

Poročilo o opravljenem nadzoru

dosedanjih postopkov nakupa gasilskega vozila AC 24/60 za potrebe PGD Črenšovci

Nadzorni odbor v sestavi:

Aleksandra Ribarič, predsednica nadzornega odbora (na osnovi sklepa NO, 4. seje NO je izločena iz postopka)

Dragica Jakšič, članica nadzornega odbora in vodja nadzora

Vera Markoja, članica nadzornega odbora

Nadzorovane osebe:

- Občina Črenšovci; Ul. Prekmurske čete 20, 9232 Črenšovci
- Prostovoljno gasilsko društvo Črenšovci, Ul. Prekmurske čete 38, 9232 Črenšovci

UVOD

Nadzorni odbor je dne 26.2.2016 prejel sklep župana občine Črenšovci št. Ž-29/2016, z dne 26.2.2016, o uvedbi nadzora nadzornega odbora Občine Črenšovci, v primeru dosedanjih postopkov nakupa gasilskega vozila AC 24/60 za potrebe PGD Črenšovci. V omenjenem sklepu je navedeno:

»Nadzorovane osebe so v tem primeru Občina Črenšovci in PGD Črenšovci. Nadzorni odbor ima pravico zahtevati vso relevantno dokumentacijo od nadzorovanih oseb, pri čemer se osredotoča na ustrezne sprejete sklepe organov obeh organizacij, postopka izvedbe javnega naročila za nabavo vozila, z namenom, da oceni relevantnost medsebojnih dokumentov med investitorjem in sofinancerjem ter na osnovi tega poda mnenje ter oceno namenske porabe in gospodarnega ravnanja z javnim denarjem v nadaljnjih postopkih, ki sledijo že sprejetim dokumentom z vidika poročila DDV.

Nadzor se izvaja od današnjega dne naprej do 11.3.2016, nato se nadzorovanim osebam poda poročilo z morebitnimi ugotovitvami, priporočili in predlogi ukrepov.«

Na osnovi prejetega sklepa je bila dne 29.2.2016 ob 17.30 sklicana 4. seja Nadzornega odbora Občine Črenšovci in dogovorjen termin nadzora pri nadzorovani osebi PGD Črenšovci za dne 2.3.2016.

Predsednica nadzornega odbora ga. Aleksandra Ribarič je dne 29.02.2016 nadzornemu odboru podala pisno zahtevo za izločitev iz nadzora, v kateri navaja:

»Na podlagi 33. člena Statuta Občine Črenšovci (Ur. L. RS, št. 58/2010) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črenšovci (Ur. L. RS, št. 16/2001) kot predsednica nadzornega odbora

Občine Črenšovci podajam nadzornemu odboru Črenšovci zahtevo za izločitev iz nadzorna dosedanjih in nadaljnjih postopkov, vezanih na nakup gasilskega vozila AC 24/60 za potrebe Prostovoljnega gasilskega društva Črenšovci.

Svojo zahtevo za izločitev opiram na naslednje okoliščine, ki so povezane z nakupom prej omenjenega vozila.

Kot članica Upravnega odbora in podpredsednica PGD Črenšovci sem sodelovala v postopku priprav na javni razpis za nakup gasilskega vozila, pri odpiranju prejetih ponudb ter se udeleževala sestankov in sodelovala pri sprejemanju sklepov vezanih na postopek nakupa gasilskega vozila. Prav tako sem prisostvovala večini sestankov in razgovorov z davčnimi svetovalci vezanih na temo povrnitve DDV-ja od nakupa gasilskega vozila.

Vsled navedenega zahtevam od Nadzornega odbora Občine Črenšovci, da me izloči iz postopka nadzora dosedanjih in nadaljnjih postopkov vezanih na nakup gasilskega vozila AC 24/60 za potrebe PGD Črenšovci, iz razprav v postopku nadzora ter odločanja o ugotovitvah nadzora.«

Dne 29.2.2016 je Nadzorni odbor, na svoji 4. seji in v zvezi z omenjenim nadzorom sprejel naslednje sklepe:

Sklep št. 4.2.1:

NO sprejme sklep, da se predsednica NO Aleksandra Ribarič izloči iz nadzora dosedanjih in prihodnjih postopkov, ki so vezani na nakup gasilskega vozila AC 24/60 za potrebe PGD Črenšovci.

