

V skladu z 32. členom Statuta Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 58/2010) in 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 19/2016) je Nadzorni odbor Občine Črenšovci pripravil

Dokončno poročilo o nadzornem pregledu

1. Predmet nadzornega pregleda: Zaključni račun proračuna Občine Črenšovci za leto 2015

2. Nadzorovana oseba: Občina Črenšovci.

3. Nadzorni pregled je opravila delovna skupina v sestavi:

Predsednica: Aleksandra Ribarič

Članica: Dragica Jakšič

Članica: Vera Markoja

4. Datumi sestankov:

Datum sestanka	Kraj	Predstavnica nadzorovane osebe
29.03.2016 ob 17.00 uri	Občina Črenšovci	Milena Antolin
01.04.2016 ob 16.00 uri	Občina Črenšovci	Milena Antolin

5. Naključno pregledana dokumentacija

Kartice finančnega knjigovodstva za leto 2015 z naslednjimi podkonti:

- 402099 - drugi posebni material in storitve
- 402199 - občinski praznik
- 402200 - električna energija
- 402503 - tekoče vzdrževanje javne razsvetljave
- 4025030 - tekoče vzdrževanje cest in zimske službe
- 402511 - tekoče vzdrževanje druge opreme
- 4025033 - saniranje odvodnih jarkov
- 4025032 - tekoče vzdrževanje drugih objektov v lasti občine
- 409 - rezerve
- 42040103 - izgradnja vrtca

ter naslednja dokumentacija:

- Saldakontne kartice dobaviteljev
- poročilo notranje revizije poslovanja Občine Črenšovci za obdobje 2013-2014
- podpisane pogodbe in anekse v letu 2015
- prejete račune, ki so bili v letu 2015 plačani
- dokumentacijo vezano na izgradnjo vrtca ter
- specifikacijo krat. obveznosti do dobaviteljev (bilanca stanja:166.807 eur)
- Pogodba o izvajanju programa javnega dela za razvoj socialnega podjetništva z dne 3.3.2015

- Pogodba št. 17-05.07, z dne 31.5.2007, med Občino Črenšovci in ERICO Velenje
- Pogodba o najemu oporišč nizkonapetostnega omrežja in vzdrževanju omrežij za potrebe javne razsvetljave v Občini Črenšovci med Občino in Elektro Maribor, z dne 31.1.2012

V zvezi z izgradnjo novega vrtca je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- Gradbena pogodba št. 146/2014 med VG5 d.o.o. in Občino Črenšovci v zvezi z novogradnjo nizkoenergetskega vrtca Črenšovci, s pripadajočimi tremi aneksi.
- Zapisnik o javnem odpiranju ponudb z dne 30.12.2013
- Zapisnik o končnem obračunu in primopredaji del za objekt z dne 31.8.2015
- Na vpogled je bila dana celotna dokumentacija v zvezi z javnim razpisom.
- Specifikacija plačil po začasnih situacijah s pripadajočimi računi, potrdili o bremenitvi računov in cesijskimi pogodbami.

Dodatno pridobljena dokumentacija:

- poročilo o delu Društva vinogradnikov Velika Polana v letu 2015,
- obrazec o porabi sredstev proračunskega porabnika
- Pogodbo o izvajanju storitev prevzema in odstranjevanja blaga oz. mulja iz čistilne naprave Črenšovci s podjetjem CEROP d.o.o.
- dokazilo o izvedbi del Ribiške družine Lendava
- Aneks št. 2 k Pogodbi o vzdrževalnih delih na občinskih cestah v Občini Črenšovci
- bančno garancijo za dobro izvedbo del (naročnik NOGRAD d.o.o., upravičenec Občina Črenšovci)

6. Pregled je bil opravljen pri naslednjih zadevah, ugotovitve so podane v nadaljevanju

6.1 Izgradnja nizkoenergijskega vrtca v Črenšovcih - podkonto 42040103

Občina Črenšovci je kandidirala na JR iz sredstev ESRR. Vloga je bila odobrena in izmed petih ponudnikov je bil izbran najugodnejši izvajalec VG5 d.o.o. iz Ljubljane. V ponudbi je ponudnik navedel, da bo dela opravil sam, brez podizvajalcev.

Dne 01.04.2015 je bila z navedenim izvajalcem podpisana gradbena pogodba št. 146/2014 v znesku 1.426.375,33 EUR z DDV-jem oz. 1.169.160,10 EUR brez DDV-ja (v sklepu, ki ga je izdal župan o začetku postopka št. JN 9/13 z dne 3.12.2013 je bila določena ocenjena vrednost javnega naročila v znesku 1.160.000,00 brez DDV). Pri pregledu pogodbe je bilo ugotovljeno, da je v točki 4.1 zapisana določba, da bo izvajalec pogodbeno dela izvajal brez podizvajalcev. V naslednjem odstavku te iste točke pa je bila zapisana določba, da izvajalec lahko sklene pogodbo z novim podizvajalcem po sklenitvi te pogodbe, mora pa predhodno obvestiti naročnika in le-temu v petih dneh po obvestilu predložiti izjavo o poravnanih vseh nespornih obveznostih prvotnemu podizvajalcu, če je bil le-ta zamenjan, pooblastilo za plačilo o opravljenih in prevzetih del oz. dobav neposredno novemu podizvajalcu in soglasje novega podizvajalca k neposrednemu plačilu.

K navedeni gradbeni pogodbi so bili podpisani naslednji aneksi, ki spreminjajo točko 4.1 in sicer:

Opis	Datum podpisa aneksa	Število podizvajalcev
Aneks št. 1	01.04.2015	4
Aneks št. 2	29.04.2015	4
Aneks št. 3	28.05.2015	8

V aneksih k pogodbi je bilo navedeno naslednje: izvajalec, predmet del, kraj in rok izvedbe, količina dela v znesku EUR brez DDV in delež od celotne ponudbe.

V spodnji tabeli je prikaz vrednosti investicije v izgradnjo vrtca za obdobje 2013 – 2015

Leto	Izvajalec	Opis	Izvedena plačila	vrednost po aneksih k pog. brez DDV
2013	Atrij d.o.o.	IZ dokumentacija	6.000,00	
2013	Atrij d.o.o.	PGD in PZI	23.760,00	
2013	CBA-svetovanje Geza Sočič s.p.	Svetovanje	3.000,00	
	SKUPAJ LETO 2013:		32.760,00	
2014			3.830,00	
	SKUPAJ LETO 2014:		3.830,00	
2015	VG5 d.o.o.	Izvajalec	715.743,13	
2015	HB strojne instalacije d.o.o.	podizvajalec	85.588,53	76.377,30
2015	TEO TEN MONTAŽA d.o.o.	podizvajalec	62.829,68	66.187,44
2015	STREHA KUCHAR, krovstvo, kleparstvo, tesarstvo d.o.o.	podizvajalec	85.894,75	85.296,45
2015	Dogša d.o.o.	podizvajalec	75.642,38	109.142,80
2015	Gradbeni servis Franc Stanislav s.p.	podizvajalec	7.633,68	8.368,00
2015	Gašper trženje d.o.o.	podizvajalec	30.371,31	31.825,21
2015	Promobile d.o.o.	podizvajalec	22.454,77	27.681,10
2015	Zidarstvo Jože Padar s.p.	podizvajalec	47.134,45	232.750,67
2015	Mizarstvo Antolin d.o.o.	podizvajalec	13.053,06	15.664,00
2015	Darko Grozdina s.p.	podizvajalec	25.529,32	26.070,28
2015	ALU ALPREM d.o.o.	podizvajalec	40.895,05	38.407,00
2015	GO-ST d.o.o.	podizvajalec	10.405,29	9.116,39
2015	Keramika Kotnik	podizvajalec	11.442,92	12.195,06
2015	Alpod d.o.o.	podizvajalec	28.815,32	28.490,00
2015	Gonzaga Pro d.o.o.	podizvajalec	77.452,24	58.224,23
2015	EMBAPLAST Pahič Leonida s.p.	podizvajalec	7.200,00	7.200,00
2015	Atrij d.o.o.	podizvajalec	17.080,00	
2015	Geodetske storitve zakoličbe vrtca	podizvajalec	436,16	
	SKUPAJ LETO 2015:		1.365.602,04	832.995,93
	Skupaj za obdobje 2013 – 2015:		1.402.192,04	

