

Nadzorni odbor Občine Podvelka
Podvelka 13
2363 Podvelka

Številka: 0328-0002/2018-4
Datum: 20. 3. 2018

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Izvajanje proračuna v letu 2016

1. Kratek povzetek

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

- 13015 Vzdrževanje javne razsvetljave
- 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat
- 13076 Javna razsvetljava Brezno

Večjih nepravilnosti oziroma hujših kršitev nadzorni odbor ni ugotovil. Manjše nepravilnosti so bile ugotovljene pri postavki

- **13015 Vzdrževanje javne razsvetljave:**
 - Neustrezna delitev stroškov po proračunskih postavkah in nabava blaga, ki ni bilo predmet ponudbe.

2. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor je bil izveden v skladu z letnim načrtom nadzornega odbora Občine Podvelka za leto 2017 in na podlagi sklepa številka 0328-0002/2018-1 z dne 11.1.2018. Nadzor so opravili člani nadzornega odbora Tadeja Vomer, Tomaž Kure in Igor Švarc.

Nadzor se je izvajal v prostorih Občine Podvelka dne 23. 1. 2018 od 17.00 do 19.00 ure. Predmet nadzora je bilo izvajanje poročila v letu 2016 oziroma izbrane proračunske postavke leta 2016.

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 (MUV številka 30/2017)
- Poslovnik nadzornega odbora občine Podvelka (MUV št. 32/2017)
- 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
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDLS), Uradni list RS, št.86/10 s spremembami
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) Uradni list RS, št. 91/2015

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep številka 0328-0002/2018-1 z dne 11.1.2018

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

13015 Vzdrževanje javne razsvetljave

Rebalans 2016	Realizacija do 31.12.2016	Koriščenje
12.000,00 EUR	3.282,85 EUR	27,36%

Na nadzorovani proračunski postavki 13015 Vzdrževanje javne razsvetljave Občina Podvelka evidentira stroške, ki nastanejo zaradi rednega vzdrževanje javne razsvetljave (razna popravila, zamenjave žarnic,...), prav tako so sem šteti tudi stroški postavitve ter odstranitve prazničnih svetlobnih okraskov ob koncu leta. V ta namen občina zbere najmanj dve ponudbi ter izda letno naročilnico najugodnejšemu ponudniku. Letna naročilnica je izdana za čas 12 mesecev, zadnji mesec je mesec januar. S tem je zgotovljeno, da je odstranitev novoletnih okraskov opravljena po isti naročilnici kot sama namestitvev okraskov. Zbiranje ponudb za naslednje obdobje in izbira ponudnika ter izdaja naročilnice se opravi po odstranitvi okraskov v mesecu januarju. Dodaten razlog, da je postavitev in odstranitev okraskov zajeta z isto naročilnico kot samo vzdrževanje javne razsvetljave je v tem, da mora ponudnik oziroma izvajalec za obe vrsti del zagotoviti ustrezno avtokošaro, ki omogoča varno delo na višini.

V letu 2016 sta bila na tej postavki evidentirana dva računa v skupnem znesku 3.282,85 EUR. Oba sta bila izdana na osnovi naročilnice 17/2015 za obdobje leta 2015 in januar 2016. Naročilnica je bila izdana 21.1.2015, predhodno je Občina Podvelka pridobila dve ponudbi za vzdrževanje javne razsvetljave. Ponudbi sta bili izdelani na osnovi specifikacije Občine Podvelka. Najugodnejši ponudnik je bilo podjetje PGGH d.o.o. iz Maribora.

Nadzorni odbor je pregledal obe ponudbi, poslano specifikacijo s strani Občine Podvelke ter izdano naročilnico. Vsa dokumentacija je ustrezna.

Prvi od dveh računov na tej proračunski postavki je račun podjetja PGGH d.o.o.:

- številka računa 307/2015,
- datum izdaje računa 29.12.2015,
- rok plačila 28.1.2016
- znesek računa 2.201,16 €

Iz izpisa kartice stroškovnega mesta za to proračunsko postavko, je razvidno, daje bil račun plačan v roku, to pomeni 28.1.2016 v celotnem znesku.

Izdajatelj računa je Občini Podvelka zaračunal vzdrževanje javne razsvetljave v Občini Podvelka za mesec december 2015. Računu je bila priložena specifikacija, v kateri so navedene porabljene delovne ure električarja in avtokošare ter porabljen material.

Pravilnost oziroma upravičenost zaračunanih delovnih ur ter porabljenega materiala Občina Podvelka preveri s pomočjo gradbenih dnevnikov, ki jih izvajalcu potrdi neposredno po vsaki izvedbi del. Nadzorni odbor je preveril predloženo dokumentacijo.

Med porabljenim materialom sta navedeni tudi postavki:

- Vezni trak – 450 kos v skupnem znesku 54,00 € brez DDV
- Svetlobna cev LED – 51 metrov v skupnem znesku 280,50 € brez DDV.