Sklep št. 4.2.2:

Za vodjo nadzora v postopkih nakupa gasilskega vozila AC 24/60 se imenuje Dragica Jakšič.

Sklep št. 4.2.3:

Za potrebe nadzora v postopkih nakupa gasilskega vozila AC 24/60 naj občina članicam NO dostavi vso potrebno dokumentacijo (zapisnike občinskega sveta, korespondenco med PGD in občino, ekspertno mnenje, osnutek pogodbe med občino in PGD)

Sklep št. 4.2.4:

NO bo dne 2.3.2016 pregledal dokumentacijo pri nadzorovani osebi PGD Črenšovci.

Na omenjeni seji je župan g. Anton Törnar predstavil situacijo in predlagal nadzornemu odboru, da se naj opredeli, kako bi čimbolj gospodarno porabili sredstva pri nakupu gasilskega vozila za potrebe PGD Črenšovci. Poudaril je, da je dosedanja praksa pokazala, da bi se dalo privarčevati pri obračunu DDV-ja in to pri investitorju t.j. PGD Črenšovci, na način, da bi se PGD vključil med davčne zavezanke. Izpostavil je tudi nasprotje interesov, saj je Predsednik PGD istočasno tudi občinski svetnik. Predlagal je, da NO preveri, kakšne medsebojne pogodbe bi podpisale Občina, PGD in dobavitelj ter naj se natančno preveri razpisna dokumentacija.

Dne 2.3.2016 je nadzorni odbor po elektronski pošti prejel naslednjo dokumentacijo s strani občine:

- Izvleček iz zapisnika 4. seje Občinskega sveta z dne 18.2.2015
- Zapisnik 11. seje Občinskega sveta z dne 27.1.2016
- Zapisnik 4. seje Odbora za proračun, finance in gospodarstvo, z dne 15.2.2016

- Zapisnik 3. seje Odbora za komunalno in infrastrukturo, z dne 9.2.2016
- Mail g. Dušana Utroše županu in občinskim svetnikom z dne 25.2.2016 ob 12:55, zadeva: Odgovor PGD Črenšovci glede DDV-ja
- Mail g. Dušana Utroše županu, z dne 18.2.2016 ob 10:45, Zadeva: NUJNO 18.2.2016
- Mail g. Dušana županu Občine Velika Polana ter v vednost: županu, Sandra Ribarič, Janez Zadavec, Miha Horvat, Ivan Tibaut, Ivan Rajtar, Roman Kolenko, Anton Horvat, dne: 16.2.2016 ob 13.27, Zadeva: Morebitni vstop med davčne zavezance
- Mail g. Dušana Utroše Mileni Antolin, v vednost: Miha Horvat, Stanko Bohnec, Ivan Rajtar, Roman Kolenko, Ivan Tibaut, Anton Horvat, župan, dne: 16.2.2016, ob 1.38, Zadeva: RE: Vabilo 4. seja odbora za finance z dne 15.2.2016
- Mail g. Dušana Utroše svetnikom in županu z dne 29.1.2016 ob 19.23, Zadeva: dopis županu, svetnikom in svetnicam, AC 24/60
- Mail g. Dušana Utroše županu, v vednost: Sandra Ribarič, Janez Zadavec, z dne 20.1.2016 ob 23.56, zadeva: Nabava vozila GVC 24/60 in seja OS
- Mail g. Dušana Utroše županu, v vednost: Sandra Ribarič, Janez Zadavec, z dne 16.1.2016 ob 13.01, zadeva: RE: Zaključek javnega naročila za nabavo nove avtocisterne –poročilo županu
- Mail g. Dušana Utroše županu, v vednost: Sandra Ribarič, Janez Zadavec, EPC, z dne 21.12.2015 ob 20:55, zadeva: RE: Zaključek javnega naročila za nabavo nove avtocisterne – poročilo županu
- Mail g. Dušana Utroše županu in EPC, v vednost: Sandra Ribarič, Janez Zadavec, z dne 23.10.2015 ob 11.03, zadeva: RD ZA VOZILO - FINALE
- Mail g. Dušana Utroše županu, v vednost: Sandra Ribarič, Janez Zadavec, z dne 11.09.2015 ob 09.19, zadeva: Razpis AC
- Zapis sestanka pri županu z dne 15.7.2015
- Mail g. Dušana Utroše županu, z dne 06.07.2015 ob 10.45 in 18.52, zadeva: RE: ogled ACjev in odgovor župana z dne 06.07.2015 ob 14.24