NO ugotavlja, da je najugodnejši ponudnik VG5 d.o.o. podal zavajajočo ponudbo, saj je v njej navedel, da bo vsa dela opravil sam, nakar je naknadno s podpisanimi aneksi h gradbeni pogodbi podizvajalcem oddal dela v skupni vrednosti 832.995,53 EUR, kar znaša 71,25% od dogovorjene vrednosti del po pogodbi (1.169.160,10 EUR brez DDV).

6.2 Regresi in subvencije za kmetijstvo - podkonto 410217

Z Društvom vinogradnikov Velika Polana je Občina Črenšovci podpisala Pogodbo o financiranju dejavnosti društva za leto 2015 v znesku 1.000,00 EUR. Za ta namen so bila črpana sredstva na kontu 410217. V skladu z omenjeno pogodbo je Društvo vinogradnikov Velika Polana na Občino Črenšovci naslovilo zahtevek (PR/02015002250) za nakazilo 1.000,00 EUR za naslednje namene:

- kritje stroškov na prireditvi JENAMENA
- nabava kozarcev z napisom za martinovanje
- kletarski večer
- pohod po lendavskih gorica in
- pogostitev na Janezovo ob blagoslovitvi vina ter
- izdelava spominskih majih za člane društva.

K zahtevku ni bilo priloženo poročilo in specifikacija porabljenih sredstev. Na zahtevo NO je s strani nadzorovane osebe bila NO naknadno posredovana naslednja dokumentacija:

- poročilo o delu Društva vinogradnikov Velika Polana v letu 2015 ter
- obrazec o porabi sredstev proračunskega porabnika z naslednjimi podatki:

Št.	Opis vsebine – vrsta odhodka	Plan 2015	Porabljeno	Zahtevak	Preostanek
1.	Dar župniku za blagoslov in mašo		30,00		
2.	Nabava kuvert in pisarniškega materiala		28,46		
3.	Nakup plaket za ocenjevanje vin		636,84		
4.	Stroški spletnega gostovanja		100,00		
6.	Kozarci za martinovanje		514,03		
7.	Napisi na kozarce za martinovanje		290,28		
8.	Strokovne INFO Zavoda in honorar vinski kraljici		60,00		
9.	Stenski koledarji za DV VP		199,98		
	Skupaj		1859,59	1000,00	

NO ugotavlja, da so v obrazcu o porabi sredstev proračunskega porabnika navedene postavke odhodkov, ki se ne skladajo z dogodki, ki so navedeni na zahtevku za plačilo. Prav tako k obrazcu o porabi sredstev niso bile priložene kopije računov, iz katerih bi bilo moč razbrati in prekontrolirati navedeno porabo sredstev.

NO ugotavlja, da gre v navedenem primeru za dotacijo Društvu vinogradnikov Velika Polana, ki bi morala biti knjižena na podkontu 412 transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam za ostala društva.

6.3 Ostala vzdrževalna dela in urejanje okolice - podkonto 402599

Glede vzdrževanja pokopališč ima Občina Črenšovci podpisano pogodbo z Marijo Ferenčak s.p. Trnje. Za prvo polletje je za vzdrževanje in urejanje pokopališč bil plačan račun št. PR/02015001463 v znesku 2.172,43 EUR.

Za drugo polletje pa je za vzdrževanje in urejanje pokopališč bil plačan račun št. PR/02015002592 v znesku 4.199,13 EUR in sicer Martini Hozjan s.p. iz Trnja, s katero Občina Črenšovci nima podpisane pogodbe o vzdrževanju in urejanju pokopališč.

NO ugotavlja, da izplačilo Martini Hozjan s.p. nima pravne podlage (podpisane pogodbe).

6.4. Saniranje odvodnih jarkov - podkonto 4025033

Saniranje odvodnih jarkov je opravil izvajalec Nograd d.o.o. Na navedeni proračunski postavki so bila zagotovljena sredstva v proračunu za leto 2015 v višini 60.000,00 EUR, z rebalansom se je vrednost sredstev povečala na 120.000,00 EUR in v zaključnem računu so bila v zvezi s saniranjem odvodnih jarkov porabljena sredstva v višini 125.713,13 EUR.

NO ugotavlja, da je za saniranje odvodnih jarkov bilo porabljeno več, kot je bilo z rebalansom dodeljeno. Prav tako bi bilo smotno za tako velik delež porabljenih sredstev skleniti z izvajalcem posebno pogodbo v ta namen, določiti plan dela ter finančni plan.

Z izvajalcem Nograd d.o.o. ima občina podpisano koncesijsko pogodbo o vzdrževalnih delih na občinskih cestah v občini Črenšovci, v kateri so definirana pogodbeno dela, ki obsegajo strojne usluge, vzdrževalna in druga dela v zvezi z letnim in zimskim vzdrževanjem občinskih cest v Občini Črenšovci, vendar v navedeni pogodbi saniranje odvodnih jarkov ni definirano in kot tako zapisano.

Pri pregledu računa št. PR/02015000258 – 1. začasna situacija je bilo po specifikaciji ugotovljeno, da je za sanacijo oz. urejanje jarkov v Žižkih in Trnju bilo porabljenih 18.753,21 EUR ter za sanacijo ureditve odvodnjavanja poplavnih predelov na Srednji Bistrici in v Trnju v znesku 9.995 €, medtem ko je na konto 4025033 – saniranje odvodnih jarkov bilo knjiženih 29.309,70 EUR.

6.5 Tekoče vzdrževanje cest in zimska služba - podkonto 4025030

Tekoče vzdrževanje cest in zimske službe opravlja izvajalec Nograd d.o.o., s katerim ima Občina Črenšovci podpisano koncesijsko pogodbo. Dne 02.02.2015 sta izvajalec in Občina Črenšovci podpisala Aneks št. 1 k pogodbi o vzdrževalnih delih na občinskih cestah Občine Črenšovci, v katerem je v 2. členu zapisano, da vrednost proračunskih sredstev, namenjenih za vzdrževanje občinskih cest in javnih poti za leto 2015 znaša 190.000,00 EUR. V proračunu za leto 2015 je bilo prvotno dodeljenih 206.000,00 EUR, medtem ko je z rebalansom bilo za te namene dodeljenih 250.000,00 EUR. Realizirano v letu 2015 je bilo 239.352,29 EUR, od tega se 62.737,55 EUR nanaša na plačane račune iz leta 2014 in 176.614,74 EUR iz leta 2015. V leto 2016 so preneseni računi iz leta 2015 v znesku 35.173,07 EUR.

