

Nadzorni odbor Občine Podvelka  
Podvelka 13  
2363 Podvelka

Številka: 0328-0002/2016-4  
Datum: 12. 9. 2016

## KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

### Nadzor zaključnega računa proračuna za leto 2015 oziroma izvrševanje proračuna v letu 2015

#### 1. Kratek povzetek

Nadzorni odbor je v okviru opravljenega nadzora pregledal šest postavk oziroma kontov in sicer:

- 08001 - Preventiva v prometu
- 01013 - Protokol
- 16010 - Vzdrževanje zelenic
- 16025 - Otroško igrišče Javnik
- 16026 - Urbana oprema
- 14002 - Nepovratna sredstva

Večjih nepravilnosti oziroma hujših kršitev nadzorni odbor ni ugotovil. Manjše nepravilnosti oziroma naše pripombe smo podali pri naslednjih postavkah:

- **16010 vzdrževanje zelenic, 16026 urbana oprema;** za nekatera opravljena dela bi lahko občina pridobila še vsaj eno konkurenčno ponudbo
- **16026 urbana oprema;** občina nima sklenjene pogodbe z izvajalcem prevozom, ki bi natančno določala obveznosti obeh strank.

Natančna analiza, pripombe in priporočila so prikazani v nadaljevanju.

## 2. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor je bil izveden v skladu z letnim načrtom nadzornega odbora Občine Podvelka za leto 2016 in na podlagi sklepa številka 0328-0002/2016-1 z dne 31.05.2016. Nadzor so opravili člani nadzornega odbora mag. Maša Peteržinek, Tomaž Kure in Igor Švarc.

Nadzor se je izvajal v prostorih Občine Podvelka dne 13.06.2016 od 16.30 do 18.30 ure. Predmet nadzora je bil zaključni račun proračuna Občine Podvelka za leto 2015 oziroma izvrševanje proračuna v letu 2015.

## 3. Uvod

### Nadzorovani organ

Občina Podvelka je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom, na območju naslednjih naselij: Podvelka, Rdeči Breg, Janževski Vrh, Brezno, Kozji Vrh, Javnik, Sp. Kapla, Zg. Kapla, Ožbalt, Vurmat, Lehen na Pohorju. Sedež občine je v Podvelki, Podvelka 13, 2363 PODVELKA.

Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Občino predstavlja in zastopa župan.

Občina Podvelka v okviru ustave in zakona samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom.

Odgovorna oseba nadzorovanega organa je bil v času opravljanja nadzora in v obdobju, na katerega se nadzor nanaša, župan občine g. Anton Kovše.

Župan svojo funkcijo opravlja nepoklicno, v občinski upravi so zaposleni 4 uslužbenci.

S strani nadzorovanega organa sta bila pri nadzoru prisotna ga. Anita Pokeržnik in g. Dušan Tkalec iz občinske uprave. Sodelovanje z nadzornim odborom je bilo dobro, večina dokumentacije je bila v naprej pripravljena, po potrebi pa sta nadzornemu odboru priskrbeli tudi ostalo potrebno dokumentacijo.

### Pravna podlaga

- Statut Občine Podvelka UPB 1 ( MUV številka 8 /2012)
- Poslovnik nadzornega odbora občine Podvelka (MUV št. 29/2003)
- Pravilnik o plačah oziroma plačilih občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (MUV, št. 6/2007)
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2), Uradni list RS, št. 94/2007

### Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep številka 0328-0002/2016-1 z dne 31.05.2016

### Namen in cilji nadzora

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

#### 4. Ugotovitveni del

##### 08001 PREVENTIVA V PROMETU

| Rebalans 2015 | Realizacija do 31.12.2015 | Koriščenje |
|---------------|---------------------------|------------|
| 2.500,00 EUR  | 603,48 EUR                | 24,13%     |

Pri kontrolirani postavki sta bili izvedeni dve izplačili v skupnem znesku 603,48 EUR. Pregledali smo obe postavki:

- **Račun podjetja S-plast Janez Zalokar s.p. številka 104 v vrednosti 163,48 EUR z dne 28.08.2015.**  
Z naročilnico št.127/2015 z dne 20.08.2015 so bile naročene odsevne rutice za prvošolske otroke. Račun je bil prejet 28.08.2015 in plačan v 30 dneh od prejema – 30.09.2015.
- **Prošnjo za finančno pomoč ZŠAM (Združenje šoferjev in avtomehanic) v vrednosti 440,00 EUR z dne 12.10.2015.**  
ZŠAM je tudi v letu 2015 izvedlo akcijo varovanja predšolskih in šolskih otrok v prvih dnevih začetka novega šolskega leta. Na podlagi temeljitega poročila, ki je bilo prejeto 13.10.2016 je bila dotacija nakazana 16.10.2015.

**Nepravilnosti niso bile ugotovljene, iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko.**

##### 01013 PROTOKOL

| Rebalans 2015 | Realizacija do 31.12.2015 | Koriščenje |
|---------------|---------------------------|------------|
| 9.000,00 EUR  | 8.674,38 EUR              | 96,38%     |

Pri kontrolirani postavki je bilo izvedenih deset izplačil v skupnem znesku 8.674,38 EUR. Pregledali smo tri transakcije in sicer:

- **Račun podjetja Vinogradništvo Lesjak številka 073/2014 v vrednosti 540,00 EUR z dne 15.12.2014.**  
Občina je nabavila 72 kom. traminca, račun je bil prejet 22.12.2014 in plačan v 30 dneh od prejema - 21.01.2015.
- **Račun podjetja Irena Mumel s.p. številka 073/2014R-404 v vrednosti 971,66 EUR z dne 04.12.2014.**  
Na konto protokola je bilo knjiženo za 894,01 EUR, preostali znesek 77,65 EUR pa je bil knjižen na konto 06016. Račun je bil prejet 30.12.2014 in plačan v 30 dneh od prejema – 29.01.2015.
- **Račun podjetja Fabjan Interieri d.o.o. številka 2014-00032 v vrednosti 1.350,00 EUR z dne 22.12.2014.**  
Občina je nabavila 90 kom. poslovnih daril, račun je bil prejet 31.12.2014 in plačan v 30 dneh od prejema – 30.01.2015.

**Nepravilnosti niso bile ugotovljene, iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko.**

### **16010 VZDRŽEVANJE ZELENIC**

|               |                           |            |
|---------------|---------------------------|------------|
| Rebalans 2015 | Realizacija do 31.12.2015 | Koriščenje |
| 20.000,00 EUR | 18.683,22 EUR             | 93,41%     |

Pri kontrolirani postavki je bilo skupaj izvedenih štirideset izplačil v skupnem znesku 18.683,22 EUR.

Pri večini manjših poslovnih dogodkov gre za nabavo bencina in drobnega material, ki ga za svoje delo potrebujejo javni delavci.

Podrobno smo pregledali naslednje transakcije in sicer:

- **Račun podjetja MOGA d.o.o. številka 00152-2015 v vrednosti 5.799,84 EUR z dne 08.04.2015 in račun številka 00153-2015 v vrednosti 2.773,18 EUR z dne 08.04.2015.**  
Na podlagi cenika, ki ga je občina prejela 17.02.2015 je bila izdana naročilnica št. 27/2015 za hortikultura dela na območju občine. Računa sta bila prejeta 08.04.2015 in plačana v 30 dneh od prejema - 08.05.2015.
- **Račun podjetja PGGH d.o.o. številka 2015-00126 v vrednosti 683,33 EUR z dne 05.05.2015.**  
Na podlagi predračuna št. 2015-00149, ki ga je občina prejela 05.05.2015 je bila izdana naročilnica št. 53/2015 za nabavo kosilnice. Račun je bil prejet 05.05.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 04.06.2015.
- **Račun podjetja Gradbeno podjetje Bračko d.o.o. številka 15010 v vrednosti 4.791,79 EUR z dne 29. 06 2015.**  
Na podlagi predračuna št. 4/2015, ki ga je občina prejela 23.06.2015 je bila izdana naročilnica št. 84/2015 za planiranje občinske parcele. Račun je bil prejet 30.06.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 01.07.2015.