Dne 7.3.2016 je nadzorni odbor po elektronski pošti prejel še Osutek pogodbe o sofinanciranju izdelave in dobave gasilskega vozila AC 24/60.

V skladu s sklepom nadzornega odbora je ta dne 2.3.2016 opravil nadzor še pri nadzorovani osebi PGD Črenšovci.

Na podlagi sklepa 4. seje Nadzornega odbora št. 4.2.1 predsednica NO Aleksandra Ribarič Pri nadzoru ni sodelovala. Navedeni sklep sta upoštevala tudi predstavnika PGD in je v razpravo nista vključevala.

Predsednik PGD g. Utroša (preko Skypa) je prisotne seznanil s celotnim postopkom nabave vozila, od sprejetja sklepov, poteka in zaključka javnega razpisa in obveščanja župana in občinskega sveta o postopku. Prav tako je NO seznanil o tem, da je PGD preveril tudi možnost vstopa društva med davčne zavezance pri FURS in možnostjo prijave projekta na državni razpis, v kolikor bo pogodba pravočasno podpisana.

Nadzornemu odboru je bila dana na vpogled in po mailu dne 2.3 in 3.3.2016 poslana naslednja dokumentacija:

- Zakonske podlage: Zakon o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami (Ur. List št. 51/2006), Zakon o gasilstvu (Ur. List št. 113/2005), Uredba o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč (Ur. List RS št. 22/99),
- Kronologija postopkov PGD Črenšovci pri nabavi vozila
- Dokazilo o predaji dokumentacije javnega naročila pri nabavi vozila županu Občine Črenšovci s podpis, z dne 18.2.2016
- Korespondenca v zvezi s postopkom po elektronski pošti:
- 23.10.2015 ob 11:03 – Od D. Utroša, Za: župan, EPC, KP: J. Zadavec, A. Ribarič, Zadeva: RD ZA VOZILO – FINALE
- 21.12.2015 ob 20:55 – Od D. Utroša, Za: župan, KP: J. Zadavec, S. Ribarič, EPC, Zadeva: Zaključek javnega naročila za nabavo nove avtocisterne – poročilo županu
- 14.1.2016 ob 13.:00 – Od D. Utroša, Za: župan, KP: J. Zadavec, A. Ribarič, Zadeva: FWD; Zaključek javnega naročila za nabavo nove avtocisterne – poročilo županu – obvestilo o skorajšnjem podpisu pogodbe
- 26.1.2016 ob 11:29 – Od: J. Cigan, Za: D. Utroša, Zadeva: Vabilo na 11. sejo OS, obvestilo o dopolnitvi zapisnika
- 29.1.2016 ob 19:22 – Od D. Utroša, Za: županu in svetnikom, Zadeva: Dopis županu, svetnikom in svetnicam AC 24/60
- 25.2.2016 ob 12:54 – Od: D. Utroša, Za: županu in svetnikom, Zadeva: Odgovor PGD Črenšovci glede DDVja
- 1.3.2016 ob 10:13 – Od: D. Utroša, Za: županu, KP: S. Ribarič, J. Zadavec, L. Sever, Zadeva: Odgovor županu
- 1.3.2016 ob 10:14 – Od: župan, Za: D. Utroša, Zadeva: bruto bilanca društva
- 1.3.2016 ob 10:39 – Od D. Utroša, Za: župan, Zadeva: Re:bruto bilanca društva

Prejem dodatnega gradiva:

Po tem, ko je Nadzorni odbor dne 08.03.2016 posredoval Osnutek poročila o opravljenem nadzoru obema nadzorovanima osebama, je dne 14.3.2016 prejel elektronsko sporočilo župana g. Antona Törnarja. Dne 14.3.2016 je NO s strani župana prejel tudi mnenje zunanje institucije Simič & partnerji v zvezi s poračunom DDV v primeru investicije v nakup gasilskega vozila.

