

## OBČINA TURNIŠČE

### POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA

Maribor, 14. december 2021



Potrdilo št. 56

**J&M RIBIČ, družba za poslovno, davčno in računovodsko svetovanje, trgovino, gostinstvo in posredništvo, d.o.o.,**  
Betnavska cesta 21, 2000 Maribor, Slovenija; tel.: 02/320-69-30, fax.: 02/320-69-31, [www.jmribic.si](http://www.jmribic.si), E-mail: [tajnistvo@jmribic.si](mailto:tajnistvo@jmribic.si);  
Matična št.: 5655927, ID za DDV: SI22934952; Družba je registrirana pri okrožnem sodišču v Mariboru; Osnovni kapital: 21.000,00 €;  
TRR: SI56 2900 0005 0240 522 pri UniCredit Bank, SI56 0451 5000 0398 596 pri NKBM, IBAN SI56 1010 0005 4451 721 Banka Intesa Sanpaolo d.d.

## SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

1. Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe
2. Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur. l. RS št. 63/11
3. Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur. l. RS št. 72/02
4. Zakon o javnih financah, Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US
5. Zakon o športu, Ur. l. RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20
6. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo ZUJIK, Ur. l. RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg
7. Zakon o spodbujanju razvoja turizma, Ur. l. RS št. 13/18

### Seznam kratic:

**ZŠpo-1** – Zakon o športu

**ZUJIK** – Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo

**ZSRT-1** – Zakon o spodbujanju razvoja turizma

**LPŠ** – letni program športa

**DM** – delovno mesto

KAZALO

1	NAROČILO IN IZVEDBA.....	4
2	OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI TURNIŠČE .....	5
3	PREVERITEV IZVAJANJA UKREPOV NA PODLAGI PRIPOROČIL NOTRANJE REVIZIJE .....	6
4	PREVERITV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL IZVAJANJA PROGRAMOV IN PROJEKTOV NA PODROČJU ŠPORTNIH IN KULTURNIH DEJAVNOSTI TER NA PODROČJU TURISTIČNE DEJAVNOSTI V LETU 2021 7	
4.1	Revizijski cilj.....	7
4.2	Pravne podlage.....	7
4.3	Preveritev sistema notranjih kontrol sofinanciranja programov športa, javnih kulturnih programov in projektov s področja kulture ter področju turizma in ostalih dejavnosti v občini Turnišče.....	8
4.3.1	Sofinanciranje Letnega programa športa (LPŠ) v občini Turnišče .....	10
4.3.2	Sofinanciranje programov in projektov s področja ljubiteljske dejavnosti .....	13
4.3.3	Sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti .....	15
5	OCENA TVEGANJ.....	18
5.1	Merila in kriteriji.....	18
5.2	Ocena in priporočilo.....	19

## 1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranjo revizijo smo izvajali v skladu s Pogodbo o izvedbi notranjega revidiranja poslovanja, sklenjeno dne 06.09.2021, št. pogodbe 08-IV-2021, oziroma številka 410-212/2021-8 z dne 10.09.2021.

Revizijo je vodila Marija Ribič, univ. dipl. ekon., preizkušena notranja revizorka in državna notranja revizorka. Pri notranji reviziji je sodeloval Rok Ribič, dipl. ekon. in zunanja strokovna sodelavka Zdenka Žunkovič, univ. dipl. ekon. državna notranja revizorka. Notranja revizija se je izvajala na sedežu občine Turnišče in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in druge evidence občine Turnišče.

Revizija je bila izvedena na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakona o javnih financah<sup>1</sup> ter predpisov, izdanih na njegovi podlagi, ki urejajo notranji nadzor javnih financ;
- Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup>;
- Usmeritev za državno notranje revidiranje<sup>3</sup>;
- Stališč Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ, objavljenimi na spletni strani: <http://www.unp.gov.si>.
- Temeljne listine notranjerevizijske dejavnosti Občine Turnišče, ki jo je podpisal župan dne 08.07.2019, številka dokumenta 43/2019-Ž;
- Načrta notranjega revidiranja v letu 2021, z dne 10.09.2021;
- predpisov, ki urejajo delovanje občinskih uprav oziroma posameznih področij v njihovi pristojnosti;
- internih aktov občine Turnišče.

Revidirano je bilo **delovanja notranjih kontrol izvajanja programov in projektov na področju športnih in kulturnih dejavnosti ter na področju turistične dejavnosti**

Notranje revidiranje smo izvajali skladno s standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2300 – Izvajanje posla. Uporabljene so bile naslednje **revizijske metode**:

- prepoznavanje in raziskovanje informacij – razgovori s strokovnimi delavci revidiranega področja,

<sup>1</sup> Zakon o javnih financah, Ur.l. RS št. 11/11, 14/13 – popr., 101/13, 55/15, 96/15, 13/18.

<sup>2</sup> Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur.l. RS št. 72/02.

<sup>3</sup> Vir: [http://www.unp.gov.si/zakonodaja\\_in\\_dokumenti/veljavni\\_predpisi/usmeritve/](http://www.unp.gov.si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/)



## Občina Turnišče

- proučevanje in ovrednotenje zbranih informacij, kjer smo opravili sprehajalni preizkus in ovrednotili notranje kontrole,
- razvidovanje oz. evidentiranje pridobljenih informacij, kjer smo zbrali delovno gradivo, ki je podlaga za revizijske dokaze.

Ugotovitve notranje revizije smo predstavili na sedežu občine 08.12.2021, županu in sodelavcem v občinski upravi. Na ugotovitve niso bile podane pripombe. Župan je predstavil ukrepe za izboljšanje sistema notranjih kontrol, ki jih je že sprejel na podlagi priporočil notranje revizije:

- Sprejel je spremembe in dopolnitve pravilnika o sofinanciranju letnih programov;
- Sodelavcem v občinski upravi je odredil, da društvom nudijo vso strokovno pomoč skladno z načeli nepristranskosti in neodvisnosti;
- Sodelavcem v občinski upravi je odredil, da na podlagi izkušenj dopolnijo merila in kriterije ter obrazložitve le teh, (kot na primer, kaj je sekcija v posameznem razpisu);
- Sodelavcem v občinski upravi je odredil, da pred izplačili preverjajo izpolnjevanje pogodbenih določil in realizacijo programov, na podlagi katerih so društva prejela sredstva iz proračuna;
- V pripravi je osnutek sklepa o imenovanju komisij za dodelitev subvencij, ki ji daje pooblastilo, da v primerih nejasnosti in pomanjkljivih vlog, sprejme odločitev, saj je cilj občine, da so prostovoljna društva občanom Občine Turnišče zagotavljajo čim več koristnih in poživljajočih vsebin.

Notranja revizija ugotavlja, da si župan s sodelavci prizadeva za čimbolj pregledno, pravično in pravočasno razdelitev sredstev društvom. Veliko se ukvarjajo z rešitvami, za izdelavo meril, ki bi omogočala čimbolj pravično razdelitev sredstev, vendar je takšna merila zelo težko izdelati. S tem pa je dan velik poudarek odločitvam komisij za dodelitev subvencij.

## 2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI TURNIŠČE

Ime:	Občina Turnišče
Sedež:	Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče
Šifra proračunskega uporabnika:	76325
Identifikacijska davčna številka:	SI 42090539
Matična številka:	5874700000
TRR:	IBAN SI56 0133 2010 0013 319
Šifra dejavnosti:	84.110 (Splošna dej. javne uprave)
Ime dejavnosti:	Splošna dejavnost javne uprave
Poslovno leto:	Koledarsko

Občina Turnišče (v nadaljnjem besedilu: občina) je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Gomilica, Nedelica, Renkovci in Turnišče<sup>4</sup>.

Župan Občine Turnišče Borut Horvat, opravlja funkcijo poklicno<sup>5</sup>. V skladu s statutom in zakonom o lokalni samoupravi župan predstavlja in zastopa občino, predlaga občinskemu svetu v sprejem proračun občine in zaključni račun proračuna, odloke in druge akte iz pristojnosti občinskega sveta. Usmerja in nadzoruje delo občinske uprave in organov skupne občinske uprave.

Organizacija, delovno področje in druga vprašanja v zvezi z delovanjem občinske uprave, ki je organizirana kot enovit organ, so določeni z Odlokom o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Turnišče<sup>6</sup> (v nadaljevanju odlok o organizaciji).

### **3 PREVERITEV IZVAJANJA UKREPOV NA PODLAGI PRIPOROČIL NOTRANJE REVIZIJE**

V preteklem obdobju je bila opravljena notranja revizija preveritve, oblikovanja in porabe sredstev rezervnega sklada od leta 2013 do vključno leta 2019.

O ugotovitvah notranje revizije je bilo izdano »Poročilo o izvedeni notranji reviziji v letu 2020 v Občini Turnišče«, ki ga je izdelalo podjetje REVIZOR, notranja revizija, računovodstvo in poslovne storitve Polona Gostan s.p. Golniška cesta 97, 4000 Kranj, datum izdaje 02.09.2020.

Po pojasnilu direktorja občinske uprave odzivno poročilo ni bilo izdano. V času izvajanja notranje revizije je odgovorna oseba za vodenje računovodstva predložila in pojasnila, da so v poslovnih knjigah na dan 01.01.2020 stanje denarnih sredstev rezervnega sklada uskladili z viri izkazanimi v okviru konta 910000 – Proračunska rezerva.

---

<sup>4</sup> Statut Občine Turnišče, Uradni list RS, št. 6/2017.

<sup>5</sup> Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja občine Turnišče je sprejela Sklep o določitvi plače županu, dne 24.12.2019, številka dokumenta 100-12/2018

<sup>6</sup> Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Turnišče je občinski svet sprejel dne 06.12.2000 in je objavljen v Uradnem listu RS št. 119/2000.

#### 4 PREVERITV DELOVANJA NOTRANJIH KONTROL IZVAJANJA PROGRAMOV IN PROJEKTOV NA PODROČJU ŠPORTNIH IN KULTURNIH DEJAVNOSTI TER NA PODROČJU TURISTIČNE DEJAVNOSTI V LETU 2021

##### 4.1 Revizijski cilj

V načrtu notranje revizije so bili zastavljeni naslednji cilji:

- ugotoviti, ali je občina vzpostavila ustrezne notranje kontrole pri izvajanju programov in projektov;
- na podlagi določil v internih aktih, navodilih in sklepih ugotoviti, ali so predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za razpolaganje in gospodarjenje s sredstvi proračuna;
- ugotoviti, ali je poraba sredstev skladna z internimi akti, ali so sklenjene pogodbe, in ali za izplačila obstajajo pravne podlage;
- ocena obvladovanja tveganj.

##### 4.2 Pravne podlage

Pri presoji in ocenjevanju delovanja notranjih kontrol in obvladovanja tveganj smo izhajali iz pravil javnega financiranja s transferi, ki jih predstavljamo v nadaljevanju.

Zakona o javnih financah v 4. točki 3. člena določa, da so investicijski transferi nepovratni odhodki, namenjeni za investicije prejemnikov proračunskih sredstev (investitorjev).

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 42. členu opredeljuje tekoče transfere, v 44. členu pa investicijske transfere.

Uresničevanje javnega interesa na področju:

1. **športnih dejavnosti** ureja Zakon o športu (ZŠpo-1)<sup>7</sup>, ki določa, da država in lokalne skupnosti skrbijo za uresničevanje javnega interesa v športu<sup>8</sup>. Lokalna skupnost uresničuje javni interes v športu tako, da:
  - a) zagotavlja sredstva za realizacijo dela nacionalnega programa, ki se nanaša na lokalne skupnosti in z zagotavljanjem sredstev za izvedbo lokalnega programa športa,
  - b) spodbuja in zagotavlja pogoje za opravljanje in razvoj športnih dejavnosti in
  - c) načrtuje, gradi in vzdržuje lokalno pomembne javne športne objekte.

Sredstva za uresničevanje javnega interesa na ravni države in lokalnih skupnosti se zagotavljajo iz državnega proračuna in proračuna lokalnih skupnosti (v nadaljevanju: javna sredstva)<sup>9</sup>.

Izvajanje nacionalnega programa se določi z letnim programom, ki ga sprejme vlada in **letnimi programi, ki jih sprejmejo lokalne skupnosti**<sup>10</sup>.

<sup>7</sup> Zakon o športu, Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20.

<sup>8</sup> Določilo 1. člena ZŠpo-1.

<sup>9</sup> Določilo drugega in tretjega odstavka 3. člena ZŠpo-1.

<sup>10</sup> Določilo prvega odstavka 7. člena ZŠpo-1.

2. **kulturnih dejavnosti** ureja Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo<sup>11</sup> (odslej ZUJIK), ki v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter z nacionalnimi in **lokalnimi programi za kulturo**. Javni interes se udejanja predvsem na podlagi:
- a) letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa iz 22. člena ZUJIK,
  - b) javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
  - c) aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
  - d) javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
  - e) upravnih odločb.

Nosilci javnega interesa **delujejo na podlagi zakonodaje, nacionalnega oziroma lokalnega programa za kulturo, programa dela ter letnega izvedbenega načrta**, ki obsega finančni načrt z obrazložitvijo, kot je določeno v drugem odstavku 22. člena ZUJIK.

3. **področje turizma** ureja Zakon o spodbujanju razvoja turizma (ZSRT-1)<sup>12</sup>, ki v 13. členu določa, da je načrtovanje, organiziranje in izvajanje spodbujanja turizma na ravni turističnega območja v pristojnosti občin. Vire financiranja določa 14. člen: »Sredstva za načrtovanje, organiziranje in izvajanje spodbujanja razvoja turizma na ravni turističnega območja se zagotavljajo v proračunih občin, iz namenskih virov za financiranje spodbujanja razvoja turizma na ravni turističnih območij, opredeljenih v drugem odstavku tega člena, in iz drugih virov.« V 15. členu so določene dejavnosti in storitve katerih opravljanje na ravni turističnega območja je v javnem interesu, kot na primer: informacijska turistična dejavnost, razvoj in vzdrževanje turistične infrastrukture, organizacija in izvajanje prireditev, ....

