bila upoštevana in realizirana, oziroma predviden rok realizacije danih priporočil.

Poročilo o opravljenem nadzoru s priporočili in predlogi posreduje Nadzorni odbor Nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu. Župan je dolžan dokončno poročilo uvrstiti na naslednjo sejo Občinskega sveta (sedmi odstavek 43. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentjernej).

Člani Nadzornega odbora

Tajana Stipan, l.r.

Janja Škoda, l.r.

Samo Kečkeš, l.r.

Damjana Stopar, l.r.



Predsednik Nadzornega odbora
Pavel Borse

Vročiti:

- župan Občine Šentjernej, g. Radko Luzar,
- direktor Občinske uprave, g. Samo Hudoklin,
- nadzorovani osebi,
- arhiv, tu.

OBČINA ŠENTJERNEJ
OBČINSKI SVET
Prvomajska cesta 3a
8310 Šentjernej

PREDLOG

Na podlagi 22. člena Statuta Občine Šentjernej (Uradni vestnik Občine Šentjernej, št. 3/12-UPB2) je Občinski svet Občine Šentjernej na svoji __ redni seji, dne . _____ sprejel

SKLEP

Občinski svet Občine Šentjernej se seznanil z 8. Dokončnim poročilom o opravljenem nadzoru Nadzornega odbora Občine Šentjernej

Številka:

Datum:

OBČINA ŠENTJERNEJ
Občinski svet
župan
Radko Luzar