**Nepravilnosti niso bile ugotovljene, iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko.**

**Priporočilo: nadzorni odbor Občini Podvelka priporoča, da tudi v takih primerih, kot so bili predmet nadzora (Planiranje občinske parcele), zagotovi vsaj dve ponudbi. S tem bo v večji meri zagotovljena transparentnost postopka izbire izvajalca in tudi z vidika ekonomičnosti upravičena izbira določenega izvajalca.**

### **16025 OTROŠKO IGRIŠČE JAVNIK**

|               |                           |            |
|---------------|---------------------------|------------|
| Rebalans 2015 | Realizacija do 31.12.2015 | Koriščenje |
| 15.000,00 EUR | 9.292,36 EUR              | 61,94%     |

Pri kontrolirani postavki sta bili izvedeni dve izplačili v skupnem znesku 9.292,36 EUR  
Pregledali smo oba računa:

- **Račun podjetja EUROMIX d.o.o. številka 184/2015 v vrednosti 8.078,23 EUR z dne 17.08.2015.**  
Na podlagi ponudbe št. 322/2015 in primerjavi te ponudbe s konkurenčno ponudbo je občina izdala naročilnico št. 68/2015 za dobavo in montažo otroških igral. Račun je bil prejet 17.08.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 16.09.2015.
- **Račun podjetja Koroški zidar Boštjan Vezovnik s.p. številka 70/2015 v vrednosti 1.214,13 EUR z dne 21.09.2015.**  
Na podlagi ponudbe št. 15065/15 in primerjavi te ponudbe s konkurenčno ponudbo je občina izdala naročilnico št. 116/2015 za dela na otroškem igrišču. Račun je bil prejet 23.09.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 23.10.2015.

**Večjih nepravilnosti nismo ugotovili, iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko.**

### **16026 URBANA OPREMA**

|               |                           |            |
|---------------|---------------------------|------------|
| Rebalans 2015 | Realizacija do 31.12.2015 | Koriščenje |
| 5.000,00 EUR  | 4.236,25 EUR              | 84,72%     |

Pri kontrolirani postavki je bilo izvedenih pet izplačil v skupnem znesku 4.236,25 EUR  
Pregledali smo naslednje štiri račune:

- **Račun podjetja Koroški zidar Boštjan Vezovnik s.p. številka 30/15 v vrednosti 1.750,70 EUR z dne 29.05.2015.**  
Na podlagi ponudbe št. 15081/15, ki jo je občina prejela 21.05.2015 je bila izdana naročilnica št. 65/2015 za urbano opremo. Račun je bil prejet 01.06.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 01.07.2015.
- **Račun podjetja Koroški zidar Boštjan Vezovnik s.p. številka 39/15 v vrednosti 1.049,20 EUR z dne 30.06.2015.**  
Na podlagi ponudbe št. 15081/15, ki jo je občina prejela 21.05.2015 je bila izdana naročilnica št. 65/2015 za urbano opremo. Račun je bil prejet 02.07.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 03.08.2015.
- **Račun podjetja Imont d.o.o. številka 198/15 v vrednosti 420,95 EUR z dne 18.08.2015.**  
Na podlagi predračuna št. 216, ki ga je občina prejela 08.06.2015 je bila izdana naročilnica št. 97/2015 za okroglice (otroška igrala). Račun je bil prejet 18.08.2015 in plačan v 30 dneh od prejema - 17.09.2015.

**Nepravilnosti niso bile ugotovljene, iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko.**

**Priporočilo: nadzorni odbor Občini Podvelka priporoča, da tudi v takih primerih, kot so bili predmet nadzora, zagotovi vsaj dve ponudbi. S tem bo v večji meri zagotovljena transparentnost postopka izbire izvajalca in tudi z vidika ekonomičnosti upravičena izbira določenega izvajalca.**

- **Račun podjetja Simona Cepec s.p. številka 044-2015 v vrednosti 1.051,64 EUR z dne 29.09.2015.**

Na podlagi ponudbe št. 17/2015, ki jo je občina prejela 28.09.2015 je bila izdana naročilnica št. 147/2015 za različne prevoze). Račun je bil prejet 28.09.2015 in plačan v 30 dneh od prejema-28.10.2015.