#### 4.3 Preveritev sistema notranjih kontrol sofinanciranja programov športa, javnih kulturnih programov in projektov s področja kulture ter področju turizma in ostalih dejavnosti v občini Turnišče

Predloženi so bili naslednji splošni akti:

- Statut Občine Turnišče,
- Pravilnik o računovodstvu Občine Turnišče<sup>13</sup>,
- Pravilnik o oddaji evidenčnih javnih naročil<sup>14</sup>,
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče<sup>15</sup> (odslej Pravilnik o sistemizaciji) s priložo 1 Katalog delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče (odslej Katalog delovnih mest)<sup>16</sup>,

<sup>11</sup> Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo ZUJIK Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg

<sup>12</sup> Zakon o spodbujanju razvoja turizma, Uradni list RS št. 13/18.

<sup>13</sup> Pravilnik o računovodstvu je sprejela takratna županja občine Turnišče dne 01.04.2016 in se uporablja naslednji dan po podpisu, številka dokumenta 033-12/2019.

<sup>14</sup> Pravilnik o oddaji evidenčnih javnih naročil je sprejel župan občine Turnišče dne 21.05.2019, številka dokumenta 033-4/2019.

<sup>15</sup> Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče je izdala takratna županja dne 03.04.2018, številka dokumenta 100-04/2018-1 in prične veljati 15. dan po objavi ter se objavi na oglasni deski.

- Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v občini Turnišče (odslej Odlok o sofinanciranju LPŠ) s priložo Merila in pogoji za vrednotenje letnega programa športa v Občini Turnišče (odslej Merila in pogoji)<sup>17</sup>,
- Pravilnik o sofinanciranju javnih kulturnih programov in kulturnih projektov s področja ljubiteljske dejavnosti v Občini Turnišče<sup>18</sup> (odslej Pravilnik o sofinanciranju področja ljubiteljske dejavnosti) s **Prilogo**: Merila in kriteriji za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturnih dejavnosti v Občini Turnišče,
- Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v Občini Turnišče (odslej pravilnik o sofinanciranju programov na področju turizma)<sup>19</sup> s **prilogo**: Merila in kriteriji za vrednotenje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v Občini Turnišče in
- Odlok o proračunu občine Turnišče za leto 2020 ter Odlok o rebalansu proračuna občine Turnišče za leto 2020<sup>20</sup>.

**Statut Občine Turnišče** v četrtem odstavku 106. člena določa, da je župan odredbodajalec za sredstva proračuna. Za izvrševanje proračuna občine lahko župan pooblasti podžupana in posamezne javne uslužbenke občinske uprave.

V **Pravilniku o računovodstvu** je določena organizacija in vodenje računovodske službe in pooblastila in odgovornosti delavcev v računovodstvu. V 14. členu je določeno, da račune in druge finančne dokumente za prejeto blago in storitev prejme in evidentira direktor občinske uprave, ki preveri namen smoter in upravičenost nabave sli storitve, količino, ceno, vrednost in način plačila. Pravilnost prejetega računa nato potrdi s svojim podpisom. Preverjene račune in druge finančne dokumente direktor občinske uprave posreduje županu občine, ki je odredbodajalec in podpiše odredbo za plačilo. Kontrolo knjigovodskih listin določa poglavje 3. Kontrola knjigovodskih listin.

V poročilu notranje revizije<sup>21</sup> smo občini priporočali, da Pravilnik o računovodstvu dopolni še s popisom krogotoka dokumentov (prejeti računi, izdani računi, naročilnice, pogodbe, potni nalogi, ipd.) z navedbo oseb odgovornih za razpolaganje, odobravanje in nadzor nad porabo sredstev občine. Pravilnik o računovodstvu v tem delu ni bil dopolnjen. Župan je direktorju občinske uprave<sup>22</sup> in zaposlenemu na delovnem mestu Svetovalec III<sup>23</sup> izdal pooblastilo, v katerem ju je pooblastil za likvidacijo prejetih računov.

---

<sup>16</sup> Katalog delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče je priloga I Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine Turnišče. Sprejel ga je župan občine Turnišče dne 11.01.2019, številka dokumenta 100-11/2019.

<sup>17</sup> Odlok o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Turnišče s priložo Merila, pogoji in kriteriji za vrednotenje letnega programa športa v Občini Turnišče, Uradni list RS št. 61/2019.

<sup>18</sup> Pravilnik o sofinanciranju javnih kulturnih programov in kulturnih projektov s področja ljubiteljske dejavnosti v Občini Turnišče, Uradni list RS št. 15/2016.

<sup>19</sup> Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v občini Turnišče, Uradni list RS št. 15/2016 in Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti Uradni list RS št. 6/2017. Občinski svet občine Turnišče je na 14. redni seji prejel Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti, Uradni list RS št. 194/2020, ki se uporablja naslednji dan po objavi. Z dnem uveljavitve tega pravilnika sta prenehala veljati pravilnik objavljen v Ur.l. RS št. 15/16 in sprememba pravilnika objavljen v Ur. l. RS 6/17.

<sup>20</sup> Odlok o proračunu občine Turnišče za leto 2020, Uradni list RS št. 7/20 in Odlok o rebalansu proračuna občine Turnišče za leto 2020, Uradni list RS št. 124/2020

<sup>21</sup> J&M RIBIČ d.o.o., Poročilo o notranji reviziji za leta 2016, 2017 in 2018, izdano dne 17.06.2019.

<sup>22</sup> Župan občine Turnišče je izdal Pooblastilo št. 1/2019—Ž, z dne 15.02.2019.

<sup>23</sup> Župan občine Turnišče je izdal Pooblastilo št. 1/2019—Ž, z dne 03.01.2019.

**Pravilnik o oddaji evidenčnih javnih naročil** določa način dela zaposlenih v Občinski upravi občine Turnišče, ki so zadolženi za oddajo evidenčnih javnih naročil.. V 9. členu je določeno da: »predlog za oddajo naročila po evidenčnem postopku izpolni in podpiše uslužbenec zadolžen za izvedbo evidenčnih javnih naročil in ga da v potrditev županu, ki ob potrditvi poda podrobna navodila glede postopka izvedbe javnega naročila«. Pravilnik ne določa odgovorne osebe za izvedbo javnega naročila, zato je v tem delu pomanjkljiv.

V Katalogu delovnih mest, ki je priloga 1 k **Pravilniku o sistemizaciji**, veljavnem za leto, ki je predmet obravnave notranje revizije – leto 2020, so za nemoteno delovanje občinske uprave sistemizirana štiri uradniška delovna mesta (direktor občinske uprave, višji svetovalec, svetovalec in referent) in eno strokovno tehnično delovno mesto (hišnik). Pri pregledu opisa del in nalog delovnih mest je ugotovljeno, da **pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi niso določene**. V opisu del in nalog delovnega mesta (odslej DM) direktor občinske uprave ni določena naloga iz 147. člena Pravilnika o računovodstvu, da račune in druge finančne dokumente za prejeto blago in storitev prejme in evidentira direktor občinske uprave, ki preveri namen, smoter in upravičenost nabave ali storitve, količino, ceno, vrednost in način plačila. Prav tako v opisih zadolžitve ostalih DM ni navedena naloga izvedbe javnih naročil, zagotavljanje evidenc o oddaji javnih naročil in poročanja o javnih naročilih. Prav tako niso določeni skrbniki posameznih proračunskih postavk.

#### 4.3.1 Sofinanciranje Letnega programa športa (LPŠ) v občini Turnišče

Občina je z Odlokom o sofinanciranju LPŠ določila izvajalce posameznih programov in področij LPŠ, pogoje in merila za izbiro LPŠ, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire izvajanja LPŠ, način sklepanja in vsebino pogodbe o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju. Podrobnejša merila in pogoji za vrednotenje LPŠ so podana v prilogi »Merila in pogoji«.

Odlok o sofinanciranju LPŠ za vrednotenje športnih programov določa:

- izvajalce LPŠ (3. člen),
- izpolnjevanje pogojev za pridobitev pravice do sofinanciranja (4. člen),
- opredelitev športnih programov in področij (5. člen),
- merila za izbiro programov in področij športa (6. člen),
- LPŠ in postopek sofinanciranja LPŠ (7. in 8. člen) in
- postopek izvedbe javnega razpisa, vsebino javnega razpisa ter izvedbo javnega razpisa (9., 10. in 11. člen).

LPŠ v občini Turnišče za leto 2020 je sprejel občinski svet občine Turnišče na 9. seji, dne 23.01.2020. V LPŠ v občini Turnišče za leto 2020 je določen:

- obseg in vrsta športnih programov in področij, ki se sofinancirajo iz občinskega proračuna,
- višina proračunskih sredstev za sofinanciranje športnih programov in področij ter
- način zagotavljanja sredstev za športne programe.

**Za področje športa so v LPŠ načrtovana sredstva v višini 41.400,00 EUR v okviru proračunske postavke/konta :**

- a) 40.1805.01/412000 (sofinanciranje športnih programov/Tečoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam);
- b) 10.0403.02/402099 (stroški občinskega praznika/Drugi splošni material in storitve) in
- c) 40.0401.01/402003 (stroški v zvezi s podelitvijo občinskih priznanj/Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja).

Skladno s 11. člen Odloka o sofinanciranju programov LPŠ je občina na spletnih straneh objavila javni razpis in razpisno dokumentacijo za sofinanciranje programov in projektov na področju športa, ki jih bo sofinancirala v letu 2020<sup>24</sup>. Razpisna dokumentacija vsebuje:

- razpisne obrazce z navodili izvajalcem za pripravo in oddajo vlog,
- informacijo o dostopnosti do odloka o sofinanciranju ter merilih in pogojih za vrednotenje LPŠ v občini Turnišče in
- vzorec pogodbe o sofinanciranju programov.

Sredstva javnega razpisa se dodeljujejo za namene določene v III. členu.

Okvirno višino sredstev za sofinanciranje športnih programov določa V. člen, in sicer za:

1. športne programe (prostočasna športna vzgoja otrok in mladine, športna vzgoja otrok in mladine usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport, kakovostni šport in vrhunski šport) v višini 34.500,00 EUR;
2. razvojne dejavnosti v športu v višini 1.500,00 EUR in
3. športne prireditve in promocija športa v višini 2.000,00 EUR.

Pri pregledu razpisne dokumentacije je bilo ugotovljeno, da programi za katere so namenjena sredstva javnega razpisa niso poimenovani enako kot v programih v LPŠ in Odloku o sofinanciranju letnega programa športa v Občini Turnišče.

Župan je izdal Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju športa v občini Turnišče v letu 2020<sup>25</sup> in s Sklepom o imenovanju strokovne komisije za izvedbo javnega razpisa<sup>26</sup> imenoval člane ter naloge komisije, kot to določa 9. člen Odloka o sofinanciranju LPŠ. Rok za oddajo ponudb se je iztekel 05.03.2020.

Komisija za izvedbo javnega naročila za področje športa se je:

- sestala po roku za oddajo ponudb na javni razpis sestala dne 09.03.2020 in sestavila Zapisnik o odpiranju vlog društev – področje športa. Komisija ugotavlja, da je pravočasno in pravilno opremljeno na sedež občine prispelo 7 ponudb;
- sestala dne 27.05.2020 in pregledala prejete vloge ter jih ocenila skladno s merili, pogoji in kriteriji za vrednotenje LPŠ. Komisija je sestavila Zapisnik o dodelitvi sredstev na področju športa ter predlaga, da se letni znesek v višini 38.000,00 EUR dodeli naslednjim društvom:

<sup>24</sup> Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju športa, ki jih bo v letu 2020 sofinancirala občina Turnišče, datum izdaje 03.02.2020, številka dokumenta 410-72/2020-2.

<sup>25</sup> Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju športa v občini Turnišče v letu 2020 je izdal župan dne 03.02.2020, številka dokumenta 410-72/2020-1.

<sup>26</sup> Sklep o imenovanju strokovne komisije za izvedbo javnega razpisa, datum 03.02.2020, številka dokumenta 410-72/2020-3.

- a) Nogometni klub Turnišče v višini 8.937,70 EUR;
- b) Nogometno društvo Renkovci v višini 1.295,65 EUR;
- c) Nogometno društvo Nedelica v višini 1.240,48 EUR;
- d) Klub malega nogometa Gomilica v višini 1.504,86 EUR;
- e) Strelsko društvo Štefana Kovača Turnišče v višini 22.374,15 EUR;
- f) Športno društvo Izziv Pomurje v višini 2.078,83 EUR;
- g) OŠ Turnišče v višini 568,34 EUR;

Zapisnik je pomanjkljiv:

- iz zapisnika ni mogoče ugotoviti kako so bili programi ovrednoteni;
- v zapisniku ni ugotovitev o popolnosti oziroma nepopolnosti posamezne vloge ter navedbo manjkajoče dokumentacije (določilo petega odstavka 11. člena Odloka o financiranju LPŠ);
- manjkajo podpisi prisotnih članov komisije.
- iz zapisnika ni mogoče ugotoviti, da so športna društva pozvali k dopolnitvi vloge, kot to določa 12. člen Odloka o financiranju LPŠ;

Komisija, ki je ocenjevala prejete vloge je sestavila dokument »ocenjevalni list športne in druge prireditve«, ki pa ni podpisan in nima datuma izdaje. Opravljena je bila preveritev ocenjevanja. Pri ocenjevanju so bile ugotovljene naslednje pomanjkljivosti:

1. športna društva so predložila vse zahtevane priloge, razen dokazil o izobraževanju (licenčnine). Samo v primeru Nogometnega društva Nedelica je predloženo dokazilo o izobraževanju trenerja.
2. v primeru Športnega društva Izziv Pomurje za izvedbo projektov »Mini olimpijada«, »Varaš OPEN« in »poletna šola ter ABC športa« je na prijavnem obrazcu navedeno, da so prireditve mednarodnega značaja. Komisija ocenila, da so prireditve občinskega oz. lokalnega značaja ter dodelila manjše število točk, ocene pa ni obrazložila oz. utemeljila.
3. pri ocenjevanju programov in projektov Strelskega društva Štefan Kovač Turnišče je komisija uporabila korekcijski faktor glede na popolnjenost skupine. Ocena ni pojasnjena oz. utemeljena.