NO ugotavlja, da realizirana vrednost tekočega vzdrževanja cest in zimske službe v letu 2015 presega vrednost določeno v Aneksu št. 1 za 49.352,29 EUR.

6.6 Tekoča proračunska rezerva - podkonto 409000

V okviru navedenega podkonta je NO pregledal naslednje postavke:

- a) nakazilo po pogodbi Ribiški družini Lendava v znesku 5.000,00 EUR
 - med Občino Črenšovci in Ribiško družino Lendava je sklenjena pogodba o sofinanciranju del: izkop mulja na Bobrih,
 - v pogodbi je bilo navedeno, da se nakazilo izvrši na osnovi dokazila o izvedbi del, ki mora biti izstavljeno do 15.09.2015, navedenega dokazila ni bilo priloženega, naknadno je NO omenjeno dokazilo o izvedbi del prejel po e-pošti
- b) stroški reprezentance – pogostitev šole nogometa v znesku 1.105,00 EUR (račun št. 1400/2015)
 - z Nogometnim klubom Črenšovci in Občino Črenšovci je podpisana pogodba o dotaciji za leto 2015 v znesku 8.869,41 EUR; NO ugotavlja, da so navedeni reprezentančni stroški poleg navedenega zneska dotacije dodatno bremenili proračun Občine Črenšovci

6.7 Tekoče vzdrževanje javne razsvetljave in ostali investicijski odhodki v zvezi z JR - podkonto 402503

O vzdrževanju javne razsvetljave, ki je v lasti Občine Črenšovci ima Občina Črenšovci podpisano pogodbo z vzdrževalcem Elektroinstalacije, servis in montaža hladilne tehnike, Milan Horvat s.p. Pogodba je veljavna do 31.12.2016 in k sami pogodbi je priložen cenik urnih postavk: cena urne postavke znaša 13,00 EUR in cena avto dvigala znaša 28,50 EUR.

NO je naključno izbral nekaj računov, jih pregledal in ugotovil naslednje:

- k računom so priloženi delovni nalogi, ki so podpisani s strani osebe zaposlene v občinski upravi, katera v pogodbi o vzdrževanju JR ni navedena kot skrbnik oz. koordinator za pregled in potrditev izvedenih del,
- na delovnih nalogih so navedena dela, ki niso zneskovno ovrednotena
- k računom so priložene tudi dobavnice, ki s strani odgovorne osebe občine niso podpisane oz. potrjene
- na računih so navedene nekatere postavke, ki so prikazane v spodnji tabeli in katere v ceniku k pogodbi niso definirane

Datum izdaje računa	Za obdobje	račun št.	Znesek z DDV	opis	Količina	Znesek brez DDV
8.5.2015	15.01.-31.03.2015	997/2015	3.368,19	cena avtodvigala s selitvijo - cena po ceniku za avto dvigalo znaša 28,50 EUR	1 kpl	85,50
				obnovitev kandelaberske svetilke - reflektor ob kapelici v Trnju	1 kpl	82,40
				stroški popravila s strani zunanega izvajalca za zvonove - MANJKA RAČUN ZUN.IZVAJALCA KOT DOKAZILO	1 kpl	128,16
				demontaža droga pred cerkvijo in zaključitev kabla s spojko	1 kpl	78,50
				prevozni stroški	1 kpl	275,00
7.5.2015	15.01.-31.03.2015	998/2015	5.940,74	spojke, vodnik in ostali el.material prečrpališče Trnje	1 kpl	145,00
				spojke, vodnik in ostali el.material prečrpališče Bistrica	1 kpl	168,40
				izdelava enopolnih shem prečrpališče Trnje	6 kpl	120,00
				izdelava enopolnih shem prečrpališče Bistrica	7 kpl	120,00
				izdelava enopolne sheme razdelilne el.omare z napisi	1 kpl	175,00
				dobava in montaža el.radiatorja v muzeju Kamenci	1 kpl	142,60
				popravilo dvizne avtomatike na občinski prikolici	1 kpl	142,60
				prevozni stroški	1 kpl	325,00
25.7.2015	01.04.-30.06.2015	1509/2015	4.951,22	mont.material-spojke.cement.zaščitne cevi. rezalka kamna	1 kpl	65,00
				predelava kandelabra v vgraditvijo talne plošče	1 kpl	125,00
				prevozni stroški	1 kpl	275,00
25.7.2015	01.04.-30.06.2015	1510/2015	2.839,05	enopolna shema el.omare prečrpališča	1 kpl	120,00
				vgraditev glavnega stikala	1 kpl	62,40
				zamenjava plovnega stikala prečrpališče Žižki	2 kpl	89,20
				olja EPOL SP, maziva itd.	1 kpl	175,00
				material montaže in popravil	1 kpl	65,00
				prevozni stroški	1 kpl	275,00
30.9.2015	01.07.-30.09.2015	1979/2015	3.592,96	popravilo na krmiljenju ČN Trnje z menjavo elementov	1 kpl	124,20
				dobava in vgraditev stikala na prečrpališču Bistrica	1 kpl	127,50
				zamenjavana nivojnega stikala ČN Trnje	1 kpl	92,50
				zamenjava plovnega stikala prečrpališče Žižki	2 kpl	89,20
				prevezava vodne črpalke na igrišču in montaža vtičnice dvojne	1 kpl	84,20
				nik kanali, kabl razvoda in kabl za projektor	1 kpl	134,20
				dobava in zamenjava tokovnega stikala mrl.vežica Žižki	1 kpl	76,20
				stroški priključitve, odklopa s strani Elektro MB	1 kpl	168,40
				prevozni stroški	1 kpl	250,00
30.9.2015	01.07.-30.09.2015	1980/2015	2.849,48	dobava in zamenjava poškodovane svetilke na Kamencih	1 kpl	294,20
				prevozni stroški	1 kpl	275,00
30.9.2015	13.7. - 30.09.2015	1981/2015	2.480,77	izdelava krmilne omare - predelava obstoječe el.omare z zamenjavo elementov in ožičenja - cena ure po ceniku znaša 13,00 EUR	16 ur x 15 EUR/h	240,00
				elektromaterial sestava jedra el.omare	1 kpl	268,40
				prevozni stroški	1 kpl	75,00

Nadzorni odbor ugotavlja, da pri več računih ni potrditve s strani odgovorne osebe. Nadzorni odbor ponovno predlaga dosledno spoštovanje določb Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju Občine Črenšovci glede potrjevanja prejetih računov s strani župana kot odgovorne osebe ter da se k računu priloži ustrezna dokumentacija, s katero se dokazuje upravičenost izstavitve računa. Prav tako se naj bolj podrobno dorečejo in definirajo določene postavke (prevozni stroški, itd.), ki so na pregledanih računih bili obračunani in plačani, v pogodbi pa kot taki niso definirani. Na omenjeno problematiko je NO opozoril že pri nadzoru polletne realizacije proračuna občine za leto 2015.

6.8 Črpanje sredstev Civilne zaščite

Pregledan je bil račun št. 138/2015 v znesku 1.680,81 EUR za popravilo na sistemu delovanja gasilske opreme – gasilska sirena. K računu je bila priložena naročilnica podpisana s strani župana in na kateri je bilo navedeno, da se sredstva črpajo iz sredstev Civilne zaščite.