Nadzorni odbor pri tem računu ugotavlja naslednja neskladja in podaja pripombe:

**a) neujemanje opisnega dela računa in priloge**

Račun se nanaša na vzdrževanje programske opreme in terminala, priložena pa je priloga, kjer so dodatno specificirani različni prevozi. Po vsej verjetnosti gre tukaj za napako v opisu in so bile dejansko opravljene storitve prevoza.

**Priporočilo: V primeru, da je katerakoli bistvena postavka računa navedena napačno, je potrebno takšen račun zavrni.**

**b) potek samih poslovnih dogodkov ni pravilen:**

- v času od marca do septembra je izvajalec opravil skupaj 14 prevozov.
- 28.09.2015 je izvajalec izdal ponudbo
- 28.09.2015 je občina izdala naročilnico
- 29.09.2015 je izvajalec izdal račun

**c) visoka oziroma zelo različna cena za prevožen kilometer**

- relacija Podvelka - Župnišče Brezno - Podvelka. Za približno 8 km se plača 40 EUR, kar znese približno 5,00 EUR za prevožen kilometer
- relacija Brezno – Lehen - Brezno, Za približno 18 km se plača 60 EUR, kar znese približno 3,30 EUR za prevožen kilometer.
- relacija Podvelka - Slovenska Bistrica - Podvelka, Za približno 108 km se plača 108 EUR, kar znese približno 1,00 EUR za prevožen kilometer.

**Priporočilo: nadzorni odbor priporoča, da kadar občina uporablja istega izvajalca prevozov večkrat, naj z njim sklene pogodbo, v kateri bodo natančno določene obveznosti obeh strank, te obveznosti pa morajo biti tudi ustrezno ovrednotene. **Pogodba naj bo v takem primeru sklenjena pred samim izvajanjem storitev.****

Če se na primer uporablja vedno enako prevozno sredstvo, se naj za prevožen kilometer določi fiksna cena, natančno pa naj bodo definirane tudi morebitne druge storitve. Le na ta način lahko izvajalec prevozov opravi prevoze in nato izda račun, občina pa zagotovi transparentnost in ekonomičnost svojega delovanja.

**14002 nepovratna sredstva**

| Rebalans 2015 | Realizacija 2015 | Koriščenje |
|---------------|------------------|------------|
| 10.000,00 EUR | 4.000,00 EUR     | 40%        |

Za izplačilo nepovratnih sredstev je bil na podlagi 7. člena Statuta Občine Podvelka (MUV, št. 1/06) sprejet Pravilnik o dodelitvi nepovratnih sredstev za razvoj malega gospodarstva in za opravljanje dopolnilnih dejavnosti na kmetiji v Občini Podvelka (MUV, št. 9/10, v nadaljevanju: pravilnik), ki je ukinil veljavo Pravilniku o dodelitvi nepovratnih sredstev za razvoj malega gospodarstva občine Podvelka (MUV, št. 28/05).

Na svoji 4. Redni seji Občinskega sveta Občine Podvelka z dne 22. 12. 2014 je le ta sprejel sklep, da se na podlagi 5. člena pravilnika višina dodelitve nepovratnih sredstev dvigne tako, da se v letu 2015 dodelijo sredstva v višini 1.000,00 EUR.

Na podlagi 8. člena pravilnika je bil sprejet Javni razpis za dodelitev nepovratnih sredstev za razvoj malega gospodarstva in za opravljanje dopolnilnih dejavnosti na kmetiji v Občini Podvelka za leto 2015 (v nadaljevanju: javni razpis), dne 29. 1. 2015. Javni razpis je objavil Odbor za gospodarstvo, varstvo okolja in gospodarske javne službe (v nadaljevanju: odbor).

Pri kontrolirani postavki je bilo ugotovljeno, da so bile v letu 2015 na Občino Podvelka naslovljene štiri Vloge za dodelitev nepovratnih sredstev za razvoj malega gospodarstva in za opravljanje dopolnilnih dejavnosti na kmetiji za leto 2015, ki so izpolnjevale zahteve pravilnika in javnega razpisa. Vse štiri vloge so bile odobrene v višini 1.000,00 EUR. S tem je bilo koriščenje proračunske postavke Nepovratna sredstva realizirano v višini 40 %.