Na podlagi odločitve Komisije za ovrednotenje programov za področje športa v letu 2020 je direktor občinske uprave občine Turnišče izdal Odločbo o razdelitvi sredstev za sofinanciranje programov športa v letu 2020<sup>27</sup>. V odločbi so razvidni posamezni programi razčlenjeni iz III. Točke javnega razpisa in višina sredstev, ki pripada posameznim izvajalcem športnih programov.

Z izbranimi izvajalci športnih programov je občina Turnišče sklenila pogodbo o sofinanciranju izvedbe letnega programa športa v občini Turnišče.

Iz podatkov Zaključnega računa Občine Turnišče za leto 2020 je razvidno, da je bilo z veljavnim proračunom za leto 2020 za programe športa načrtovanih 38.000,00 EUR v okviru proračunske postavke 40.1805.01-Sofinanciranje športnih programov/konto 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Po podatkih zaključnega računa

---

<sup>27</sup> Odločba o razdelitvi sredstev za sofinanciranje programov športa v letu 2020, datum izdaje 01.06.2020, številka dokumenta 410-72/2020-16.



proračuna za leto 2020 je občina za sofinanciranje športnih programov realizirala v vrednosti 37.709,86 EUR. Podatki so pojasnjeni in razkriti v posebnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2020.

Na podlagi podatkov o odhodkih na kontu šifra 412000-Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo opravili preveritev na celotnem vzorcu prejetih zahtevkov. Sredstva so bila nakazana v dveh delih skladno s 3. členom sklenjene pogodbe, razen transfer Osnovni šoli Turnišče za 290,15 EUR v manjšem znesku, kot je dogovorjeno v pogodbi. Občini priporočamo, da ugotovljeno odstopanje pojasni.

Skladno s 7. členom pogodbe (izvajalec je dolžan najkasneje do 31.03.2021 predložiti vsebinsko in finančno poročilo za leto 2020) so društva predložila Letna poročila za leto 2020.

Nogometni klub Turnišče je poleg dodeljenih sredstev za izvedbo programov in projektov iz LPS prejel sredstva za sofinanciranje prireditve »Varaška noč«. Sredstva v višini 4.500,00 EUR so bila načrtovana in realizirana v okviru proračunske postavke 40.1403.04 – Turistične prireditve/konto 402099 – Drugi splošni material in storitve. V pojasnilih splošnega dela zaključnega računa je občina pojasnila vsebino in namen realiziranih proračunskih sredstev za turistične prireditve, med ostalimi tudi za izvedbo prireditve organizatorja NK Turnišče.

**Na podlagi primerjave med načrtovanimi sredstvi in podatki o realizaciji na proračunski postavki 40.1805.01 – Sofinanciranje športnih prireditev ugotavljamo, da so bila sredstva porabljen za načrtovani namen in da so s sredstvi razpolagale pooblaščen osebe.**

#### 4.3.2 Sofinanciranje programov in projektov s področja ljubiteljske dejavnosti

Občina je s Pravilnikom o sofinanciranju ljubiteljske kulturne dejavnosti določila pogoje, postopke, merila in kriterije za vrednotenje in razdelitev sredstev, namenjenih za sofinanciranje delovanja in za izvedbo programov in projektov društev, skupin in posameznikov na področju kulturnih dejavnosti v občini Turnišče. Sredstva se zagotavljajo z Odlokom o proračunu občine za tekoče leto.

Pravilnik o sofinanciranju ljubiteljske kulture določa:

- upravičence (2. člen);
- pogoje za sofinanciranje in predmet sofinanciranja (3.in 4. člen);
- postopek sofinanciranja – III. Poglavje (od 5. do vključno 8. člena);
- obravnavo vlog – IV poglavje (od 10. do vključno 18. člena);
- merila in kriterije za sofinanciranje – V. poglavje (19. in 20. člen)

Skladno s 7. členom Pravilnika o sofinanciranju ljubiteljske dejavnosti je občina Turnišče na svojih spletnih straneh in na oglasni deski na sedežu občine objavila javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov in projektov, ki jih bo v letu 2020 sofinancirala občina Turnišče<sup>28</sup>.

<sup>28</sup> Javni razpis za sofinanciranje kulturnih programov in projektov, ki jih bo v letu 2020 sofinancirala občina Turnišče je izdal župan občine Turnišče dne 03.02.2020, številka dokumenta 410-70/2020-2.

Razpisna dokumentacija vsebuje:

- razpisne obrazce z navodili izvajalcem za pripravo in oddajo vlog,
- informacijo o dostopnosti do pravilnika o postopkih in merilih za sofinanciranje programov projektov na področju kulture v občini in
- vzorec pogodbe o sofinanciranju programov.

Župan je izdal Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v občini Turnišče v letu 2020<sup>29</sup> in sklep o imenovanju strokovne komisije za odpiranje in ocenjevanje vlog.

V proračunu občine Turnišče za leto 2020 so za sofinanciranje programov kulturnih društev in skupin za ljubiteljske kulturne dejavnosti **predvidena sredstva v višini 5.500,00 EUR**, v okviru proračunske postavke 40.1803.02 – Sofinanciranje turizma in ostalih dejavnosti, konto 413500 – Tekoča plačila drugim izvajalcev javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki. Rok za oddajo ponudb je 05.03.2020.

Strokovna komisija za izvedbo javnega naročila za področje kulture se je:

- po roku za oddajo ponudb na javni razpis sestala dne 11.03.2020 in sestavila Zapisnik o odpiranju in pregledu vlog društev – področje kulture. Komisija ugotavlja, da so pravilno opremljeno in pravočasno na sedež občine prispele 3 ponudbe. Ponudba KD Martin Slomšek Renkovec je bila nepopolna, ker ni bil predložen seznam članov društva. Društvo so pozvali za dopolnitev vloge, ki jo je dne 25.03.2020 dopolnil.
- sestala dne 21.05.2020 in opravila ocenitev vlog skladno z merili in kriteriji za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturnih dejavnosti v občini Turnišče. Komisija je sestavila Zapisnik o ocenjevanju vlog društev - področje kulture. Iz zapisnika je razvidno ocenjevanje vlog vseh treh društev ter doseženo število točk po kriterijih iz Pravilnika o sofinanciranju ljubiteljske kulture. Komisija predlaga, da se letni znesek v višini 5.500,00 EUR dodeli naslednjim društvom:
  - a) KD Štefan Raj Turnišče v višini 2.715,50 EUR;
  - b) KD Anton Martin Slomšek Renkovec v višini 1.133,16 EUR;
  - c) KD Rdeči zvonček Nedelica v višini 1.376,74 EUR;

Pregledali smo vsebino prejetih vlog in skladnost z razpisnimi pogoji.

Pri pregledu vsebine prejetih vlog in ocene komisije je v primeru Kulturnega društva Rdeči zvonček Nedelica ugotovljeno, da komisija pri ocenjevanju ni upoštevala podatka, da bo izvedba projekta »Delavnica ročnih del« trajala več kot 5 ur, kot je razvidno iz prijavnega obrazca. Komisija je projekt ocenila na podlagi njene domneve, da bo trajal manj kot 5 ur, česar pa ni utemeljila.

Prav tako na podlagi seznama članov ni bilo mogoče ugotoviti koliko članov deluje v sekciji ročnih del in sekciji ljudski pevci na podlagi katerih so bila izvedena točkovanja.

Na podlagi odločitve Komisije za ovrednotenje programov za področje kulture v letu 2020 je direktor občinske uprave občine Turnišče izdal Odločbo o razdelitvi sredstev za sofinanciranje kulturnih programov in projektov letu 2020<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v občini Turnišče v letu 2020 je izdal župan dne 03.02.2020, številka dokumenta 410-70/2020-1.

Z izbranimi izvajalci programov in projektov na področju kulture je občina Turnišče sklenila pogodbo o sofinanciranju izvedbe letnega programa kulture.

Iz podatkov Zaključnega računa Občine Turnišče za leto 2020 je razvidno, da je bilo z veljavnim proračunom za leto 2020 za programe in projekte na področju ljubiteljske kulturne dejavnosti načrtovanih 5.500,00 EUR v okviru proračunske postavke 40.1803.02-Sredstva za sofinanciranje programov ljubiteljske kulture, konto 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. Po podatkih zaključnega računa proračuna za leto 2020 je občina za sofinanciranje kulturnih programov realizirala v vrednosti 5.225,40 EUR. Podatki so pojasnjeni in razkriti v posebnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2020.

Na podlagi podatkov o odhodkih na kontu šifra 412000-Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam smo opravili preveritev na celotnem vzorcu prejetih zahtevkov. Sredstva so bila nakazana v dveh delih skladno s 3. členom sklenjene pogodbe in v višini določeni s pogodbo.

Skladno s 7. členom pogodbe (izvajalec je dolžan najkasneje do 31.03.2021 predložiti vsebinsko in finančno poročilo za leto 2020) so društva predložila Letna poročila za leto 2020.

**Na podlagi primerjave med načrtovanimi sredstvi in podatki o realizaciji na proračunski postavki 40.1803.02 – Sredstva za sofinanciranje programov ljubiteljske kulture ugotavljamo, da so bila sredstva porabljena za načrtovani namen in da so s sredstvi razpolagale pooblaščen osebe.**

#### **4.3.3 Sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti**

Občina je s Pravilnikom o sofinanciranju programov na področju turizma določila pogoje, postopke, merila in kriterije za izvajanje, ovrednotenje in razdelitev sredstev, namenjenih za sofinanciranje programov in projektov turističnih in ostalih društev, ki delujejo na področju turizma in razvoja podeželja v občini Turnišče. Sredstva se zagotavljajo z Odlokom o proračunu občine za tekoče leto.

Pravilnik o sofinanciranju programov na področju turizma določa:

- upravičence (2. člen);
- pogoje za sofinanciranje in predmet sofinanciranja (4.in 5. člen);
- postopek sofinanciranja – III. Poglavje (od 6. do vključno 9. člena);
- obravnavo vlog – IV poglavje (od 10. do vključno 18. člena);
- merila in kriterije za sofinanciranje – V. poglavje (19. in 20. člen)

Skladno s 8. členom Pravilnika o sofinanciranju programov na področju turizma je občina Turnišče na svojih spletnih straneh in na oglasni deski na sedežu občine objavila javni razpis

---

<sup>30</sup> Odločba o razdelitvi sredstev za sofinanciranje kulturnih programov in projektov v letu 2020, datum izdaje 26.05.2020, številka dokumenta 410-70/2020-10.

## Občina Turnišče

za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti, ki jih bo v letu 2020 sofinancirala občina Turnišče<sup>31</sup>.

Razpisna dokumentacija vsebuje:

- razpisne obrazce z navodili izvajalcem za pripravo in oddajo vlog,
- informacijo o dostopnosti do pravilnika o postopkih in merilih za sofinanciranje programov projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v občini in
- vzorec pogodbe o sofinanciranju programov.

V proračunu občine Turnišče za leto 2020 so za sofinanciranje programov turističnih društev in ostalih dejavnosti **predvidena sredstva v višini 12.500,00 EUR**, v okviru proračunske postavke 40.1403.02 – Sofinanciranje turizma in ostalih dejavnosti, konto 413500 – Tekoča plačila drugim izvajalcev javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki.

Župan je izdal Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v občini Turnišče v letu 2020<sup>32</sup> in s Sklepom o imenovanju strokovne komisije za odpiranje in ocenjevanje vlog<sup>33</sup> imenoval člane ter naloge strokovne komisije.

Strokovna komisija za izvedbo javnega naročila za področje turizma in ostalih dejavnosti se je:

- po roku za oddajo ponudb na javni razpis sestala dne 11.03.2020 in sestavila Zapisnik o odpiranju in pregledu vlog društev – področje turizma in ostalih dejavnosti. Komisija ugotavlja, da je na sedež občine pravočasno in pravilno opremljeno prispelo 8 ponudb. Pri pregledu vsebine prejete dokumentacije strokovna komisija ugotavlja, da so bile vloge Društva upokojencev Turnišče, Kolesarsko-pohodniškega društva Pedal Gomilica in Kluba mladih Turnišče nepopolne. Pozvani so bili, da v roku osem dni ponudbe dopolnijo z manjkajočo dokumentacijo.
- sestala dne 21.05.2020 in pregledala dopolnitev nepopolnih ponudb in sestavila Zapisnik o ocenjevanju vlog društev – področje turizma in ostalih dejavnosti. Na podlagi meril in kriterijev za vrednotenje programov je pripravila razdelitev načrtovanih proračunskih sredstev. Letni znesek v višini 12.500,00 EUR se dodeli:
  - a) Vinogradniško-sadjarskemu društvu Turnišče v višini 1.213,96 EUR;
  - b) Kolesarsko pohodniškemu društvu Pedal Gomilica v višini 1.667,60 EUR;
  - c) Kolesarskemu klubu Varaški šujstri v višini 1.191,18 EUR;
  - d) Društvu upokojencev Turnišče v višini 2.022,24 EUR;
  - e) Društvu kmetič Turnišče v višini 1.610,18 EUR;
  - f) Panis, društvo ljubiteljev starih domačij Turnišče v višini 666,84 EUR;
  - g) Klub mladih Turnišče v višini 2.727,12 EUR;
  - h) Mladinskim športnim in kulturnim društvom Sunčenca v višini 1.402,02 EUR;

<sup>31</sup> Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti, ki jih bo v letu 2020 sofinancirala občina Turnišče, objavljen na spletnih straneh občine Turnišče dne 03.02.2020, številka dokumenta 410-71/2020-2.