Glede na naziv blaga nadzorni odbor ocenjuje, da to ne spada pod vzdrževanje javne razsvetljave oziroma bi glede na navedbe, ki so jih predstavniki Občine Podvelka podali v času

nadzora, to moralo bremeniti postavko 16011 Praznično urejanje naselij. Po navedbah predstavnikov občine sta bili ceni za ti dve postavki v času nabave preverjeni na trgu in sta bili konkurenčni.

Drugi račun je račun istega podjetja PGGH d.o.o.:

- številka računa 012/2016,
- datum izdaje računa 9.2.2016,
- rok plačila 10.3.2016
- znesek računa 1.081,69 €

Iz izpisa kartice stroškovnega mesta za to proračunsko postavko, je razvidno, daje bil račun plačan na rok, to pomeni 10.3.2016 v celotnem znesku.

Izdajatelj računa je Občini Podvelka zaračunal vzdrževanje javne razsvetljave v Občini Podvelka za mesec januar 2016. Računu je bila priložena specifikacija, v kateri so navedene porabljene delovne ure električarja in avtokošare ter porabljen material.

Nadzorni odbor je preveril postavke priložene specifikacije in jih primerjal s postavkami, navedenimi na ponudbi ter z gradbenimi dnevniki.

Nadzorni odbor pri pregledu navedene dokumentacije ni ugotovil večjih nepravilnosti.

Priporočilo:

Nadzorni odbor Občini Podvelka priporoča temeljito preverjanje prejetih računov in v primeru, ko bi lahko posamezne postavke bremenile različne proračunske postavke, to tudi upošteva.

13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat

Rebalans 2016	Realizacija do 31.12.2016	Koriščenje
15.900,00 EUR	14.084,96 EUR	88,58%

Za omenjeno proračunsko postavko je nadzorni odbor pregledal izpisek kartice stroškovnega mesta in ugotovil, da so za leto 2016 knjiženi štiri poslovni dogodki v skupni vrednosti 14.084,96 EUR. Po vrsti si dogodki sledijo takole:

Datum	Znesek
31. 5. 2016	3.477,72
31. 8. 2016	2.248,94
12. 9. 2016	7.728,54
25.11.2016	629,76
Skupaj	14.084,96

Vsi knjiženi dogodki razen prvega se nanašajo na projekt izgradnje Parkirišča in kolesarke v Ožbaltu, ki je bil izveden leta 2016. Glavnina stroškov tega projekta bremeni proračunski postavki 13078 Kolesarka igrišče Ožbalt – cerkev ter 13079 Parkirišče Ožbalt, preostali del pa nadzorovano postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat. Ob izgradnji kolesarke in parkirišča je bila na novo postavljena tudi javna razsvetljava ob parkirišču in vzdolž kolesarke ob glavni cesti. Proračunski postavki 13078 in 13079 nista bili predmet nadzora, je pa nadzorni odbor kljub temu pregledal dokumentacijo v zvezi s projektom Parkirišče in kolesarka v Ožbaltu.

Občina Podvelka je v skladu s takrat veljavnim Zakonom o javnem naročanju objavila Povabilo k oddaji ponudbe za II.fazo (Parkirišče in kolesarka Ožbalt) predhodno izvedenega postopka za »Izgradnjo gospodarske javne infrastrukture v Občini Podvelka v letih 2014-2017«.

V predpisanem roku so prispele tri ponudbe. Iz zapisnika o javnem odpiranju prijav je razvidno, da je komisija za najugodnejšega ponudnika izbrala podjetje Kostmann d.o.o. iz Slovenj Gradca.

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo v zvezi z zbiranjem ponudb in izbiro najugodnejšega kandidata. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Vsi trije prej omenjeni dogodki, knjiženi na kartici proračunske postavke 13048 se nanašajo na račun številka 172/16 za 2. začasno situacijo v znesku 94.395,17 EUR, ki ga je izvajalec del izdal dne 31. 7. 2016, Občina Podvelka pa ga je prejela 13. 8. 2016.

Na osnovi specifikacije računa je bil celotni znesek razdeljen med postavke 13048, 13078 in 13079. Na postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat je odpadlo 10.614,43 EUR.

V skladu s sklenjeno pogodbo je bil rok za plačilo računa 30. dan po prejemu računa, torej 12. 9. 2016. Na prošnjo izvajalca je Občina Podvelka del računa v znesku 20.000,00 EUR plačala pred rokom dne 31. 8. 2016. Od zneska, plačanega pred rokom, je bil ustrezni delež za postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat 2.248,94 EUR, kar je razvidno iz izpiska kartice te proračunske postavke.

Preostali znesek računa v znesku 68.730,64 EUR je bil s strani Občine Podvelka plačan v roku in sicer 12. 9. 2016. Od tega zneska je bil ustrezni delež za postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat 7.728,54 EUR, kar je razvidno iz izpiska kartice te proračunske postavke.

Razlika do celotnega zneska v višini 5.600,53 EUR je bila v skladu s pogodbo zadržana do prejema ustrezne bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi. Občina je bančno garancijo v višini 5.600,53 EUR prejela in istočasno plačala preostali znesek dne 25.11.2016. Ustrezni delež od tega zneska, ki bremeni proračunsko postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat je 629,76 EUR, kar je tudi razvidno iz izpiska kartice te postavke.