NO ugotavlja, da iz samega računa in naročilnice k računu ni razvidno, v katerem kraju oz. na katerem gasilskem domu je popravilo bilo izvršeno. Iz zaključnega računa proračuna za leto 2015 ni možno razbrati, kolikšen del sredstev je namenjen za potrebe Civilne zaščite.

6.9 Odvoz mulja

Za odvoz mulja ima Občina Črenšovci podpisano Pogodbo o izvajanju storitev prevzema in odstranjevanja blaga oz. mulja iz čistilne naprave Črenšovci s podjetjem CEROP d.o.o. Podpisana je bila leta 2014 za obdobje 5 let.

V letu 2015 sta s strani podjetja Cerop d.o.o. bila izstavljeni dva računa za odvoz mulja in sicer:

- račun št. 763/2015 v znesku 2.545,16 EUR z DDV-jem in
- račun št. 2454/2015 v znesku 1.546,05 EUR z DDV-jem.

Poleg navedenih računov je občina za odvoz mulja plačala še naslednje račune:

a) do podjetja Saubermacher – komunala Murska Sobota d.o.o.:

- račun št. 1634/2015 v znesku 3.262,18 EUR z DDV-jem iz ČN na Bistrici in
- račun št. 1635/2015 v znesku 4.711,35 EUR z DDV-jem iz ČN v Trnju

b) do podjetja INTER MINERAL d.o.o.:

- račun št. 1659/2015 v znesku 6.588,39 EUR z DDV-jem iz ČN na Bistrici in v Trnju

NO ugotavlja, da je občina za odvoz mulja iz ČN na Bistrici in v Trnju plačala podjetju Saubermacher – komunala Murska Sobota d.o.o. in podjetju INTER MINERAL d.o.o. bistveno višjo vrednost odvoza, kot je dogovorjeno s podjetjem CEROP d.o.o.

6.10 Naključno izbrani in pregledani so bili še naslednji plačani računi:

a) račun št. 789/2015, izdajatelj Horvat Dominik iz Trnja v znesku 1.528,75 EUR z DDV-jem za plavljenje kanalizacijskega omrežja v Občini Črenšovci

NO ugotavlja, da račun s strani izdajatelja ni podpisan, k računu ni priložena naročilnica, obenem pa NO ugotavlja, da gre v tem primeru za konflikt interesov, saj je Horvat Dominik občinski svetnik.

b) račun št. 1515/2015, izdajatelj PICOLO BAR Melinci v znesku 198,00 EUR za gostinske usluge

NO ugotavlja, da sta za navedeni znesek bila izstavljeni dva ista računa in sicer s strani PICOLO BAR Melinci in s strani Milene Antolin, zaposlene v občinski upravi. Plačilo je bilo izvršeno le enkrat. K navedenima računoma ni priložena naročilnica, prav tako pa manjka specifikacija gostinskih uslug in navedba oseb, ki so bile pogoščene.

c) račun št. 308/2015 in 307/2015, izdajatelj Mercator d.d.

NO ugotavlja, da k navedenim računom ni priloženih nobenih naročilnic, prav tako niso bile priložene dobavnice. Obenem NO pogreša pojasnilo na samem računu, za katere namene so bila sredstva porabljena.

d) račun št. 1225/2015 od izdajatelja Mehanska obdelava kovin in računovodstvo GORAZD ANTOLIN s.p. iz Trnja v znesku 420,00 EUR za popravilo strte kočije v Kamencih

NO ugotavlja, da je račun pripravila Milena Antolin, računovodkinja zaposlena v občinski upravi, ki je obenem pri navedenem izdajatelju imenovana kot prokuristka, opravlja pa še finančno-računovodske storitve za Občino Kobilje.

V 39. členu Zakona o delovnih razmerjih je določeno, da med trajanjem delovnega razmerja delavec ne sme brez pisnega soglasja delodajalca za svoj ali tuj račun opravljati del ali sklepati poslov, ki sodijo v dejavnost, ki jo dejansko opravlja delodajalec in pomenijo ali bi lahko pomenili za delodajalca konkurenco. Pri pregledu osebne mape Milene Antolin je bilo ugotovljeno, da omenjena oseba za opravljanje zgoraj navedenih del nima soglasja s strani delodajalca.

e) za servis fotokopirnega stroja je v letu 2015 bilo porabljenih 3.864,61 EUR proračunskih sredstev (podkonto 402510)

NO ugotavlja, da je na računu št. 129/2015 in 506/2015 v glavi dokumenta ročno zapisan izdajatelj Roman Gril s.p., da manjka podpis in žig izdajatelja. Na računu št. 697/2015 je v glavi dokumenta logotip izdajatelja in vsi ostali podatki izdajatelja: naslov, davčna št., matična št., št.TRR, itd, vendar račun ni podpisan in ožigosan s strani izdajatelja. Le račun št. 1128/2015 ima vse potrebne elemente računa ter podpis in žig izdajatelja.

f) račun št. 256/2015, izdajatelj Tiskarna DT d.o.o. v znesku 319,59 EUR

NO ugotavlja, da je na računu v glavi dokumenta ročno zapisan izdajatelj Tiskarna DT d.o.o. ter da račun s strani izdajatelja ni podpisan in ožigosan.

6.11 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna Občine Črenšovci

NO je prekontroliral stanje na podračunu občine Črenšovci, ki znaša na dan 31.12.2015 86.192,32 EUR in ugotovil, da se ujema s stanjem bančnih izpiskov na dan 31.12.2015.

6.12 Oprema v starem vrtcu

NO je pregledal zapisnik o primopredaji opreme v starem vrtcu z dne 08.10.2015. S strani občine so v komisiji bili Ksenija Zver, Daniel Kovač in Stanko Lebar, s strani osnovne šola Črenšovci pa Marija Horvat, Metka Husar Črnjavič in Štefan Hozjan.

Na seznamu opreme so bila označene določene inventarne številke, pri katerih je bilo pripisano, da so se predale v uporabo novemu vrtcu ali osnovni šoli. Ostala oprema je ostala v starem vrtcu in je občina ni zavedla v svoje evidence, saj po pojasnilu računovodkinje Milene Antolin gre za opremo, ki jo je treba odpisati.

6.13 Meritve odpadnih voda

V zvezi z meritvami odpadnih voda je NO pregledal naslednjo dokumentacijo:

- Pogodba št. 17-05.07, z dne 31.5.2007, med Občino Črenšovci in ERICo Velenje za izvedbo prvih meritev odpadnih vod na KČN Srednja Bistrica, Aneks št. 8 k Pogodbi št. 17-05-07 z dne 29.10.2014
- Pogodba št. 16-05-07, z dne 31.5.2007, med Občino Črenšovci in ERICo Velenje za izvedbo prvih meritev odpadnih vod na KČN Trnje-Črenšovci, Aneks št. 8 k Pogodbi št. 16-05-07 z dne 29.10.2014
- Ponudba za izvedbo meritev odpadne vode na KČN Trnje (Črenšovci) in KČN Srednja Bistrica s strani ERICo Velenje ter ponudba za izvedbo obratovalnega monitoringa odpadnih vod na ČN Trnje in ČN Srednja Bistrica s strani Zavoda za zdravstveno varstvo Maribor
- Sklep o izbiri najugodnejšega ponudnika
- Računi prejeti s strani ERICo Velenje:
 - Št. 150035 v vrednosti 363,38 EUR z dne 30.01.2015 KČN Trnje-Črenšovci
 - Št. 150058 v vrednosti 676,37 EUR z dne 30.01.2015 KČN Srednja Bistrica
 - Št. 150036 v vrednosti 363,38 EUR z dne 30.01.2015 KČN Srednja Bistrica
 - Št. 150057 v vrednosti 759,16 EUR z dne 30.01.2015 KČN Trnje-Črenšovci