<sup>32</sup> Sklep o začetku postopka javnega razpisa za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v občini Turnišče v letu 2020 je izdal župan dne 03.02.2020, številka dokumenta 410-71/2020-1.

<sup>33</sup> Sklep o imenovanju strokovne komisije za odpiranje in ocenjevanje vlog, datum 03.02.2020, številka dokumenta 410-71/2020-3.

Pregledali smo vsebino prejetih vlog ter skladnost z razpisnimi pogoji.

Pri pregledu vsebine prejetih vlog z ocenjevanjem komisije glede na merila in kriterije iz javnega razpisa so bile ugotovljene naslednje pomanjkljivosti pri:

1. »Klubu mladih Turnišče« je v vlogi navedeno, da v okviru kluba deluje 5 sekcij Po kriterijih in merilih bi bilo potrebno oceniti za delovanje posamezne sekcije 10 točk. Komisija je dodelila 30 točk.
2. »Mladinsko športnem in kulturnem društvu Sunčenca« je v vlogi navedeno, da društvo načrtuje 6 in več aktivnosti, kar po kriterijih in merilih društvu prinaša 10 točk. Komisija je dodelila 8 točk. Pri projektu »pustne povorke« in »miklavževanje« je komisija odločila, da projekt traja več kot 5 ur (društvo je na vlogi zapisalo da projekta trajate manj kot 5 ur) ter dodelila višje število točk;
3. Ocenjevanju projektov kjer so društva označila, da so organizatorji, soorganizatorji in da sodelujejo pri izvedbi je komisija dodelila pri nekaterih društvih točke le za organizatorja (v primeru Kolesarskega kluba Varaški šujstri in v primeru Društva upokojencev);
4. Ocenjevanju komisija ni priznala vseh vrst izobraževanj (kot na primer pri Društvu upokojencev Turnišče).
5. V primeru Kolesarsko pohodniškem društvu Pedal Gomilica, vlogi ni predloženo dokazilo o realizaciji usposabljanja.

Na podlagi odločitve strokovne komisije je direktor občinske uprave občine Turnišče izdal Odločbo o razdelitvi sredstev za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v letu 2020<sup>34</sup>. V odločbi so navedeni programi razčlenjeni iz III. Točke javnega razpisa in višina sredstev, ki na podlagi ocenjevanja pripada posameznim izvajalcem na področju turizma in ostalih dejavnosti.

Kolesarski klub Varaški šujstri Turnišče je na izdano odločbo vložil ugovor. Ker vsebina pritožbe ni vsebovala vseh potrebnih podatkov skladno s 2. odstavkom 238. člena Zakona o upravnem postopku je bila po pozivu prvostopnega organa dopolnjena.

Župan je o pritožbo Kolesarskega kluba Varaški šujstri Turnišče odločil z Odločbo v celoti zavrnil kot neutemeljeno<sup>35</sup>, ker se je pritožnik v pritožbi skliceval na napačno pravno podlago Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in drugih dejavnosti v občini Turnišče (Uradni list RS št. 15/16), ki je bil razveljavljen z Pravilnikom o sofinanciranju programov in projektov na področju turizma in drugih dejavnosti v občini Turnišče (Uradni list RS št. 6/2017). Slednji je bil podlaga za odločitev o razdelitvi sredstev za sofinanciranje.

Z izbranimi izvajalci programov in projektov na področju turizma in drugih dejavnosti je občina Turnišče sklenila pogodbo o sofinanciranju izvedbe programov in projektov na področju turizma in drugih dejavnosti v občini Turnišče.

<sup>34</sup> Odločba o razdelitvi sredstev za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v letu 2020, datum izdaje 26.05.2020, številka dokumenta 410-71/2020-18.

<sup>35</sup> Župan občine Turnišče je izdal Odločbo – Pritožba Kolesarskega kluba Varaški šujstri Turnišče, Ulica Štefana Kovača 73, vložena dne 04.06.2020 in dopolnjena dne 16.06.2020 zoper Odločbo o razdelitvi sredstev za sofinanciranje programov in projektov na področju turizma in ostalih dejavnosti v letu 2020, številka dokumenta 410-71/2020-18, ki jo je izdala občinska uprava Občine Turnišče se kot neutemeljena zavrne, datum izdaje 29.06.2020, številka dokumenta 410-71/2020-10.

Iz podatkov Zaključnega računa Občine Turnišče za leto 2020 je razvidno da je bilo z veljavnim proračunom za leto 2020 za programe in projekte na področju turizma in ostalih dejavnosti načrtovanih 12.5000,00 EUR v okviru proračunske postavke 40.1403.02- Sofinanciranje programov turizma in ostalih dejavnosti (ostala društva), konto 413500 – Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem. Po podatkih zaključnega računa proračuna za leto 2020 je občina za sofinanciranje programov na področju turizma in drugih dejavnosti realizirala v vrednosti 12.388,50 EUR. Podatki so pojasnjeni in razkriti v posebnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2020.

Na podlagi podatkov o odhodkih na kontu šifra? 413500- Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem smo opravili preveritev na celotnem vzorcu prejetih zahtevkov. Sredstva so bila nakazana v dveh delih skladno s 3. členom sklenjene pogodbe in v višini določeni v pogodbi.

Skladno s 7. členom pogodbe (izvajalec je dolžan najkasneje do 31.03.2021 predložiti vsebinsko in finančno poročilo za leto 2020) so društva predložila Letna poročila za leto 2020.

Na podlagi primerjave med načrtovanimi sredstvi in podatki o realizaciji na proračunski postavki 40.1403.02 – Sofinanciranje programov turizma in ostalih dejavnosti (ostala društva) ugotavljamo, da so bila sredstva porabljena za načrtovani namen in da so s sredstvi razpolagale pooblaščen osebe.

## 5 OCENA TVEGANJ

### 5.1 Merila in kriteriji

Pri ocenjevanju tveganj bodo upoštevana naslednja merila oz. kriteriji:

- pomembnost revidiranega področja na ravni zavoda,
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev,
- vzpostavljena in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

Stopnja tveganja se ocenjuje s presojanjem sistema notranjih kontrol in delovanja notranjih kontrol glede na:

- posledice oz. vpliv potencialnega tveganja na posameznem področju, pomembnost revidiranega področja na ravni občine in glede na obseg javnih sredstev v primerjavi s celotnim obsegom razpoložljivih sredstev na letni ravni
- verjetnost posameznega dogodka, ki povzroča tveganje glede na vpliv dejavnikov tveganja oziroma glede na oceno sistema notranjih kontrol.

Verjetnost dogodka se meri na podlagi naslednjih meril:

Verjetnost dogodka		
VELIKA	3	dogodek se ponovi večkrat mesečno oz. zelo pogosto
SREDNJA	2	dogodek se ponovi večkrat letno, dejavniki tveganja se pojavljajo pogosto
MAJHNA	1	dogodek se ponovi redko in v izjemnih primerih, dejavniki tveganja se pojavljajo zelo redko

Ocenjevanje posledic se izvaja po naslednjih merilih:

Posledice		Finančni vpliv	Vpliv na procese	Vpliv na ugled
VELIKE	3	pomembna finančna škoda, nad 15.001 EUR	Visok vpliv na izvajanje procesov, ker gre za ključne procese, ki se izvajajo v občini - potrebna sprememba organizacije, poslanstvo in temeljne aktivnosti so ogrožene	Visoke kazni, grožnja sodnih postopkov, izguba zaupanja in dolgoročna izguba ugleda v širši javnosti
SREDNJE	2	zmerna finančna škoda, od 2.501 EUR do 15.000 EUR	Vpliv na posamezen proces v občini - potrebno je reorganizirati aktivnosti, potreba po spremembi programov in finančnih načrtov	Posamezne kršitve, srednje visoke kazni, kratkotrajna izguba ugleda v ožji okolici
MAJHNE	1	majhna finančna škoda, do 2.500 EUR	Nizek, takoj obvladljiv vpliv - izvajanje procesov ni ogroženo	Brez kazni, brez vplivov na ugled

Stopnja tveganja je lahko naslednja (verjetnost x posledice):

Stopnja tveganja je lahko naslednja:

<i>Nizka stopnja tveganja:</i>	1-2
<i>Srednja stopnja tveganja:</i>	3-4
<i>Visoka stopnja tveganja:</i>	6-9

<b>verjetnost</b>	velika (3)	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>9</b>
	srednja (2)	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>6</b>
	majhna (1)	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
		majhne (1)	srednje (2)	velike (3)
<b>posledice</b>				

## 5.2 Ocena in priporočilo

Pregledali smo vsebine,

- internih in splošnih aktov navedenih v tem poročilu,
- razpisne dokumentacije,
- sklenjenih pogodb z izbranimi izvajalci,
- vsebino proračuna in zaključnega računa proračuna v delu, ki se nanaša na sofinanciranje oziroma izvajanje programov športa, kulture in turizma.

Ocenjujemo da je vzpostavljen učinkovit sistem notranjih kontrol za obvladovanje tveganj pri sofinanciranju programov športa, kulture in turizma v Občini Turnišče. **Ugotovljene so bile pomanjkljivosti pri izvajanju , zato podajamo naslednje priporočilo.**

**Občini priporočamo:**

- *da izboljša notranji kontrolni sistem in poenoti poimenovanje oz. nazive in šifre posameznih programov in zagotovi večjo preglednost nad načrtovanjem, izvajanjem in poročanjem o programih športa.*
- *da zagotavlja vrednotenje programov skladno z veljavnim odlokom, ki določa Merila in pogoje za vrednotenje LPŠ.*
- *da zagotavlja pregledno vrednotenje programov skladno z veljavnim proračunom in LPŠ.*
- *da v obrazložitvah posebnega dela proračuna poleg podatkov o zneskih odhodkov opiše še vsebino programov in izvajalce ter tako zagotovi bolj pregledno poročanje.*

Na podlagi proučevanja delovanja notranjih kontrol na izbranem vzorcu opisanem v tem poročilu smo ocenili naslednja tveganja:

1. tveganje za nepravilnosti pri izvedbi javnega razpisa je nizko;
2. tveganje za nepravilnosti pri sklepanju pogodb z izvajalci je nizko;
3. tveganja za nepravilnosti pri porabi sredstev v breme proračuna je nizko;
4. tveganje za nepregledno poročanje nizko.

Marija Ribič, univ. dipl. ekon.  
Preizkušena notranja revizorka  
in državna notranja revizorka

  
**J & M RIBIČ d.o.o.**  
Betnavska cesta 21  
2000 Maribor





**OBČINA TURNIŠČE**

Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče, Slovenija

T: 02 572-1370, 02 572-1060, F: 02 573-5041

E: [obcina@turnisce.si](mailto:obcina@turnisce.si), I: [www.obcinaturnisce.si](http://www.obcinaturnisce.si)

*PREDLOG SKLEPA:*

*Na podlagi 18. člena Statuta Občine Turnišče (Uradni list RS št. 6/2017) je Občinski svet Občine Turnišče na 22. redni seji, dne 27. 1. 2022 sprejel*

**SKLEP**

*I.*

*Občinski svet Občine Turnišče se je seznanil s Poročilom o opravljeni notranji reviziji poslovanja Občine Turnišče v letu 2021.*

*II.*

*Ta sklep velja z dnem sprejetja.*

*Številka: 22R/2022-1*

*Datum: 27. 1. 2022*

*Župan Občine Turnišče*

*Borut Horvat*



**K TOČKI 8**  
**(priloga 6)**



**Inštitut za javno finančno pravo**

Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana

Na podlagi 100. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, s spremembami in dopolnitvami), Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) ter v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, št. zadeve: 0601-8/2014/38, september 2017), Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana, na podlagi opravljene revizije izdaja

## **POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA JAVNEGA PODJETJA VARAŠ D.O.O.**



**PREGLED DELA POSLOVANJA JAVNEGA PODJETJA V LETIH 2018, 2019 IN 2020**

Številka poročila: NRev 012/2021

Datum poročila: 12. 11. 2021



## KAZALO VSEBINE

<b>1</b>	<b>UVOD</b> .....	<b>3</b>
1.1	O naročniku .....	3
1.2	O revidirancu .....	4
1.3	O izvajalcu notranje revizije .....	6
1.4	Področja revidiranja .....	6
1.5	Revizijske metode .....	6
1.6	Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu .....	6
1.7	Ocena tveganja .....	7
<b>2</b>	<b>UGOTOVITVE</b> .....	<b>8</b>
2.1	Normativna ureditev .....	8
2.2	Uvodne ugotovitve .....	8
2.3	Sistemizacija delovnih mest in kadrovski načrt .....	10
2.4	Poslovno poročilo za leta 2018, 2019 in 2020 .....	13
2.5	Pregled izbranih izdanih računov v letih 2018, 2019 in 2020 .....	17
<b>3</b>	<b>KONČNE DOLOČBE</b> .....	<b>23</b>
<b>4</b>	<b>PRAVNI POUK</b> .....	<b>24</b>



## 1 UVOD

Naročnik te revizije je Občina Turnišče, Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče (v nadaljnjem besedilu tudi: občina), revidiranec pa je Javno podjetje VARAŠ, podjetje za komunalne in druge storitve, d.o.o., Turnišče, Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče, katerega edini lastnik je občina ustanoviteljica in naročnica te revizije.