Dne 15.3.2016 je NO prejel tudi odgovor PGD Črenšovci na poročilo NO.

UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor se je seznanil s postopkom nabave vozila AC 24/60 za potrebe PGD Črenšovci in pregledal prejeto dokumentacijo.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občinski svet, dne 18.2.2015, na svoji 4. seji, sprejel naslednje sklepe:

- SKLEP števil. 0320-04/2015-27: Občinski svet Občine Črenšovci se strinja in podpira nakup gasilskega avta – cisterne za potrebe delovanja osrednje gasilske enote PGD Črenšovci v okvirno investicijski vrednosti 200.000,00 EUR.
- SKLEP števil. 0320-04/2015-28: Investicija nakupa gasilskega avta – cisterne za potrebe delovanja osrednje gasilske enote PGD Črenšovci se uvršča v razvojne programe občine v letih 2016 in 2017.
- SKLEP števil. 0320-04/2015-29: Investicija nakupa gasilskega avta – cisterne za potrebe osrednje gasilske enote PGD Črenšovci se iz proračunskih sredstev Občine Črenšovci financira v višini 90 % bruto vrednosti. Razliko investicijske vrednosti zagotovi investitor, PGD Črenšovci. Morebitna finančna sredstva iz državnih virov, ki jih pridobi investitor, se vrnejo v proračun Občine Črenšovci.
- SKLEP števil. 0320-04/2015-30: O tehničnih karakteristikah vozila, sklopih in postopkih nabave odloči investitor, to je PGD Črenšovci, ki na podlagi ustreznih predloženih dokazil uveljavi v proračunu sofinancerski delež.

PGD Črenšovci je v skladu s sklepom št. 0320-04/2015-30 izvršil vse potrebne postopke nabave, zaključil s postopkom izbire investitorja preko javnih naročil. Razpis je vodil Evropski pravni center iz Maribora – g. Železnik. O postopku je bil sproti obveščen tudi občinski svet. Na 11. seji občinskega sveta je bila izražena dilema glede eventualnega vstopa PGD med davčne zavezanca. Le-to je PGD proučil in zaprosil za mnenje Finančno upravo Republike Slovenije. Zaradi tega, ker je PGD neprofitna organizacija, ni možno pričakovati, da bi mu bilo vrnjenih 100 % DDV-ja. Vstop med davčne zavezanca pa bi zahteval tudi dodatne stroške.

Postopek je trenutno v fazi podpisa pogodbe. PGD je opozoril, da bi zavlačevanje s postopkom lahko ogrozilo nezmožnost prijave te investicije na razpis za državna sredstva (Uprava RS za zaščito in reševanje) in s tem povrnitve določenega dela finančnih sredstev v proračun občine.

Ugotovitve po prejemu odzivnih poročil nadzorovanih oseb in mnenja zunanje institucije

Po tem, ko je Nadzorni odbor dne 08.03.2016 posredoval Osnutek poročila o opravljenem nadzoru obema nadzorovanima osebama, je dne 14.3.2016 prejel elektronsko sporočilo župana g. Antona Törnarnja, v katerem župan sporoča, da je prejel mnenje zunanje institucije glede poročila DDV-ja in da pričakuje stališče NO v zvezi s smiselnostjo poročila DDV v primeru predvidene nabave. Predlagal je tudi, da se NO opredeli do predlaganega osnutka sofinancerske pogodbe med PGD in občino, ki je bila pripravljena na osnovi posredovanih podatkov iz razpisne dokumentacije. NO se naj na predlog župana izjasni o zadevi tudi z vidika izvajanja letošnjega proračuna občine in obveznosti le-tega do PGD ter obveznosti PGD kot investitorja, denarnega toka in pokrivanja obveznosti.