Izvajalec ERICo Velenje je na podlagi merila najugodnejše cene bil izbran za izvedbo obratovalnega monitoringa odpadnih vod na ČN Trnje in ČN Srednja Bistrica. Računi se izstavljajo skladno z dogovorjenimi pogoji po pogodbi. Dne 30.03.2016 je Nadzorni odbor prejel pojasnilo glede izvedbe analize na ČN s strani g. Roberta Kusteca in sicer da se zaradi preseganja določenih parametrov na izpustu mora na ČN vsak mesec opraviti ena analiza.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je veljavnost Aneksov št. 8 k Pogodbi št. 17-05-07 in k Pogodbi št. 16-05-07 do 31. januarja 2016, kar pomeni da je veljavnost Aneksov k Pogodbi s tem datumom potekla. Nadzorni odbor prav tako ugotavlja, da računi niso podpisani s strani odgovorne osebe oz. župana. Nadzorni odbor ponovno predlaga dosledno spoštovanje določb Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju občine Črenšovci glede potrjevanja prejetih računov s strani župana kot odgovorne osebe.

6.14 Najem oporišč nizkonapetostnega omrežja in vzdrževanje omrežij za potrebe JR

NO je pregledal Pogodbo št. 7/2013 o najemu oporišč nizkonapetostnega omrežja in vzdrževanju omrežij za potrebe javne razsvetljave v Občini Črenšovci med Občino in Elektro Maribor, z dne 31.1.2012. Ugotovljeno je bilo, da se souporaba oporišč za javno razsvetlavo v občini Črenšovci obračunava v skladu s sklenjeno pogodbo.

6.15 Obračun plač zaposlenih v občinski upravi za mesec avgust in december 2015

NO ugotavlja, da se izplačilo plač, ki je razvidno iz bančnih izpiskov za mesec avgust in december 2015 ujema s podatki na obračunskih listih za navedena meseca. NO je v zvezi z navedeno tematiko pregledal še naslednjo dokumentacijo: kadrovska dokumentacija, akt o sistemizaciji delovnih mest, pogodbe o zaposlitvi naključno izbranih oseb zaposlenih v občinski upravi.

6.16 Seznam deponiranih podpisov

Nadzorni odbor je prejel Seznam deponiranih podpisov z dne 30.08.2012, na katerem so podpisi g. župana Antona Törnarja in g. Ivana Raja.

7. Mnenja in priporočila

Nadzorni odbor ponovno predlaga dosledno spoštovanje določb Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju občine Črenšovci glede koriščenja sredstev na določeni postavki. Za usklajeno, pravočasno in strokovno utemeljeno porabo sredstev na posamezni proračunski postavki je odgovoren župan in skrbnik konta, ki jamčijo za zakonitost, gospodarnost, upravičenost in namembnost porabe proračunskih sredstev ter da so za to zagotovljena sredstva.

8. Odzivno poročilo

Nadzorovana oseba je v skladu s 32. čl. Statuta Občine Črenšovci (Ur. l. RS št. 28/2010) in 30. čl. Poslovnika NO Občine Črenšovci (Ur. l. RS št. 19/2016) dne 13.04.2016 pravočasno vložila odzivno poročilo na osnutek poročila NO o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Občine Črenšovci za leto 2015, v katerem navaja, da se ne strinja z nekaterimi ugotovitvami NO, katere na kratko povzemamo v nadaljevanju.

Konto 42040103 – izgradnja nizkoenergijskega vrtca v Črenšovcih

Nadzorovana oseba meni, da kompletna ponudba najugodnejšega ponudnika VG5 d.o.o. ni bila zavajajoča. Izbran najugodnejši ponudnik je vsa dela v operativnem smislu izvedel v okviru ponudbenih vrednosti. Dejstvo je, da so bila dela v pretežni meri opravljena preko podizvajalcev, ki jih je izvajalec nominiral tekom del. Investitor je bil na potrebo po nominaciji podizvajalcev opozorjen v poročilu o opravljeni kontroli na terenu s strani NPU, ki jo je izvedlo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo z dne 16.3.2015, v katerem od upravičenca zahteva, da odpravi ugotovljene kršitve po 71. čl. ZJN2, na način, da sklene aneks, v katerem navede vse podizvajalce. Na podlagi navedenega ukrepa je Občina Črenšovci na MGRT posredovala vso zahtevano dokumentacijo v točki 4.1 osnovne izvajalske gradbene pogodbe.

Konto 410217 – regresi in subvencije v kmetijstvu

Nadzorovana oseba meni, da so bila sredstva namensko porabljena, dejstvo pa je, da Društvo vinogradnikov Velika Polana ni posredovalo kompletnega finančnega poročila z dokazili o plačilu stroškov – podobno, kot ga ne posredujejo ostala društva z območja občine, ki so tudi proračunski porabniki. V kontekstu tega vprašanja nadzora porabe proračunskih sredstev se naj NO eksaktno opredeli. Obenem meni, da je knjižba v ZR za leto 2015 na kontu 410 pravilna, saj se transfer navedenemu društvu kot tudi Čebelarskemu društvu Črenšovci zavaja že leta kot subvencija za kmetijstvo.

Konto 402599 – ostala vzdrževalna dela in urejanje okolice

V zvezi z ugotovitvijo NO, da izplačilo Martini Hozjan s.p. iz Trnja nima pravne podlage (podpisana pogodba), nadzorovana oseba trdi, da je ugotovitev zmotna, saj je Občina Črenšovci dne 26.8.2015 prejela obvestilo, da bo s 01.12.2015 pogodbeni partner Cvetličarstvo in pogrebništvo Marija Ferenčak s.p. s 01.12.2015 prenehalo poslovati in da se dejavnost z navedenim dnem prenaša na novo podjetje Cvetličarstvo in pogrebništvo Ferenčak, Martina Hozjan s.p. Na osnovi navedenega je bil podpisan aneks št. 14 k pogodbi o koncesiji št. 1/2002 med občino in Martino Hozjan s.p.

Konto 4025033 – saniranje odvodnih jarkov

Da je za saniranje odvodnih jarkov bilo porabljeno več, kot je bilo z rebalansom dodeljeno se nadzorovana oseba strinja. Obenem podaja pojasnilo, da ima župan na podlagi 5. Čl. Odloka o proračunu občine Črenšovci za leto 2015 (Ur. l. RS št. 12/2015) možnost razporediti v okviru proračunske postavke (postavka 13-cestna infrastruktura) presežek proračunske postavke (4025033) na postavko, ki ni v celoti izkoriščena (4025030). Prerazporeditev pravic porabe ob pripravi ZR 2015 ni bila izvedena, saj generalno oba konta v okviru postavke nista presejala mase odobrenih sredstev. Na 8. Seji občinskega sveta je bilo obravnavano poročilo o izvedenih delih na meteornih jarkih do 10.09.2015 in v okviru poročila je tudi bilo argumentirano, zakaj se dela kot celota niso izvajala po posebni izvajalski pogodbi, ampak v okviru postavk iz osnovne koncesijske pogodbe o tekočem vzdrževanju cest in zimske službe.