Za plačilo zneska pred rokom je izvajalec Občini Podvelka priznal 64,00 EUR dobropisa. Znesek je bil ustrezno razdeljen med vse tri proračunske postavke.

Nadzorni odbor je pregledal vso zgoraj omenjeno dokumentacijo. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Plačilo v znesku 3.477,72 EUR se nanaša na račun podjetja Marald Marsel d.o.o številka 222/15 z dne 30. 11. 2015, ki ga je občina prejela še isti dan. Izvajalec je Občini Podvelka zaračunal dela, opravljena na projektu Avtobusna postaja smer Podvelka v Ožbaltu. Račun je bil izdan v znesku 20.230,65 EUR, od česar je proračunsko postavko 13069 Avtobusna postaja Ožbalt – smer Podvelka bremenil znesek 8.284,65 EUR in proračunsko postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat znesek 11.946,00 EUR. Ker je šlo za končno situacijo omenjenega projekta, je bil znesek v višini 5% celotne vrednosti, kar je zneslo 5.889,54 EUR zadržan do predložitve bančne garancije za odpravo napak v garancijsko dobi. Tako je bil račun delno plačan 30. 12. 2015 v znesku 14.341,11 EUR. Breme nitve so bile ustrezno evidentirane na prej omenjenih postavkah za leto 2015. Znesek 5.889,54 EUR je bil plačan ob predložitvi garancije dne 31. 5. 2016. Ustrezni delež, ki je bremenil postavko 13048 Javna razsvetljava Ožbalt in Vurmat, je bil 3.477,72 EUR. Plačilo je ustrezno evidentirano in vidno iz izpiska kartice proračunske postavke. Preostali znesek 2.411,82 EUR bremeni postavko 13069 za leto 2016, kar je razvidno iz izpiska kartice te proračunske postavke.

Nadzorni odbor je pregledal navedeno dokumentacijo. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

13076 Javna razsvetljava Brezno

Rebalans 2016	Realizacija do 31.12.2016	Koriščenje
58.439,80 EUR	57.150,01 EUR	97,79 %

Pri kontrolirani postavki so bila izvedena tri izplačila v vrednosti 57,150,01 EUR. Nadzorni odbor je pregledal vse tri transakcije:

- **Račun podjetja PGGH d.o.o. številka 0068-2016 v vrednosti 41.178,65 EUR z dne 04.05.2016.**

Občina Podvelka je za prenovu javne razsvetljave v Breznu (odseki: G1/1, Proti Rižniku, Proti Reberniku, ob Gasilskem domu, Pri šoli in Marlesovo naselje) pridobila dve ponudbi:

- Ponudbo podjetja PGGH d.o.o. št. 061/2016 z dne 29.3.2016 v vrednosti 42.954,13 EUR.
- Ponudbo podjetja Tisa Svetila d.o.o. št. 00038/2016 z dne 28.3.2016 v vrednosti 44.735,47 EUR.

Odločila se je za ugodnejšega ponudnika, za kar je bila podjetju PGGH d.o.o. 4.4.2016 izdana naročilnica številka 53/2016. V skladu z Zakonom o javnem naročanju javni razpis ni bil izveden.

Račun za izvedbo del je bil prejet 04.05.2016 in plačan v zakonsko predpisanem valutnem roku. Postavke na računu in cene so se ujemale s postavkami in cenami na prejeti ponudbi.

- **Račun podjetja PGGH d.o.o. I. začasna situacija številka 046/2016 v vrednosti 15.575,14 EUR z dne 05.10.2016 in**
- **Račun podjetja PGGH d.o.o. II. končna situacija številka 60/2016 v vrednosti 421,49 EUR z dne 02.11.2016.**

Občina Podvelka je za prenovu javne razsvetljave v Breznu (odsek Lorbek-Rižnik), pridobila dve ponudbi:

- Ponudbo podjetja PGGH d.o.o. št. 189/2016 z dne 19.9.2016 v vrednosti 17.261,15 EUR.
- Ponudbo podjetja Tisa Svetila d.o.o. št. 00115/2016 z dne 16.9.2016 v vrednosti 19.380,83 EUR.

Odločila se je za ugodnejšega ponudnika, za kar je bila podjetju PGGH d.o.o. 19.9.2016 izdana naročilnica številka 135/2016. V skladu z Zakonom o javnem naročanju javni razpis ni bil izveden.

PGGH d.o.o. je za izdelavo del izdal dva računa:

- Račun I. začasna situacija št. 046/2016 z dne 5.10.2016 v vrednosti 15.575,14 EUR. Račun je Občina Podvelka prejela 5.10.2016 in plačala 18.10.2016, nekaj dni pred iztekom valutnega roka in tako pridobila dodaten popust. Znesek plačila je znašal 15.549,87 EUR (25,27 EUR manj).

- Račun II. končna situacija št. 60/2016 z dne 2.11.2016 v vrednosti 421,49 EUR. Račun je bil prejet 2.11.2016 in plačan v zakonsko predpisanem valutnem roku.

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

Nadzor so opravili:

- Tadeja Vomer
- Tomaž Kure
- Igor Švarc

Igor Švarc
predsednik nadzornega odbora