Dne 14.3.2016 je NO s strani župana prejel tudi mnenje zunanje institucije Simič & partnerji v zvezi s poročilom DDV v primeru investicije v nakup gasilskega vozila. V mnenju je med drugim navedeno, da ima vsako društvo svojo specifičnost in ni nujno, da so merila enaka za vse. Mnenje navaja tudi določbe Zakona o davku na dodano vrednost in Pravilnika o izvajanju tega zakona in pojasnjuje, da če davčni zavezanec opravlja oproščeno in obdavčeno dejavnost, mora ugotavljati odbitni delež, saj mu odbitek vstopnega DDV pripada le v delu, ki se nanaša na obdavčeno dejavnost, v preostalem delu pa ne. Odbitni delež se izračuna tako, da se v števec vključi obdavčen promet, v imenovalcu pa ves promet, tako obdavčen kot oproščen promet, vključno s subvencijami, ki niso neposredno povezane s ceno blaga in storitev. Ne glede na to da društvo ne opravlja oproščene dejavnosti, bi bilo potrebno v zadevnem primeru določiti nek delež, v katerem je davčni zavezanec upravičen do odbitka vstopnega

DDV. Namreč, če se ista oprema (gasilsko vozilo) uporablja tako za izvajanje storitev na podlagi javnega pooblastila, kot za storitve, ki so obdavčene z DDV, bi v primeru vstopa v sistem DDV PGD moralo določiti, v kolikšnem delu se to vozilo uporablja za namene javne službe in v kolikšnem delu za obdavčene namene, saj mu pravica do odbitka vstopnega DDV pripada le v delu, ki se nanaša na opravljanje obdavčene dejavnosti. PGD mora v primeru prostovoljnega vstopa v sistem DDV v sistemu ostati vsaj 60 mesecev in s tem je dolžno obračunavati DDV od vseh opravljenih storitev, ki jih ne bo izvajalo v okviru javne službe, ter prav tako od morebitne prodaje izdelkov. Prav tako je PGD dolžno voditi predpisane DDV evidence in oddajati mesečne DDV obračune.

Strokovna institucija v svojem mnenju glede na to, da so te zadeve v praksi precej nejasno opredeljene, napotuje, da bi se za pravilno ravnanje v tej zadevi obrnili na davčni organ.

Dne 15.3.2016 je NO prejel tudi odgovor PGD Črenšovci na poročilo NO, v katerem predsednik g. Dušan Utroša navaja da je NO korektno opravil nadzor ter da je PGD, strokovno, odgovorno in pošteno izvedlo vse postopke nabave, na podlagi sprejetih sklepov Občinskega sveta in ostalih organov in sproti obveščal župana o vseh aktivnostih. Pričakuje, da se pogodba podpiše v najkrajšem času, ter ugotavlja, da je rok za kandidaturo za pridobitev sredstev URSZR potekel.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede pogodb za potrebe nabave in nedorečenosti, ali bo za podpis potrebna dvopartitna ali tripartitna pogodba, je NO mnenja, da se pristopi k podpisu pogodbe med PGD in Občino kot sofinancerjem ter med PGD in izvajalcem.

Nadzorni odbor priporoča, da se postopek čimprej zaključi zaradi možnosti kandidature za pridobitev državnih sredstev.

Po pregledu dodatno prejete dokumentacije in odzivnih sporočil nadzorovanih oseb, nadzorni odbor ugotavlja, da je bil proračun za leto 2016 sprejet na 12. seji občinskega sveta, dne 25.2.2016 in ga je občina dolžna izvajati. V proračunu je za potrebe nabave vozila zagotovljenih 103.000 EUR.

Po prejemu odzivnih poročil nadzorovanih oseb in mnenja zunanje strokovne institucije NO ugotavlja, da kandidatura za pridobitev državnih sredstev v letošnjem letu ne bo možna in posledično temu v tem letu ne bo možno pridobiti teh sredstev v proračun občine.

Zapisala:

Vera Markoja, l.r.

Vodja nadzora:

Dragica Jakšič, l.r.