Pravna podlaga za izvedbo te revizije prvi odstavek 13. člena Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Varaš, podjetje za komunalne in druge storitve, d. o. o., Turnišče,<sup>1</sup> na podlagi katerega lahko župan zahteva utemeljeno revizijo poslovanja javnega podjetja.

### 1.1 O naročniku

Občina Turnišče ima status neposrednega proračunskega uporabnika, pri registrskem organu pa je bila vpisana 29. 12. 1994. Opravlja splošno dejavnost javne uprave. Obsega 24 km<sup>2</sup>, sredi leta 2019 pa je v njej živelo 3.170 prebivalcev.<sup>2</sup> Na območju občine so oblikovane 4 krajevne skupnosti: KS Gomilica, KS Nedelica, KS Renkovci in KS Turnišče. V okviru ustave in zakonov samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine, pa tudi naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom, če država za to zagotovi potrebna sredstva.

Občina ima naslednje organe:

- občinski svet (14 članov);
- župan;
- nadzorni odbor (5 članov).

#### OSNOVNI PODATKI O NAROČNIKU:

Naziv	Občina Turnišče
Sedež	Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče
Odgovorna oseba	Borut Horvat, župan
Matična številka	5874700000
Davčna številka	SI 42090539
Šifra proračunskega uporabnika	76325
Transakcijski računi pri UJP	IBAN SI56 0133 2600 0000 004 IBAN SI56 0133 2777 7000 040 IBAN SI56 0133 2010 0013 319
Skupaj prihodki v letu 2020	2.525.742 EUR
Skupaj odhodki v letu 2020	2.234.967 EUR
Presežek prihodkov v letu 2020	290.775 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi del. ur v 2020	5

Vir: AJPES, Izkaz prihodkov in odhodkov naročnika v obdobju od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 69/17.

<sup>2</sup> Vir: Statistični urad Republike Slovenije.





## 1.2 O revidirancu

Občinski svet Občine Turnišče je z leta 1996 z Odlokom o določitvi gospodarskih javnih služb v Občini Turnišče določil gospodarske javne službe in način njihovega izvajanja,<sup>3</sup> skladno z določili tega odloka pa je nato občina leta 2011 za svoje potrebe in za zagotovitev izvajanja GJS na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega podjetja Varaš d.o.o. ustanovila lastno javno podjetje Varaš, družba za komunalne storitve d.o.o. (v nadaljevanju: JP Varaš d.o.o.).<sup>4</sup>

### OSNOVNI PODATKI O REVIDIRANCU:

Naziv	JP Varaš d.o.o.
Sedež	Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče
Odgovorna oseba	Zdravko Lebarič, direktor
Odgovorna oseba v času izvedbe revizije	Mag. Stanislav Sobočan, direktor
Matična številka	3956601000
Davčna številka	SI 97308285
Transakcijski račun	IBAN SI56 0254 5025 9330 023 (NLB d. d.)
Skupaj prihodki v letu 2020	555.317,70 EUR
Skupaj odhodki v letu 2020	597.164,00 EUR
Bilančna izguba v letu 2020	- 34.989,62 EUR
Čisti poslovni izid obračunskega obdobja 2020	6.856,68 EUR
Bilančna izguba v letu 2020	- 28.132,94 EUR
Povprečno št. zaposlenih na podlagi del. ur v 2020	8,41

Vir: AJPES, Izkaz prihodkov in odhodkov revidiranca v obdobju od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Gre za javno nefinančno družbo, ki je bila ustanovljena z namenom zagotovitve izvajanja obveznih in neobveznih lokalnih gospodarskih javnih služb tako individualne kot kolektivne rabe, kot njena glavna dejavnost pa je opredeljeno zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode.

Zaradi uskladitve pristojnosti in delovanja JP Varaš d. o. o. z veljavnimi predpisi in drugimi sprejetimi akti, je Občinski svet v letu 2017 sprejel nov Odlok o gospodarskih javnih službah, ter s tem na novo določil vrste in način opravljanja GJS v svojem javnem podjetju,<sup>5</sup> posledično pa tudi nov Odlok o ustanovitvi Javnega podjetja Varaš, podjetje za komunalne in druge storitve, d. o. o., Turnišče, s katerim je nadomestil prvotni ustanovitveni akt iz leta 2011. Razen uskladitve z zakonodajo je bilo z novim odlokom spremenjeno tudi ime, in sicer v Javno podjetje Varaš, podjetje za komunalne in druge storitve d.o.o, Turnišče (skrajšano: JP VARAŠ d.o.o.).

Z odlokom je bila določena ustrezna statusno pravna oblika javnega podjetja, firma in sedež, dejavnosti, lastništvo in ustanoviteljske pravice, upravljanje, notranja organizacija in poslovanje, pa tudi poslovna politika in planiranje, financiranje dejavnosti, upravljanje, pa tudi pravice, obveznosti in odgovornosti v pravnem prometu, ter splošni akti javnega podjetja.

Organa javnega podjetja določa 14. člen odloka o ustanovitvi. To sta nadzorni svet in direktor.

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 55/96.

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 23/11.

<sup>5</sup> Na 18. redni seji, dne 6.4.2017.

V letu 2020 je JP Varaš d.o.o. opravljal sledeče lokalne gospodarske javne službe po definiciji odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Turnišče:<sup>6</sup>

- OBVEZNE LOKALNE GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE:
  - odvajanje komunalne odpadne in padavinske vode;
  - čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode;
  - vzdrževanje občinskih javnih cest, vključno z zimsko službo;
  - urejanje in čiščenje javnih površin.
- IZBIRNE LOKALNE GOSPODARSKE SLUŽBE:
  - izvajanje pokopališke dejavnosti in urejanja pokopališč;
  - dobava, postavitve, vzdrževanje in izvajanje javne razsvetljave;
  - izvajanje oglaševanja in plakatiranja;
  - upravljanje javne razsvetljave.
- OSTALE STORITVE ZA TRG:
  - Postavljane šotora;
  - Plakatiranje in izobešanje transparentov;
  - Urejanje okolice pri fizičnih in pravnih osebah;
  - Manjša zemeljska in rušitvena dela;
  - Sanacija hišnih vodovodnih in kanalizacijskih sistemov.

Družba se zaradi narave svojega dela financira iz treh virov:

- z zaračunavanjem storitev uporabnikom (odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode in vzdrževanje pokopališč);
- z zaračunavanjem storitev ustanoviteljici in lastnici družbe, Občini Turnišče (vzdrževanje občinskih cest in poti, izvajanje zimske službe, urejanje javnih površin, vzdrževanje občinskih stavb in objektov, vzdrževanje javne razsvetljave);
- z zaračunavanjem ostalih storitev na trgu.

Družba v občini ustanoviteljici vzdržuje občinske ceste in poti, izvaja zimsko službo, ureja javne površine, vzdržuje občinske stavbe in objekte ter vzdržuje javno razsvetlavo. Dolžina lokalnih cest, za katere skrbi družba, znaša 32.084 m.

Skupni prihodki družbe so v letu 2020 znašali 555.317,70 EUR, od tega 364.051,27 EUR iz obvezne gospodarske javne službe in 166.950,27 EUR iz naslova izbirne lokalne gospodarske javne službe.

Prihodki iz obvezne gospodarske javne službe v letu 2020 (v EUR):

PRIHODKI	Realizacija 2019	Realizacija 2020	Indeks 2020/2019
Oskrba s pitno vodo	134.704,39	144.157,41	107,01
Odvajanje komunalnih odpadnih voda	76.873,55	84.889,56	110,42
Čiščenje komunalnih odpadnih voda	66.972,74	73.022,76	109,03
Vzdrževanje cest in poti	31.270,68	49.315,28	157,70
Javne površine	54.229,91	41.397,80	76,34
<b>SKUPAJ</b>	<b>364.051,27</b>	<b>392.782,81</b>	<b>107,89</b>

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 18/07.





Prihodki iz izbirne lokalne gospodarske javne službe so pridobljeni iz opravljenega vzdrževanja:

PRIHODKI	Realizacija 2019	Realizacija 2020	Indeks 2020/2019
Občinski objekti in stavbe	22.721,68	21.928,28	96,51
Pokopališča	17.685,52	15.301,00	86,65
Tržna dejavnost ( <i>asfaltiranje, čiščenje ipd.</i> )	75.956,58	53.203,66	70,04
Posredni prihodki	7.406,07	8.840,20	119,36
Javna razsvetljava	43.180,42	47.976,53	111,10
Javna dela	0,00	15.285,22	
<b>SKUPAJ</b>	<b>166.950,27</b>	<b>162.534,89</b>	<b>97,36</b>

### 1.3 O izvajalcu notranje revizije

Revizijo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: izvajalec), ki je vpisan na seznam izvajalcev državnega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

### 1.4 Področja revidiranja

Revizija je bila izvedena na podlagi naročila Občine Turnišče, ki je edina ustanoviteljica JP Varaš d.o.o. Cilj notranje revizije je bila pridobitev zagotovila, da je poslovanje javnega podjetja gospodarno, učinkovito ter skladno s predpisi. V okviru revizije je bilo preverjeno, ali ima javno podjetje na revidiranem področju vzpostavljene ustrezne in zanesljive notranje kontrole, ki pomembno prispevajo k temu, da je tveganje za napake, nepravilnosti in nezakonitosti nizko, ter ali podjetje pri svojem poslovanju spoštuje predpise na področjih, ki so bila predmet revizije, in tudi na področjih, ki so s predmetom revizije povezana.

### 1.5 Revizijske metode

Pri revidiranju je bilo potrebno upoštevati normativno ureditev področja. Uporabljeni sta bili metodi pregledovanja listinske dokumentacije in vzorčenja podatkov. Opravljenih je bilo tudi več razgovorov z odgovornimi osebami revidiranca. Tako zbrane podatke smo primerjali z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

### 1.6 Revizijska dokumentacija in navedbe v poročilu

To revizijsko poročilo ter vse ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani naročnika in revidiranca. Skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje notranji revizor ne izreka mnenja o poslovanju, temveč zgolj po potrebi navaja konkretno število in rezultate pregleda vzorca transakcij. Prav tako notranjemu revizorju ni potrebno prepisovati oz. povzemati števil in podatkov, ki sicer že izhajajo iz računovodskih evidenc in poročil. Zaradi navedenega so v tem poročilu navedeni le tisti podatki, ki so nujno potrebni za razumevanje obsega izvedbe revizije ter za razumevanje ugotovitev, povezanih s poslovanjem revidiranca v revidiranem obdobju. Ugotovitve v nadaljevanju temeljijo na dokumentaciji, ki so jo pripravile in posredovale strokovne službe revidiranca.





## 1.7 Ocena tveganja

Pred pričetkom revizije je bilo potrebno določiti oceno tveganja, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema.

Izhajajoč iz dejstva, da je v zvezi z javnimi naročili v javnih podjetjih več nepravilnosti, smo ocenili, da je tveganje za napake in nepravilnosti poslovanja srednje visoko oz. primerljivo z drugimi javnimi podjetji s področja komunalnih dejavnosti.

Oceni tveganja smo prilagodili tudi revizijske metode. Omejitev kot takih pri izvedbi notranje revizije ni bilo, izpostaviti je potrebno le to, da je bila izvedba otežena iz razloga različnih ukrepov za zajezitev virusa SARS-COV-19 in dejstvo, da je bila odgovorna oseba tekom izvedbe revizije druga kot odgovorna oseba v obdobju, ki je bilo predmet revidiranja.

## 2 UGOTOVITVE

Vse ugotovitve, predstavljene v tem poročilu, temeljijo na uporabi standardov notranjega revidiranja, ki so določeni oz. predstavljeni v okviru Usmeritev za državno notranje revidiranje – poglavje 6.

### 2.1 Normativna ureditev

Pri revizij smo izhajali iz določil naslednjih zunanjih predpisov in njihovih podzakonskih aktov:

- Zakon o gospodarskih družbah – ZGD-1;<sup>7</sup>
- Zakon o gospodarskih javnih službah – ZGJS;<sup>8</sup>
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3.<sup>9</sup>

Pri izvedbi notranje revizije smo uporabili interne akte javnega podjetja, kot so opredeljeni v posameznih poglavjih poročila.

### 2.2 Uvodne ugotovitve

**Preglednica 1:** Obseg poslovanja JP Varaš d.o.o. v letih 2017 – 2020

Izkaz poslovnega izida	2020	2019	2018	2017
1. ČISTI PRIHODKI OD PRODAJE	474.317,42	469.770,50	490.011,59	408.723,99
4. DRUGI POSLOVNI PRIHODKI	78.792,79	56.697,23	59.343,21	46.632,86
5. Stroški blaga, materiala in storitev	363.864,38	367.459,62	369.230,74	299.188,91
a) Nabavna vrednost prodanega blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	100.809,07	98.285,71	104.039,19	102.763,01
b) Stroški storitev	263.055,31	269.173,91	265.191,55	196.425,90
6. Stroški dela	192.494,59	174.261,93	150.369,21	108.102,77
a) Stroški plač	138.493,06	122.066,51	108.826,29	77.934,20
b) Stroški pokojninskih zavarovanj	13.439,00	11.357,37	10.683,80	10.094,26
c) Stroški drugih socialnih zavarovanj	10.709,91	9.271,20	8.595,73	3.087,19
č) Drugi stroški dela	29.852,62	31.566,85	22.263,39	16.987,12
7. Odpisi vrednosti	22.539,10	27.326,59	22.801,11	12.830,29
a) Amortizacija	22.539,10	27.326,59	22.574,20	12.740,76
b) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri neopredmetenih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih	0,00	0,00	16,32	89,53
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	0,00	0,00	210,59	0,00
8. Drugi poslovni odhodki	8.063,09	8.369,27	23.017,57	12.234,47
10. Finančni prihodki iz danih posojil	0,27	0,32	1,15	1,31
11. Finančni prihodki iz poslovnih terjatev	85,58	72,58	163,73	2,09
13. Finančni odhodki iz finančnih obveznosti	2.038,80	2.673,95	1.846,12	0,00
14. Finančni odhodki iz poslovnih obveznosti	46,43	55,86	26,40	52,98
15. DRUGI PRIHODKI	2.121,64	4.460,91	2.112,51	13.581,02
16. DRUGI ODHODKI	1.260,93	2.883,22	18.531,52	4.553,60
19. ČISTI POSLOVNI IZID OBRAČUNSKEGA OBDOBJA	(-34.989,62)	(-52.028,90)	(-34.190,48)	26.291,77
20. POVP. ŠT. ZAPOSLENIH NA PODLAGI DEL. UR	8,41	8,51	8,83	6,29
21. PRENESENI DOBIČEK/IZGUBA	6.856,68	58.885,58	93.076,06	66.784,29
25. BILANČNI DOBIČEK/IZGUBA	(-28.132,94)	6.856,68	58.885,58	93.076,06

Vir: AJPES.