Konto 4025030 – tekoče vzdrževanje cest in zimska služba

Nadzorovana oseba meni, da bi NO moral ob izreku trditve upoštevati aneks št. 2 k osnovni pogodbi, ki zvišuje namenska sredstva za izvajanje postavke na vrednost določeno v rebalansu proračuna za leto 2015 in sicer na 250.000,00 €. Ta vrednost pa ni bila v celoti realizirana. V zvezi z 1. ZS v mesecu januarju 2015 nadzorovana oseba meni, da je bilo opravljenih in tudi knjiženih na ustreznem kontu za 29.309,70 € del na sanaciji jarkov, ostalo pa na tekočem vzdrževanju cest. Ob pregledu polletnega poslovanja občine Črenšovci je NO zelo podrobno pregledoval in kontroliral izdane situacije in takrat pri knjiženju ni ugotovil nobenih napak.

Konto 409000 – tekoča proračunska rezerva

Nakazilo po pogodbi RD Lendava v višini 5.000,00 € je bilo izvršeno na osnovi izvedenih del izkopa mulja na Bobrih. Izvedla se je neposredna fizična preverba izvajanja del s strani župana in drugih fizičnih oseb, podano pa je bilo tudi pisno poročilo RD Lendava. Dela so bila v celoti izvedena.

Stroški pogostitve šole nogometa nimajo nobene povezave z dotacijo sredstev za delovanje NK Črenšovci v znesku 8.869,41 €, saj se je šola nogometa izvajala na objektih športnega poligona Črenšovci preko drugega izvajalca programa in so bili v njo vključeni otroci iz območja celotne UE Lendava. Z organizatorjem Šole nogometa je bilo dogovorjeno, da občina Črenšovci delno krije stroške prehrane za udeležence.

Konto 402503 – tekoče vzdrževanje javne razsvetljave in ostali odhodki v zvezi z JR

Nadzorovana oseba meni, da NO generalno ugotavlja, da pri nekaterih računih ni potrditve s strani odgovorne osebe. Pri tem ne navaja, kateri računi niso potrjeni. Ob preverbi potrjenih prejetih računov s strani župana, kot odgovorne osebe, ugotavlja delno pravilnost ugotovitve, velika večina faktur je podpisanih, je pa odgovorna oseba seznanjena z vsebino vseh prejetih in plačanih računov. Vsi računi so prejeti kot e-računi, prevzemajo se z digitalnim potrdilom in odgovorna oseba za digitalni prevzem je znana. Obenem nadzorovana oseba ugotavlja, da ni imenovan skrbnik pogodbe, ki bo imenovan v aneksu in bo potrjeval vse priloge k izdanim računom (delovni nalog in dobavnice). Je pa glede specifik in obsega del vezanih na osnovno pogodbo zelo težko predvideti dela, ki se bodo in ki se tekoče pojavljajo.

Črpanje sredstev CZ

Občinski štab CZ je pripravil predlog sredstev porabe za leto 2015, kar je dokumentirano. Iz dokumenta je razbrati, da je bilo realizirano popravilo sirene izvedeno na GD Srednja Bistrica. V ZR občine Črenšovci za leto 2015 je jasno, da je za potrebe OŠ CZ bilo planiranih 5.000,00 €, porabljeno je bilo 3.994,02 €.

Odvoz mulja

Ugotovitev NO o razliki v ceni odvoza med podjetji Cerop, Saubermacher in Inter mineral je pravilna, medtem ko vzroka za razlike v cenah NO ne ugotavlja. Pogodbo za odvoz mulja ima občina Črenšovci

sklenjeno s podjetjem Cerop d.o.o. kot najugodnejšim ponudnikom, vendar je imenovano podjetje v letu 2015 zapadlo v postopek pridobivanja dovoljenja za ravnanje z odpadnim muljem (obnova dovoljenja vezana na spremembo zakonodaje). V letu 2015 je mulj bilo treba nujno odpeljati, zato je bila občina prisiljena izvesti storitev preko manj ugodnejših ponudnikov, ki so imeli za ravnanje z muljem veljavna dovoljenja. Po pridobitvi dovoljenja mulj ponovno odvažajo pogodbeni izvajalec Cerop d.o.o.

Pojasnila k pregledanim računom v točki 6.10

Storitev plavljenja kanalizacijskega sistema je s 01.01.2014 prevzel Dominik Horvat iz Trnja 105 in takrat še ni bil v funkciji v občini Črenšovci. Račun izdan in plačan v letu 2015 se nanaša na opravljene storitve v letu 2014. Od nastopa funkcije imenovana oseba storitev več ne opravlja, čeprav so bila dela kvalitetno in cenovno najbolj ugodno izvajana.

V primeru izdanega računa PICOLO BAR Melinci je šlo za kritje stroškov organizacije in izvedbe kulinaričnega srečanja, na katerem je sodelovala z ekipo tudi občina Črenšovci.

Dobavitelj Mercator d.d. pri nabavi polnilca in baterije za vrtalnik ni izdal dobavnice, se pa nabave opravljajo na podlagi kupoprodajne pogodbe št. 1646/7, sklenjeno med Poslovnim sistemom Mercator d.d. in občino Črenšovci.

V zvezi s prejetim računom št. 1225/2015 izdajatelja Mehanska obdelava kovin in računovodstvo Gorazd Antolin s.p. iz Trnja v znesku 420,00 € za popravilo strte kočije v Kamencih nadzorovana oseba meni, da ne gre za nasprotje interesov po 4. in 37. čl. Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije ali omejitev poslovanja, saj Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije v 35. čl. ureja omejitve poslovanja, med katere pa ne spada omenjeni samostojni podjetnik, niti javna uslužbenka Milena Antolin, ki opravlja dela in naloge na strokovno-tehničnem delovnem mestu kot računovodja. Prav tako ni sporno, da je javni uslužbenki s strani samostojnega podjetnika podeljena prokura. Prav tako ni v nasprotju s predpisi (Zakonom o javnih uslužbencih) opravljanje del, ki jih za podjetnikov račun opravlja Milena Antolin. Javna uslužbenka ima sklenjeno delovno razmerje na podlagi 53. čl. ZJU s pogodbo o zaposlitvi. Za sestavine pogodbe o zaposlitvi se ne uporabljajo določbe splošnih predpisov o delovnih razmerjih. Prav tako dela in naloge delovnega mesta, ki ga zaseda javna uslužbenka, ne podležejo določbam 100. čl. ZJU, glede opravljanja drugih dejavnosti in konflikta interesov. Drugi odstavek 53. čl. ZJU določa, da se za sestavine pogodbe o zaposlitvi ne uporabljajo določbe splošnih predpisov o delovnih razmerjih, torej se ne uporabljajo določila ZDR, torej tudi ne 39. čl. ZDR, ki ga navaja NO. Župan in predpostavljeni zaposlene javne uslužbenke ugotavlja, da le-ta opravlja naloge strokovno, vestno in pravočasno. Pri svojem delu se ravna po pravilih stroke in se v ta namen stalno usposablja in izpopolnjuje in dela ter naloge izvršuje častno v skladu s pravili poklicne etike.

Meritve odpadne vode

Aneks št. 8 k osnovni pogodbi št. 17-05-07 in pogodbi 16-05-07 velja do 31.01.2016, kar pomeni, da je bil v letu 2015 (obdobje nadzora) veljaven.