**Iz razpoložljive dokumentacije izhaja, da so bila vsa sredstva porabljena namensko in iz tega naslova ni ugotovljenih nepravilnosti.**

Pri proučitvi dokumentacije pa je Nadzorni odbor Občine Podvelka ugotovil sledeče nepravilnosti:

- Obrazci, kamor so vlagatelji za nepovratna sredstva vpisovali podatke za svojo vlogo, so bili datirani na leto 2011;
- Javni razpis se v zadnjem odstavku 4. točke UPRAVIČENCI – POGOJI IN MERILA zaključuje v nedokončanem stavku in sicer: »4. Pravico do dodelitev sredstev ne sme«;
- V Dogovorih, s katerimi so prosilci za nepovratna sredstva prejeli le-ta, ni nikjer navedeno, da so jih prejeli zraven drugih pravnih podlag, tudi na podlagi javnega razpisa;
- V dopisih Realizacija sklepa, ki so bili poslani prosilcem nepovratnih sredstev prav tako zraven pravnih podlag ni naveden javni razpis;
- V pravilniku je v prvem odstavku 5. člena navedeno, da: »Najvišjo vrednost, ki jo lahko prejme posameznik iz naslova sredstev iz tega pravilnika s sklepom določi občinski svet ob sprejemanju proračuna«. Nato pa v istem členu v zadnjem stavku četrtega odstavka navaja: »Občinski svet obravnava prošnje skupaj s poročilom odbora in sprejme sklep o dodelitvi in višini sredstev posamezniku«. Nadzorni odbor meni, da nikjer niso določena objektivna merila, še posebej ne v javnem razpisu, na podlagi katerih bi imel občinski svet pravico do odločanja o višini sredstev posameznikov, kot je navedeno v zadnjem stavku četrtega odstavka 5. člena. V javnem razpisu namreč nikjer niso podana objektivna merila, na podlagi katerih bi to sploh bilo mogoče. Torej, ni objektivnih meril za selekcijo vlagateljev za nepovratna sredstva, ki bi določitev višine sredstev posamezniku s strani občinskega sveta objektivno upravičila. Nadzorni odbor meni, da občinski svet s sklepom iz prvega odstavka 5. člena določi višino, katere pa ne more z drugim sklepom nižati na podlagi vlog posameznikov, ki prosijo za nepovratna sredstva, ker v javnem razpisu oziroma nikjer niso določena objektivna merila, ki bi to vrednost lahko manjšala.

Občina Podvelka je v odgovoru na osnutek poročila navedla, da je vlagatelj pri iskanju obrazca izpisal napačno vlogo (za leto 2011), odbor pa je pri pregledu vloge spregledal napačno letnico, saj se je osredotočil na datum prejema in knjiženja vloge. Spletna stran je bila po izdelanem osnutku poročila ažurirana, tako da se tam zdaj nahaja samo aktualni obrazec. Poleg tega občina še navaja, da bo odboru predlagana uskladitev 5. člena pravilnika ter da je v preteklosti odbor že večkrat opozorila, da je potrebno pravilnik uskladiti z ostalo zakonodajo.

Nadzorni odbor je pripombe proučil in je mnenja, da naveden pripombe ne spremenijo ugotovljenih dejstev.

**Priporočilo: Nadzorni odbor priporoča, da se:**

- v obrazcih, ki spremljajo javni razpis, v bodoče letnice pišejo ažurirano;
- javni razpis v bodoče popravi v navedeni 4. točki;
- v dogovorih, realizacijah sklepov in ostalih dokumentih pravilno navedejo pravne podlage, kot si sledijo, npr. statut občine, pravilnik in javni razpis v skladu z običajnimi pravili navajanja pravnih podlag.
- uskladi 5. člen pravilnika v obravnavanih segmentih z javnim razpisom v smiselno celoto glede določevanja višine sredstev posamezniku.

Nadzor so opravili:

- mag. Maša Peteržinek
- Tomaž Kure
- Igor Švarc



Igor Švarc  
predsednik nadzornega odbora