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 65/09-UPB3, 83/09, 33/11, 91/11, 100/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15 in 15/17.

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

Javno podjetje je organizirano kot družba z omejeno odgovornostjo, in sicer za opravljanje določenih gospodarskih javnih služb in drugih dejavnosti na območju občine ustanoviteljice. V sodni register je vpisano pod št. SRG 2011/14262.

Osnovni kapital družbe je znašal 7.500,00 EUR. V celoti je bil vplačan v denarju. 100 % poslovni delež v osnovnem kapitalu družbe je v lasti Občine Turnišče, ki lahko kot ustanoviteljica družbe sklene, da se osnovni kapital družbe poveča po postopku, kot ga določa Zakon o gospodarskih družbah.

Iz odloka o ustanovitvi JP VARAŠ d.o.o. je razvidno, da pravice ustanoviteljice kot edine družbenice izvršujeta Občinski svet Občine Turnišče in župan. Pristojnosti občinskega sveta so določene v 12. členu odloka o ustanovitvi, pristojnosti župana pa v 13. členu.

#### **Pristojnosti občinskega sveta:**

- določi posebne pogoje za izvajanje dejavnosti JP ter zagotavljanje in uporabo javnih dobrin,
- odloča o cenah oziroma tarifah za uporabo javnih dobrin.

**Občinski svet na sejah odloča tudi o vprašanjih, ki po Zakonu o gospodarskih družbah sodijo v pristojnost skupščine, ter o vprašanjih, ki po Zakonu o gospodarskih družbah sodijo v pristojnost edinega družbenika, zlasti pa odloča o:**

- spremembah in dopolnitvah tega odloka kot akta o ustanovitvi javnega podjetja,
- predlogu za spremembo dejavnosti,
- razvojnih programih ter poslovni politiki družbe in potrjuje letni plan,
- razdelitvi in uporabi dobička in o kritju izgube,
- sprejemu letnega poročila,
- povečanju osnovnega kapitala ob razširitvi poslovanja družbe ali zaradi drugih gospodarskih razlogov in o znižanju osnovnega kapitala,
- vključitvi morebitnih drugih družbenikov v družbo,
- imenovanju in razrešitvi člana nadzornega organa, ki je v njegovi pristojnosti,
- delitvi in prenehanju poslovnih deležev,
- vračanju naknadnih vplačil,
- ukrepih za pregled in nadzor dela direktorja,
- postavitvi prokurista in poslovnega pooblaščenca,
- uveljavljanju zahtevkov javnega podjetja proti direktorju v zvezi s povračilom škode, nastale pri ustanavljanju ali poslovanju,
- zastopanju javnega podjetja v sodnih postopkih proti direktorju,
- prejemkih članov nadzornega sveta ustanoviteljice,
- v drugih zadevah, za katere tako določa zakon ali ta odlok.

#### **12. člen odloka določa tudi, da:**

- se sklepi ustanovitelja, ki sodijo v pristojnost Občinskega sveta, vpisujejo v knjigo sklepov, ki jo mora overiti notar;
- lahko sklepe ustanoviteljice v zvezi z vprašanji iz tega člena odloka zakoniti zastopnik ustanoviteljice vpiše v knjigo sklepov le na podlagi predhodnega sklepa občinskega sveta;
- sklepi, ki niso vpisani v knjigo sklepov, nimajo pravnega učinka.
- knjigo sklepov hrani direktor javnega podjetja na sedežu javnega podjetja ter jo je dolžan na zahtevo ustanoviteljice nemudoma izročiti ustanoviteljici.





#### **Pristojnosti in obveznosti župana so naslednje:**

- imenuje in razrešuje člana nadzornega sveta, ki je v njegovi pristojnosti,
- daje predhodno mnenje k imenovanju in razrešitvi direktorja javnega podjetja,
- sopodpiše pogodbo o zaposlitvi z direktorjem javnega podjetja ali prokuristom v skladu z zakonskimi zahtevami in pooblastilom ustanoviteljice,
- zahteva utemeljeno revizijo poslovanja javnega podjetja.

#### **Župan preko Občinske uprave Občine Turnišče zagotavlja izvajanje javnih služb in dejavnosti v javnem interesu v javnem podjetju, s tem da:**

- potrjuje programe dela in finančne načrte javnega podjetja ter financiranje javnega podjetja po potrjenih programih,
- opravlja nadzor nad poslovanjem javnega podjetja s pregledom mesečnih poročil o delu in poročil o poslovanju,
- opravlja nadzor nad izvajanjem programov javnega podjetja,
- opravlja nadzor nad zadolževanjem javnega podjetja in
- uveljavlja različne pravice in dolžnosti ustanoviteljice v skladu z določili zakona, ki ureja gospodarske družbe.

### **2.3 Sistemizacija delovnih mest in kadrovski načrt**

Skladno z določili tretjega člena Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti (v nadaljevanju: KP)<sup>10</sup> je sistemizacija delovnih mest splošni akt, ki določa delovna mesta, pogoje za opravljanje dela na posameznem delovnem mestu oziroma vrsti del in opis del in nalog posameznega delovnega mesta oziroma za vrste del.

»Vrsta del« so dela, ki jih mora delavec opravljati po pogodbi o zaposlitvi, za katera se zahteva enaka raven in smer izobrazbe in drugi pogoji za opravljanje dela, kot jih določa akt o organizaciji in sistemizaciji pri delodajalcu.

»Delovno mesto« je najmanjša organizacijska enota v strukturi delodajalca, v okviru katere se izvajajo posamezne naloge.

Skladno s prvim odstavkom 39. člena KP razvrščanje delovnih mest opravi delodajalec v aktu o organizaciji in sistemizaciji.

Skladno s četrtem odstavkom 39. člena je delodajalec dolžan pred sprejemom akta o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest pridobiti mnenje sindikata in se do njega pisno opredeliti.

To področje je v okviru JP Varaš d.o.o. na dan izvedbe revizije urejal Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Javnega podjetja Varaš, podjetja za komunalne in druge storitve, d.o.o., Turnišče, z dne 23. 12. 2020.

Akt je bil pripravljen skladno z določili Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1),<sup>11</sup> ter s Kolektivno pogodbo komunalnih dejavnosti, njegov prvi člen pa določa njegovo vsebino, in sicer: **Sistemizacijo delovnih mest; Izhodišča za oblikovanje delovnih mest; Seznam sistemiziranih delovnih mest (Priloga 1); Organizacija delovnih mest (Priloga 2).**

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 43/15 s spremembami in dopolnitvami.

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 21/13 s spremembami in dopolnitvami.



Navedeni pravilnik je bil sprejet na podlagi devete alineje 2. točke 22. člena Odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Varaš, podjetja za komunalne in druge storitve, d.o.o., Turnišče,<sup>12</sup> na podlagi katere je bilo izdano tudi Soglasje k predlogu Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest JP Varaš, d.o.o.,<sup>13</sup> katerega podpisnik je župan Občine Turnišče.

4. člen pravilnika določa, da se delovna mesta oziroma vrste del razvrščajo v tarifne razrede glede na zahtevano stopnjo oziroma raven izobrazbe ali nacionalno poklicno klasifikacijo:

TR	ZAHTEVNOST DELA	STOPNJA (RAVEN) IZOBRAZBE
I.	Enostavna dela	Nedokončana osnovna šola
II.	Manj zahtevna dela	Osnovnošolska izobrazba
III.	Srednje zahtevna dela	Nižja poklicna šola
IV.	Zahtevna dela	Srednja poklicna šola
V.	Bolj zahtevna dela	Srednja strokovna in splošna izobrazba
VI.	Zelo zahtevna dela	Višješolska, višja strokovna, visokošolska I. stopnje, visokošolska strokovna izobrazba

Seznam sistemiziranih delovnih mest:

ŠIFRA DM	NAZIV DELOVNEGA MESTA	ZAHTEVANA IZOBRAZBA	ZAHTEVANE IZKUŠNJE	ŠTEVILO SISTEM. DM	TARIFNI RAZRED
Dir1	Direktor	Odlok o ustanovitvi JP VARAŠ d.o.o.		1	ZPPOGD <sup>14</sup>
Rač1	Računovodja	VI	3	1	VI.
Adm1	Administrator	V	1	1	V.
SK11	Skrbnik komunalne infrastrukture	V (IV) <sup>15</sup>	3 (6) <sup>16</sup>	1	V.
KDS4	Komunalni delavec – strojnik	III (II) <sup>16</sup>	1 (3) <sup>16</sup>	1	III.
KoD3	Komunalni delavec III	III (II) <sup>16</sup>	1 (3) <sup>16</sup>	6	III.
KoD2	Komunalni delavec II	II	/	2	II.
KoD1	Komunalni delavec I	I	/	1	I.

**Seznam sistemiziranih delovnih mest sistematično prikazuje vsa delovna mesta v družbi in obsega:** šifro DM; naziv DM; zahtevano stopnjo strokovne izobrazbe; zahtevane delovne izkušnje; št. izvajalcev za posamezno tarifno skupino; tarifni razred (osnovno vrednost DM).

**Katalog organizacije delovnih mest pa zajema vsa delovna mesta v JP VARAŠ d.o.o. in vsebuje naslednje podatke:** šifro DM; naziv DM; stopnja strokovne izobrazbe in delovne izkušnje; smer strokovne izobrazbe; poskusno delo; opis delovnega mesta; posebne zahteve (zahtevane in zaželenne); sredstva in predmeti dela.

10. člen Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Javnega podjetja Varaš d.o.o. natančno določa tudi razmerje osnovnih plač po tarifnih razredih. Kot podlago za izračun navaja Tarifno prilogo h Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti, kar je ustrezno. Razmerje je izraženo v odstotkih povečanja in nominalni vrednosti na prvi tarifni razred (TR-I).

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 69/17 in 97/20.

<sup>13</sup> Št. soglasja 100-23/2020, z dne 25. 11. 2020.

<sup>14</sup> Zakon o prejemkih poslovnih oseb v gospodarskih družbah v večinski lasti RS in samoupravnih lokalnih skupnosti, UL RS, št. 21/10.

<sup>15</sup> Alternativna izobrazba in delovne izkušnje, ki omogoča opravljanje dela na določenem delovnem mestu višje stopnje izobrazbe na podlagi delovnih izkušenj.





Vrednost za prvi tarifni razred se določi v višini 940,58 EUR in je fiksna:

TR	% POVEČANJA	NOMINALNA VREDNOST V EUR
I.		940,58 EUR
II.	8,95 %	1.024,76 EUR
III.	20,57 %	1.134,06 EUR
IV.	41,15 %	1.327,63 EUR
V.	53,68 %	1.445,48 EUR
VI.	103,77 %	1.916,62 EUR

**Preverili smo:**

- Ali so delovna mesta oziroma vrste del razvrščena v tarifne razrede glede na zahtevano stopnjo oziroma raven izobrazbe ali nacionalno poklicno klasifikacijo ustrezne kolektivne pogodbe, in sicer glede na določila Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti?
- Ali so sistemizirana delovna mesta skladna z razvrstitvijo v tarifne razrede, kot izhaja iz Priloge 1 Akta o sistemizaciji?
- Ali je vrednost posameznega tarifnega razreda usklajena oz. višja od vrednosti, dogovorjenimi z veljavnim tarifnim delom KP, torej s tarifnim delom KP, veljaven za leto 2020 (Tarifna priloga h Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti)<sup>16</sup>?
- Ali je delodajalec pred sprejemom akta o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest pridobil mnenje sindikata in se do njega pisno opredelil?
- Ali je skladno z določilom drugega odstavka 22. člena Odloka o ustanovitvi JP Varaš d.o.o. podal soglasje k aktu o sistemizaciji župan Občine Turnišče?

**Ugotovitve:**

- Delovna mesta oziroma vrste del so razvrščene v tarifne razrede glede na zahtevano stopnjo oziroma raven izobrazbe ali nacionalno poklicno klasifikacijo ustrezne kolektivne pogodbe, in sicer glede na določila Kolektivne pogodbe komunalnih dejavnosti.
- Sistemizirana delovna mesta so skladna z razvrstitvijo v tarifne razrede, kot izhaja iz Priloge 1 Akta o sistemizaciji.
- Vrednost posameznega tarifnega razreda je usklajena z veljavnim tarifnim delom KP, torej s tarifnim delom KP, veljaven za leto 2020 (Tarifna priloga h Kolektivni pogodbi komunalnih dejavnosti).
- V okviru delodajalca ni organiziranega sindikata, zato mnenja in opredelitve do stališča sindikata ni potrebno, kljub temu pa menimo, da je potrebno pred sprejemom akta z njegovo vsebino ustrezno in na pri delodajalcu običajen način seznaniti zaposlene.
- Skladno z določilom drugega odstavka 22. člena Odloka o ustanovitvi JP Varaš d.o.o. je župan Občine Turnišče podal soglasje k aktu o sistemizaciji.