Mnenja in priporočila

NO se naj v smislu statutarnih in poslovnih nalog (namembnost, smotrnost porabe) opredeli generalno do izvedbenega proračuna Občine Črenšovci v letu 2015, ter eksaktno definira področja in ukrepe, ki jih je potrebno uvesti za odpravo pomanjkljivosti.

9. Dokončno mnenje NO

Namen nadzora naključno izbrane dokumentacije zaključnega računa proračuna Občine Črenšovci za leto 2015 je bil preveriti namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna. Na osnovi pregledane dokumentacije in podanega odzivnega poročila nadzorovane osebe NO ugotavlja:

- da je v zvezi z izgradnjo nizkoenergijskega vrtca v Črenšovcih bila s strani najugodnejšega ponudnika VG5 d.o.o. podana zavajajoča ponudba v tistem delu, kjer je navedel, da bo gradbena dela opravil sam. Kasneje so bili k osnovni gradbeni pogodbi podpisani aneksi, v katerih je bil pretežni delež del oddan podizvajalcem. S tem so bile odpravljene kršitve po 71. čl. ZJN-2 ugotovljene s strani MGRT.
- da pri izplačilu Društvu vinogradnikov Velika Polana ne gre za regres in subvencijo v kmetijstvo, temveč za izplačilo dotacije. Sredstva, kot jih navaja nadzorovana oseba, so bila porabljena za izplačilo stroškov martinovanja, izdajo stenskih koledarjev za DVP, ki so se članom društva podelili po zaključku pohoda po lendavskih goricah, itd. in ne kot subvencije v kmetijstvo v tem primeru v vinogradništvo, ki je povezano z vzdrževanjem vinogradnikov, vzgojo trte, itd.
- da je na osnovi odzivnega poročila za ostala vzdrževalna dela in urejanje okolice bil dne 01.12.2015 podpisan aneks med občino in Martino Hozjan s.p. Dne 22.12.2015 je bil izdan s strani podjetnice račun za vzdrževanje in urejanje okolice za II. polletje 2015 v znesku 4.199,13 EUR, kar rokovno ni usklajeno s podpisanim aneksom.
- da je za saniranje odvodnih jarkov bilo porabljeno več, kot je bilo z rebalansom dodeljeno. Prav tako NO predlaga, da bi bilo smotrno za tako velik delež porabljenih sredstev skleniti z izvajalcem posebno pogodbo v ta namen, določiti plan dela ter finančni plan. Na osnovi odzivnega poročila iz zapisnika 8. seje občinskega sveta ni razvidno, da so na sami seji v zvezi s saniranjem odvodnih jarkov bili podani argumenti, zakaj se dela kot celota niso izvajala po posebni izvajalski pogodbi, ampak v okviru postavk iz osnovne koncesijske pogodbe o tekočem vzdrževanju cest in ZS.
- da je za tekoče vzdrževanje cest in ZS bilo porabljenih za 49.352,29 EUR več sredstev, kot je bilo prvotno dogovorjeno z aneksom št. 1 k osnovni pogodbi. Na osnovi odzivnega poročila in naknadno poslanega aneksa št. 2. NO ugotavlja, da je bil le-ta podpisan šele 23.11.2015. Tako v aneksu št. 1 kot tudi v aneksu št. 2 ni naveden člen osnovne pogodbe, ki se z navedenima aneksoma spreminja. Prav tako NO ugotavlja, da je občina pridobila bančno garancijo za dobro izvedbo posla z rokom veljavnosti do 02.03.2016, ki se sklicuje na Aneks št. 1, ni pa usklajena z Aneksom št. 2 z dne 23.11.2015. Pri pregledu polletne realizacije za tekoče vzdrževanje cest in ZS za leto 2015 je bila podana ugotovitev, da v so v 1. začasni situaciji zajeti stroški ureditve odvodnjavanja poplavnih predelov na Srednji Bistrici in v Trnju v znesku 9.995 € in stroški urejanja jarkov v Žižkih in Trnju v znesku 18.753 €. Takrat je NO predlagal, da se omenjeni stroški preknjižijo na konto 4025030 – saniranje odvodnih jarkov zaradi posledice poplav. Pri ponovnem pregledu te iste situacije je bilo ugotovljeno, da je bilo na konto 4025030 knjiženo 29.309,70 € in ne 28.748,51 € kot je predlagal NO.
- da pri zahtevku za izplačilo Ribiški družini Lendava v znesku 5.000,00 € ni bilo priloženo pisno poročilo. Iz odzivnega poročila NO razbere, da je bilo pisno poročilo o izvedbi del izkop mulja realizirano in s strani nadzorovane osebe tudi fizično preverjeno.
- da je bilo za pogostitev šole nogometa porabljenih 1.105,00 EUR. V odzivnem poročilu nadzorovana oseba navaja, da navedeni strošek nima nobene povezave z dotacijo sredstev NK Črenšovci, temveč da gre za drugega izvajalca programa. V samem odzivnem poročilu nadzorovana oseba ni navedla ime organizatorja, prav tako ni posredovala dokument, v katerem je zapisan dogovor, da občina Črenšovci krije del stroškov prehrane za udeležence šole nogometa.
- da nadzorovana oseba ni upoštevala priporočil NO, ki so bila podana v poročilu ob nadzoru polletne realizacije proračuna občine za leto 2015 vezana na imenovanje skrbnika k pogodbi o vzdrževanju JR. Prav tako nadzorovana oseba ni izvedla nobenih ukrepov v zvezi stroški

prevoza, ki so na pregledanih fakturah bili obračunani in kot taki niso določeni niti v pogodbi, niti v ceniku, ki se nahaja v prilogi pogodbe. Tudi ob nadzoru zaključnega računa proračuna občine za leto 2015 NO ugotavlja, da so na prejetih računih obračunani in plačani stroški prevoza ter ostali stroški, ki kot taki niso podrobneje definirani v pogodbi ali ceniku k pogodbi.