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 81/19.

Glede na ugotovitve revidirancu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 012/2021 – 1
Poslovno področje	Sistemizacija delovnih mest
Stopnja tveganja	nizko
VSEBINA PRIPOROČILA	
Ob pripravi morebitne spremembe akta ali ob pripravi novega akta o sistemizaciji delovnih mest naj delodajalec pred sprejemom le-tega ustrezno in na pri delodajalcu običajen način seznanji zaposlene z vsebino. To naj bo navzven razvidno preko zbranih potrdil o seznanitvi oz. dokazila o na zaposlenim običajen način posredovanem obvestilu o objavi in seznanitvi.	

## 2.4 Poslovno poročilo za leta 2018, 2019 in 2020

JP Varaš d.o.o. se po kriterijih ZGD-1 uvršča med mikro podjetja.<sup>17</sup> Glavna dejavnost družbe je zbiranje, prečiščevanje in distribucija vode (E 36.000). Mikro družbe glede na določila ZGD-1 lahko sklenejo, da odloženih terjatev in odloženih obveznosti za davek ne bodo obračunavale ter da ne bodo oblikovale in obračunavale rezervacij za jubilejne nagrade in za odpravnine ob upokojitvi.

Mikro in tudi majhne družbe lahko uporabijo poenostavljen sistem poročanja za namene javne objave, če niso zavezane k reviziji oziroma preiskavi letnih računovodskih izkazov. To pomeni, da lahko obe kategoriji družb pri poročanju za namene državne statistike še vedno oddajo izjavo, s katero sporočijo, da se podatki iz obrazcev za državno statistiko smejo uporabiti tudi za namene javne objave.

Mikro družba, ki je kapitalska družba (v konkretnem primeru družba z omejeno odgovornostjo), lahko uporabi poseben režim za mikro družbe iz 70. a člena ZGD-1 (predvsem v smislu, da ne uporablja načela poštene vrednosti za posamezne računovodske postavke). Obseg razkritij v prilogi k računovodskim izkazom je bistveno krajši od razkritij drugih družb. Mikro družbe s posebnim režimom namreč razkrijejo zgolj informacije iz 4., 5., 6. in 10. točke drugega odstavka 69. člena zakona (pogojne finančne obveznosti; obveznosti, ki so zavarovane s stvarnim jamstvom; predujme in posojila, ki jih je družba ali njena odvisna družba odobrila članom posloводства, članom nadzornega sveta, drugim delavcem družbe in zaposlenim na podlagi pogodbe, za katero ne velja tarifni del kolektivne pogodbe; podatke o lastnih deležih, če jih ima, jih je pridobila ali odtujila), niso pa dolžne izdelati prilog k izkazom.

Mikro družbe torej niso dolžne predložiti vseh pojasnil, temveč le razkriti navedene informacije. Več obveznosti pri poročanju pa določajo Slovenski računovodski standardi. Tako **SRS 32 (2016) – računovodske rešitve za izvajalce gospodarskih javnih služb** v uvodnem delu določa, da so določila tega standarda obvezna za vse organizacije, ki opravljajo gospodarske javne službe in se uporabljajo, če zakon ne določa drugače ter da oblike poročanja za davčne in statistične potrebe ter potrebe regulatorja urejajo posebni predpisi.

Z izvajalci GJS so v tem standardu mišljene vse pravne osebe, ki v skladu s predpisi opravljajo gospodarske javne službe, ne glede na organizacijsko obliko in ne glede na to, ali so te službe njihova

<sup>17</sup> Bonitete.Si - bonitetne informacije podjetij (bisnode.si)





celotna dejavnost ali le njen del. S posamezno gospodarsko javno službo po tem standardu je mišljena vsaka posamezna podeljena pravica za izvajanje gospodarske javne službe na določenem območju. Določila tega standarda glede ločenega spremljanja prihodkov in odhodkov ter izdelave izkaza poslovnega izida za posamezno gospodarsko javno službo veljajo smiselno enako tudi za vse druge posebne ali izključne pravice, ki jih podeli javni organ podeli izvajalcu GJS.

**Določene bistvene sestavine tega standarda so naslednje:**

**32.1.** Izvajalec GJS oblikuje za vsako gospodarsko javno službo poslovnoizidno mesto, za katero se ugotavljajo prihodki ter na njem nastali in njemu prisojeni stroški.

**32.3.** Pri razporejanju posrednih stroškov mora izvajalec GJS uporabiti sodila, ki temeljijo na aktivnostih, ki povzročajo te stroške. Če teh aktivnosti ni mogoče določiti, se uporabijo sodila delitve posrednih stroškov na podlagi deleža neposrednih stroškov.

**32.9.** Letno poročilo izvajalca GJS poleg razpredelnic, predpisanih z Zakonom o gospodarskih družbah in drugimi predpisi ali določenih s SRS, vsebuje še sledeče razpredelnice in pojasnila k računovodskim izkazom:

- izkaz poslovnega izida izvajalca GJS, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne gospodarske javne službe in za druge dejavnosti;
- prikaz sodil, v skladu s katerimi so na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti razporejeni prihodki in odhodki;
- način razporejanja prihodkov in odhodkov po posameznih poslovnoizidnih mestih in stroškovnih nosilcih;
- podbilance stanja sredstev in obveznosti do njihovih virov za posamezne gospodarske javne službe ter za druge dejavnosti, če tako zahteva predpis ali če izvajalec GJS ocenjuje, da so te podbilance pomembne za sprejemanje poslovnih odločitev;
- prikaz sodil, v skladu s katerimi so na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti razporejena sredstva in obveznosti do njihovih virov, če tako zahteva predpis ali izvajalec GJS ocenjuje, da so te podbilance pomembne za sprejemanje poslovnih odločitev;
- prikaz dobička oziroma izgube posameznih GJS, ki ga oziroma jo bo izvajalec GJS smel oziroma moral poračunati v prihodnjih obdobjih;
- lastniške deleže države, lokalnih skupnosti in drugih v osnovnem kapitalu;
- predstavitev zneska in deleža depozitov pri bankah v okviru posojil;
- finančne naložbe in terjatve do države ali lokalne skupnosti, in sicer po njihovih vrstah;
- vrednost osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture, ki jo ima v najemu izvajalec GJS (v zabilančni evidenci).

Poleg navedenih predpisov način, obliko in vsebino poročanja lahko opredeli tudi lastnik družbe, kar uredi v družbeni pogodbi, v aktu o ustanovitvi ali v sklepih organa upravljanja. Slednjega nismo posebej preverjali saj domnevamo, da zahteve, ki jih opredeli lastnik ali organ upravljanja v zvezi s poročanjem, sam tudi sproti preverja in presoja o ustreznosti njihovega izvajanja.

**Preverili smo:**

- Ali ima poslovno poročilo vse sestavine po ZGD-1?
- Ali ima poslovno poročilo vse sestavine, ki jih določa SRS 32.9 (2016)?



### Ugotovili smo, da:

Družba v letnem poročilu za leto 2020 navaja, da je velikost podjetja »majhno«. Merila za razvrstitev družb določa 55. člen ZGD-1. Pri razvrstitvi so upoštevana naslednja merila, ki se uporabijo na bilančni presečni dan letne bilance stanja:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu;
- čisti prihodki od prodaje;
- vrednost aktive, kar pomeni vse premoženje družbe.

Mikro družba je družba, ki izpolnjuje (vsaj) dve od naslednjih meril:

- povprečno število delavcev v poslovnem letu ne presega deset – ob koncu leta 2020 je bilo zaposlenih 9 oseb. **Pogoj je izpolnjen.**
- čisti prihodki od prodaje ne presegajo 700.000 EUR – v letu 2020 so ČPP znašali 474.317 EUR. **Pogoj je izpolnjen.**
- vrednost aktive ne presega 350.000 EUR – na dan 31. 12. 2020 znaša vrednost aktive 246.308 EUR. **Pogoj je izpolnjen.**

Ker je družba v poročilu za AJ PES pri poglavju »opredelitev družbe, zadruga – 2020« in v poglavju »podatki iz letnega poročila« ustrezno navedla velikost družbe kot »mikro podjetje«, smo opredelitev družbe glede velikosti šteli za ustrezno.

- Glede na opredelitev velikosti družbe je poročanje družbe po določilih ZGD-1 za leti 2018, 2019 in 2020 skladno s tem predpisom.
- Letno poročilo ima nekatere posamezne bistvene sestavine, ki jih določa SRS 32.9., ne pa vseh, saj poleg razpredelnic, predpisanih z ZGD-1 in drugimi predpisi ali določenih s SRS, vsebuje tudi razpredelnice in pojasnila k računovodskim izkazom, in sicer:
  - izkaz poslovnega izida izvajalca GJS, razdeljen na izkaze poslovnega izida za posamezne GJS in za druge dejavnosti (poslovni izid s prihodki in stroški po posameznih GJS-jih oskrba s pitno vodo, odvajanje KOV, čiščenje KOV, vzdrževanje cest in poti, javne površine, javna razsvetljava, pokopališča, občinski objekti in stavbe, tržna dejavnost ter za posredne stroške);
  - lastniške deleže države, lokalnih skupnosti in drugih v osnovnem kapitalu;
  - ni predstavitev zneska in deleža depozitov pri bankah v okviru posojil na dan 31. 12. 2020 (so pa bila določena posojila dana med letom, saj družba sicer izkazuje minimalne finančne prihodke iz danih posojil);
  - finančne naložbe in terjatve do države ali lokalne skupnosti, in sicer po njihovih vrstah (terjatve so opredeljene, niso pa posebej pojasnjene terjatve do države in lokalne skupnosti).

V letnem poročilu glede na določila SRS 32.9 ni naslednjih pojasnil:

- prikaza sodil, v skladu s katerimi so na posamezne gospodarske javne službe in druge dejavnosti razporejeni prihodki in odhodki;
- načina razporejanja prihodkov in odhodkov po posameznih poslovnoizidnih mestih in stroškovnih nosilcih;
- prikaza dobička oziroma izgube posameznih GJS, ki ga oziroma jo bo izvajalec GJS smel oziroma moral poračunati v prihodnjih obdobjih;
- vrednosti osnovnih sredstev gospodarske javne infrastrukture, ki jo ima v najemu izvajalec GJS (v zabilančni evidenci).

V računovodskem delu letnega poročila za leto 2019 so stroškovna mesta označena s številkami in bolj podrobno razdeljena kot v letu 2020 (primer pokopališke dejavnosti na štirih pokopališčih, v letu 2020 pa so navedeni podatki za dejavnost vzdrževanja pokopališč kot ene od dejavnosti).

V zvezi z vsebino poslovnega dela poročila določila predpisov niso eksplicitna in jih izvajalec oblikuje glede na pravila, ki jih določi lastnik izvajalca. V zvezi s poročanjem o izvajanju posameznih GJS nismo zaznali pomanjkljivosti, izpostavljamo pa, da bi na primer:

- pri poročanju o izvajanju GJS oskrba s pitno vodo bi izvajalec lahko poročal tudi o izvedenih večjih vzdrževalnih delih, številu in stanju menjav vodovodnih števcov in drugih bistvenih vsebinah glede na vsebino pogodbe med izvajalcem in upravljavcem vodovodnega sistema (Eko-Park d.o.o.) in ne zgolj o načrpanih in zaračunanih količinah pitne vode kot dela vodne bilance;
- pri poročanju o vzdrževanju občinskih cest in poti bi izvajalec lahko poročal tudi o stroških letnega in ločeno tudi zimskega vzdrževanja cest na kilometer (zaradi primerljivosti med leti in med drugimi izvajalci) in o načinu izvajanja teh dejavnosti;
- pri poročanju o izvajanju storitev na področju javne razsvetljave bi izvajalec lahko poročal o porabljeni tokovini in o stanju infrastrukture glede na predpise (npr. o deležu varčnih sijalk in izpolnjevanju drugih zahtev glede na Uredbo o mejnih vrednostih svetlobnega onesnaževanja okolja).<sup>18</sup>

V računovodskem delu poročanja, ki je kot rečeno, v pretežni meri skladno s SRS 32.9 izpostavljamo, da bi izvajalec pri odvajanju komunalne odpadne vode glede na predpise o določanju cen (Uredba MEDO),<sup>19</sup> izvajalec moral imeti ločene podatke o dejavnosti odvajanja KOV in ločeno za izvajanje z greznicami. Storitve, povezane z nepretočnimi greznicami, obstoječimi greznicami in malimi komunalnimi čistilnimi napravami predstavljajo svoj samostojni stroškovni nosilec.

Na podlagi drugega odstavka 19. člena Uredbe MEDO se na računu ločeno prikaže zaračunana cena posamezne storitve javne službe v skladu s prvim odstavkom, kjer je cena storitev z nepretočnimi greznicami samostojna storitev. Za posamezno storitev iz prvega odstavka tega člena mora izvajalec javne službe izdelati ločen izkaz poslovnega izida.

V zvezi s tem izpostavljamo tudi, da bi bilo pri računovodskem poročanju smiselno prikazati prihodek in stroške ločeno za posamezno storitev in ločeno za omrežnino.

Glede na ugotovitve revidirancu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 012/2021 – 2
Poslovno področje	Poročanje izvajalca o izvajanju storitev
Stopnja tveganja	Srednja
<b>VSEBINA PRIPOROČILA</b>	
Izvajalec gospodarskih javnih služb naj v letnem poročilu zagotovi vse bistvene sestavine, ki jih določa SRS 32.9 (tudi sodila, podatke za poračun cen in zabilančno evidenco). Izvajalec naj poslovni in računovodski del poročanja nadgradi v smislu podatkov, ki so bistvene za izvajalca in občino glede na predpise o izvajanju posameznih dejavnosti (primeroma pri javni razsvetljavi) in predpise določanja cen (primeroma kot so storitve greznic).	