- da je bilo izvršeno popravilo gasilske sirene, lokacija popravila pa ni bila zapisana na pregledani dokumentaciji: naročilnica, dobavnica in račun. Na osnovi odzivnega poročila NO ugotavlja, da je popravilo bilo izvršeno na GD Srednja Bistrica. Za porabo sredstev OŠ CZ na kontu 4029991 je z rebalansom bilo namenjenih 5.000,00 €, porabljenih je bilo 3.994,02 €.
- da je občina za odvoz mulja iz ČN na Bistrici in v Trnju plačala podjetju Saubermacher – komunala Murska Sobota d.o.o. in podjetju INTER MINERAL d.o.o. bistveno višjo vrednost odvoza, kot je dogovorjeno s podjetjem CEROP d.o.o. V odzivnem poročilu nadzorovana oseba podaja pojasnilo, da je občina bila primorana mulj odpeljati po višji ceni, ker pogodbeni partner ni imel urejenega dovoljenja za ravnanje z odpadnim muljem. NO na osnovi pregledane dokumentacije in odzivnega poročila ugotavlja, da občina ni gospodarno ravnala pri izbiri izvajalca za odvoz mulja, saj bi med cenovno manj ugodnimi izvajalci morala izbrati drugega najugodnejšega.
- da je izdani račun za opravljanje storitev plavljenja kanalizacijskega sistema v občini Črenšovci s strani Horvat Dominika bil izdan dne 02.04.2015 in se nanaša na opravljene storitve od 01.01.2015 do 01.04.2015 z valuto 10.4.2015, in ne za opravljene storitve v letu 2014, kot to navaja nadzorovana oseba v odzivnem poročilu. V navedenem obdobju je imenovana oseba bila v funkciji na občini, kar predstavlja konflikt interesov.
- da je s strani PICOLO BAR Melinci bil izdan račun za gostinske storitve v znesku 198,00 €. K računu ni priložena naročilnica, prav tako pa manjka specifikacija gostinskih uslug in navedba oseb, ki so bile pogoščene. V odzivnem poročilu nadzorovana oseba pojasnjuje, da so bili kriti stroški organizacije in izvedbe kulinaričnega srečanja, na katerem je sodelovala z ekipo tudi občina Črenšovci, ob tem pa ne navede naziv dogodka in osebe, ki so se udeležile srečanja.
- da k računom dobavitelja Mercator d.d. ni priložena naročilnica in dobavnica. Ne glede na sklenjeno pogodbo med Poslovnim sistemom Mercator d.d. in občino Črenšovci, mora k računom biti priložena spremna dokumentacija.
- da je račun št. 1225/2015 od izdajatelja Mehanska obdelava kovin in računovodstvo GORAZD ANTOLIN s.p. iz Trnja v znesku 420,00 EUR za popravilo strte kočije v Kamencih pripravila Milena Antolin, računovodkinja zaposlena v občinski upravi, ki je obenem pri navedenem izdajatelju imenovana kot prokuristka, opravlja pa še finančno-računovodske storitve za Občino Kobilje. Pri pregledu osebne mape Milene Antolin je bilo ugotovljeno, da omenjena oseba za opravljanje zgoraj navedenih del nima soglasja s strani delodajalca, kot to nalaga določba 39. člena Zakona o delovnih razmerjih, v katerem je zapisano, da med trajanjem delovnega razmerja delavec ne sme brez pisnega soglasja delodajalca za svoj ali tuj račun opravljati del ali sklepati poslov, ki sodijo v dejavnost, ki jo dejansko opravlja delodajalec in pomenijo ali bi lahko pomenili za delodajalca konkurenco. NO se strinja z mnenjem nadzorovane osebe, da tovrstno opravljanje del ne podleže nasprotju interesov po 4. in 37. čl. Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije, prav tako ne podleže določbi 100. čl. Zakona o javnih uslužbencih. Se pa NO ne strinja z zapisanim mnenjem nadzorovane osebe v odzivnem poročilu v tistem delu, ko navaja, da se določbe splošnih predpisov o delovnih razmerjih ne uporabljajo za javne uslužbenke. Zakon o delovnih razmerjih je eden od najpomembnejših elementov slovenskega delovno pravnega sistema, ki skupaj z Zakonom o javnih uslužbencih celovito urejata delovnopравни položaj javnih uslužbencev. Za zaposlene v javnih agencijah, javnih skladih in javnih gospodarskih zavodih ter drugih osebah javnega prava, če so le-ti posredni uporabniki državnega proračuna ali proračuna lokalne skupnosti, veljata konkurenčna prepoved in konkurenčna klavzula v takšni obliki, kot ju določa ZDR-1, medtem ko za zaposlene uradnike velja omejevanje konkurenčnosti kot ga določa ZJU v svojem 100. čl., ki omejuje opravljanje drugih dejavnosti in ki definira konflikt interesov.

- da je veljavnost Aneksov št. 8 k Pogodbi št. 17-05-07 in k Pogodbi št. 16-05-07 bila do 31. januarja 2016 in da je s tem datumom potekla. NO se strinja z mnenjem nadzorovane osebe iz odzivnega poročila, da je za leto 2015 bil veljaven.

10. Priporočila

Na podlagi pregledane dokumentacije in prejetega odzivnega poročila s strani nadzorovane osebe, NO podaja naslednja priporočila:

- a) V zvezi s postopki javnega naročanja NO priporoča občini, da v prihodnje dosledno upošteva določila ZJN-2.
- b) Občina je pred nakazilom sredstev društvom kot tudi drugim porabnikom proračunskih sredstev dolžna od imenovanih porabnikov zahtevati poročila z dokazili o namenski porabi sredstev. Nobeno izplačilo ne sme biti izvršeno zgolj na osnovi podpisane pogodbe ali izdanega zahtevka za izplačilo s strani društva ali drugih porabnikov proračunskih sredstev. Prejeta poročila z dokazili se morajo hraniti v računovodstvu in ne pri ostalih zaposlenih v občinski upravi.
- c) Aneksi k osnovnim pogodbam se naj sklepajo takoj, ko so za to podani pogoji (sprejem in potrditev proračuna ali rebalansa proračuna). Temu primerno se naj posledično uredijo tudi vsi pripadajoči dokumenti (npr. bančne garancije, itd.).
- d) NO priporoča dosledno spoštovanje določb Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju občine Črenšovci glede potrjevanja prejetih računov s strani župana kot odgovorne osebe. Vsi prejeti računi morajo biti kompletirani z naročilnicami, dobavnicami, poročili, dokazili, itd. V kolikor iz samega računa ni razvidno, za katere namene so bila sredstva porabljena, je odgovorna oseba ali skrbnik dolžan na račun ali k računu pripisati kratko pojasnilo in ga skupaj z računom in pripadajočo dokumentacijo predati v računovodstvo, kjer se arhivira.
- e) V sklenjenih pogodbah ali z aneksi k sklenjenim pogodbam se naj določi skrbnik, ki bo odgovoren za izvajanje pogodbe in za pregled in potrditev dokumentacije, ki je priloga k prejetemu računu, začasnih situacij, ipd. Obenem NO predlaga, da se za leto 2015 preverijo vsi prejeti računi za tekoče vzdrževanje JR ter da se preverijo odstopanja, ki s pogodbo ali aneksom k pogodbi niso bila dorečena (prevozni stroški, itd.). Za morebitna odstopanja se naj doseže poravnava v obliki dobropisa za razliko, ki jo je občina neupravičeno potrdila in tudi izplačala.
- f) Na osnovi ugotovitve, da javna uslužbenka v času delovnega razmerja v občinski upravi opravlja tudi finančno-računovodske storitve za Občino Kobilje in za podjetnika, kjer je imenovana za prokuristko, NO priporoča, da se delodajalec in javna uslužbenka dogovorita o zakonskih zahtevah podanih v 39. čl. ZDR. NO ne dvomi v strokovnost, vestnost in ažurnost opravljanja del in nalog javne uslužbenke.

V sklopu rednega letnega nadzora zaključnega računa proračuna občine Črenšovci za leto 2015 so bile ugotovljene pomanjkljivosti, ki se s podanimi priporočili NO morajo odpraviti. V prihodnje naj občina maksimalno pozornost nameni pregledu posameznih postavk na prejetih računih, predvsem v segmentu naročenih in dogovorjenih cen. NO predlaga občinskemu svetu, da zaključni račun proračuna občine Črenšovci za leto 2015 potrdi.

NADZORNI ODBOR OBČINE ČRENŠOVCI
Aleksandra Ribarič l.r.
Predsednica nadzornega odbora

ČLANICA NADZORNEGA ODBORA
Dragica Jakšič

Vročeno:

- županu Občine Črenšovci
- občinskemu svetu Občine Črenšovci