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 81/07, 109/07, 62/10 in 46/13.

<sup>19</sup> Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Uradni list RS, št. 87/12, 109/12, 76/17 in 78/19).



## 2.5 Pregled izbranih izdanih računov v letih 2018, 2019 in 2020

Za potrebe revizije smo pregledali 15 nestatistično izbranih odhodkov v višini nad 5.000,00 EUR, in sicer z vidika ZJF, ZIntPK, ZJN-3 in ZIPRS1819 (5 v letu 2018, 5 v letu 2019 in 5 v letu 2020), ki so razvidni iz preglednic v nadaljevanju. V okviru revizije vsebine in smotrnosti posameznih izplačil nismo preverjali.

### Vzorec zaračunanih storitev občini ustanoviteljici v letu 2018:

Št. računa/ dokumenta	Datum storitve	Datum računa	Datum prejema	Rok plačila	Datum plačila	Naročnik oz. dobavitelj	Predmet	Znesek za plačilo
R 1860007	01/18	5.2.2018	/	7.3.2018	7.3.2018	Občina Turnišče	Ureditev javne razsvet. v Nedelici	13.933,42
1-2018- 600/003	01/2018	1.2.2018	/	/		Občina Turnišče	Del. nalog JP Varaž – obračun izvršenih del	/
8500000016	31.1.2018	31.1.2018	/	15.2.2018 Virman		Jagros d.o.o.	Rezalka, cement, olfa nož, ipd.	263,56
DOBAVNICA 5008000003/2	16.1.2018	16.1.2018	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	10 x Cement 25 kg	24,50
DOBAVNICA 5008000003/3	17.1.2018	17.1.2018	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	Nečitljivo	14,18
DOBAVNICA 5008000003/4	18.1.2018	18.1.2018	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	6 x Cement 25 kg	14,70
DOBAVNICA 5008000003/6	23.1.2018	23.1.2018	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	Nečitljivo	35,55
DOBAVNICA 5008000003/10	25.1.2018	25.1.2018	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	Nečitljivo	4,90
2018-299- PP-225	12.1.2018	12.1.2018	16.1.2018	11.2.2018		Merkur trgovina d.d.	Strelovodni прибор, sponka	11,11
17150	DEC 2017	30.12.2017	26.1.2018	28.2.2018		Telekomunikacije Horvat Ljutomer d.o.o	Gradbena dela – podbijanje cestišča	429,44
RS 00004-2018	29.1.2018	30.1.2018	31.1.2018	1.3.2018		Mines team d.o.o.	Magnum CL2015, C- CLASS 35 W, 400 K; OT/4DIM, RAL 9007	422,22
0006/18RA	29.1.2018	1.2.2018	5.2.2018	28.2.2018		ELBO-MA d.o.o. Elektro solar knauf	Dobava in montaža kandelabra, kabel, montaža ipd.	7.503,39
18000022 - 01	31.1.2018	31.1.2018	5.2.2018	2.3.2018		NOGRAD-GM d.o.o.	Sejani gramoz 0-22	22,73
R 1860043	02/18	7.3.2018	/	6.4.2018	6.4.2018	Občina Turnišče	Izvajanje zimske službe na območju občine FEB 2018	14.284,50
182000073 - 00	28.2.2018	28.2.2018	7.3.2018	30.3.2018		NOGRAD-GM d.o.o.	Zimska služba februar 2018 Spec. priložena	11.912,82
006-2018	02/18	1.3.2018	7.3.2018	31.3.2018		Matjašec Simon Nosilec DD na kmetiji	Pluženje cest Posipavanje cest	2.371,68
R 1860069	31.3.2018	10.4.2018	/	10.5.2018	10.5.2018	Občina Turnišče	Pokrivanje izgube – Kanalizacija I. Kv 18	12.750,00
R 1860074	20.4.2018	20.4.2018	/	20.5.2018	23.5.2018	Občina Turnišče	Pokrivanje izgube – Kanalizacija II. III. 18	25.500,01
R 1860087	04/2018	7.5.2018	/	6.6.2018	7.6.2018	Občina Turnišče	Vzdrževanje javnih površin DN 4-2018- 700/002	9.659,59



### Vzorec zaračunanih storitev občini ustanoviteljici v letu 2019:

Št. računa/ dokumenta	Datum storitve	Datum računa	Datum prejema	Rok plačila	Datum plačila	Naročnik oz. dobavitelj	Predmet	Znesek za plačilo
R 1960059	13.3.2019	13.3.2019	/	12.4.2019	18.4.2019	Občina Turnišče	Ureditev nelegalne deponije gradbenih odpadkov	10.606,61
00015-2019	Nečitljivo	Nečitljivo	Nečitljivo	Nečitljivo		TGP Ozmeč d.o.o.	Prevzem nenevarnega gradbenega materiala in mletje	10.606,61
DOBAVNICA	5.3.2019 – 8.3.2019	/	/	/		/	Sprejem 480 m3 nenevarnega gradbenega odpada in mletje	/
PREDRAČUN	5.3.2019	/	/	/		/	Sprejem gradbenega odpada na mletje in izdaja potrdila	10.606,61
R 1960093	04/2019	6.5.2019	/	5.6.2019	5.6.2019	Občina Turnišče	Urejanje javnih površin DN 4-2019-700/006	8.194,82
4-2019- 700/006	04/2019	30.4.2019	/	/		Občina Turnišče	Del. nalog JP Varaš – obračun izvršenih del	/
DOBAVNICA 41- 5009000107/10	12.4.2019	12.4.2019	/	15 dni Virman		Jagros d.o.o.	Vrečke za smeti črne 180L/10	9,87
R 1960142	06/2019	2.7.2019	/	1.8.2019	5.8.2019	Občina Turnišče	Urejanje javnih površin DN 6-2019-700/001	8.132,60
6-2019- 700/001	06/2019	2.7.2019	/	/		Občina Turnišče	Del. nalog JP Varaš – obračun izvršenih del	/
R 1960219	08/2019	4.9.2019	/	4.10.2019	9.10.2019	Občina Turnišče	Urejanje javnih površin DN 8-2019-700/001	6.350,44
8-2019- 700/001	08/2019	3.9.2019	/	/		Občina Turnišče	Del. nalog JP Varaš – obračun izvršenih del	/
R 1960360	11/2019	18.12.2019	/	17.1.2020	20.12.2019	Občina Turnišče	Asfaltiranje prekopov in poškodb cest v občini	10.479,72
192000979 - 00	31.12.2019	31.12.2019	/	31.1.2020		NOGRAD- GM d.o.o.	Sanacijska in asfalterka dela v Občini Turnišče	7.235,91
192000980 - 00	31.12.2019	31.12.2019	10.1.2020	31.1.2020		NOGRAD- GM d.o.o.	Sanacija asfalta v Ulici 4. maja do hišne številke 9	1.495,77

### Vzorec zaračunanih storitev občini ustanoviteljici v letu 2020:

Št. računa/ dokumenta	Datum storitve	Datum računa	Datum prejema	Rok plačila	Datum plačila	Naročnik oz. dobavitelj	Predmet	Za plačilo
R 2060016	01/2020	6.2.2020	/	7.3.2020	9.3.2020	Občina Turnišče	Ureditev bankin na lok. cestah in poteh	5.546,86
1-2020-310/003	06/2019	4.2.2020	/	/		Občina Turnišče	Del. nalog JP Varaš – Obr. izvršenih del	/
2020/1084	/	30.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/1047	/	29.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/996	/	28.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/





2020/948	/	27.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/946	/	27.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/895	/	27.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/890	/	27.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/679	/	22.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/666	/	21.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/660	/	21.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/615	/	21.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/608	/	21.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
2020/603	/	21.1.2020	/	/		NOGRAD-GM d.o.o.	Tehtalni list/dobavnica	/
R 2060138	05/2020	28.5.2020	/	27.6.2020	6.7.2020	Občina Turnišče	Ureditev javne razsvetljave	7.720,22
2001000043-8	26.5.2020	26.5.2020	27.5.2020	25.6.2020		ELBO-MA d.o.o.	JR Nedelica in Turnišče	6.268,05
							<i>Ni spec. oz. podlage za obračun man. stroškov (2% oz. max. 60 EUR/račun)</i>	
R 2060141	05/2020	3.6.2020	/	3.7.2020	3.7.2020	Občina Turnišče	Urejanje poljskih poti po KS	10.000,00
FA 2000043-01	24.6.2020	25.5.2020	3.6.2020	/		Hartman Alan s.p.	Grederiranje polj. poti po KS, navoz drobljenca	8.196,72 7.897,71
						<i>Pridobljeni 2 ponudbi, priloženi tehtalni listi</i>	<i>Ni spec. oz. podlage za obr. organiz. stroškov</i>	/
R 2060166	24.6.2020	24.6.2020	/	24.7.2020	24.7.2020	Občina Turnišče	Pokrivanje izgube na pokopališčih	8.500,00
R 2060274	09/2020	6.10.2020	/	5.11.2020	5.11.2020	Občina Turnišče	Urejanje javnih površin v občini	6.159,40

#### Preverili smo:

- Ali je družba pred naročilom preverila konkurenco v zvezi s konkretno dobavo/storitvijo?
- Ali so bila izvedena le izplačila za upravičene namene?
- Ali izplačila temeljijo na pisni pogodbi ali naročilnici?
- Ali izplačila temeljijo na verodostojnih listinah (jasna vsebina, popoln račun, dobavnica)<sup>20</sup>?
- Ali družba svoje obveznosti do dobaviteljev poravnava v pogodbeno določenem roku?
- Ali so obračuni in izplačila izvedena po opravljeni storitvi?

<sup>20</sup> Račun je verodostojna knjigovodska listina, če se pri njegovem kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njegovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov (SRS 21.12).



### Ugotovili smo, da:

- Pri večini računov ni priloženih ponudb, na podlagi katerih bi lahko zaključili, da je bila preverjena konkurenca.
- Izvedena so bila le plačila za upravičene namene (javna razsvetljava, zimska služba, urejanje cest in javnih površin (vključno z urejanjem bankin in asfaltiranjem), pokrivanje izgube kanalizacija in pokopališče, ureditev nelegalne deponije gradbenih odpadkov).

V zvezi z ureditvijo nelegalne deponije smo pridobili odločbo o tem, da je bila ureditev tega odlagališča naložena z ukrepom Inšpektorata, postopek pa po ustrezni sanaciji ustavljen (Odločba Inšpektorata RS za okolje in prostor, OE Murska Sobota, št. 06182-102/2019-11, z dne 4. 3. 2019, s katero je bil ukrep sanacije občini naložen, in zapisnik tega inšpektorata o opravljenem pregledu izvršenega ukrepa, št. 06182-102/2019-17, z dne 17. 4. 2019, na podlagi katerega je bil postopek zoper občino ustavljen).

- Pogodbe oz. naročilnice niso priložene vsem računom, zato nismo mogli preveriti, ali je bil prevzem obveznosti (podpis pogodbe/naročilnice) in izplačilo (elektronski podpis odredbe) v vseh primerih potrjeno s strani ustrezne odgovorne osebe (tudi nečitljivi dokumenti).

*JP Varaš je pojasnil: »Žal potrebnih dodatnih zahtevanih manjkajočih dokumentov nismo našli v arhivu. Potrebno pojasnilo mora podati odgovorna oseba ob nastanku dogodka.«*

- Računi JP Varaš d.o.o., ki so bili izdani Občini Turnišče, so podprti z računi izvajalcev, zneski pa se v vseh primerih ujemajo. Izpostavljamo, da je v enem primeru iz računa izvajalca razvidno, da ima obrnjeno davčno stopnjo in da DDV JP Varaš d.o.o. ni bil zaračunan, javno podjetje pa je Občina Turnišče zaračunalo znesek z DDV (leto 2020, račun številka R 2060141).

Iz priloženih računov je razviden predmet ali pa je priložena specifikacija (le en scan je nečitljiv), iz katere je razviden konkreten predmet in obseg naročila. Računi imajo vse potrebne sestavine, razen datuma prejema.

Pri naročilih blaga so priložene dobavnice, iz katerih je razviden predmet dobave, ter kdo je naročeno blago prevzel in kdaj.

Iz delovnih nalogov so razvidne opravljene delovne ure. Kjer je potrebno, so priloženi tudi tehtalni listi (odvoz na deponijo).

Pri dveh računih nismo pridobili specifikacije manipulativnih/organizacijskih stroškov JP Varaš d.o.o., prav tako nismo pridobili pravne podlage za obračun teh stroškov.

Občina Turnišče je pojasnila: *»Pojasnila in pravne podlage za obračun tega stroška nismo našli v okviru Občine Turnišče.«*

Občina Turnišče oz. JP Varaš naj zagotovi, da se bo podlaga za obračun teh stroškov in samo knjiženje teh stroškov ustrezno pojasnilo s strani odgovornih oseb, z morebitnimi izsledki pa naj se sezani izvajalca te revizije.

- Rok plačila je večinoma 15 dni od datuma izdaje računa (datum prejema pri večini računov ni naveden). Datum storitve je le v enem primeru kasnejši od datuma računa, glede tega pa je JP Varaš pojasnil: *»Poslovni dogodek bi morala pojasniti odgovorna oseba oz. oseba, ki je v danem trenutku dokumente tudi pripravljala (FA2000043-01).«*





Ločeno smo preverili račune, ki so se nanašali na pokrivanje različnih izgub v različnih letih, ki so bile s strani občine določene v vzorec. V okviru teh računov smo ugotovili sledeče:

- Račun št. 1860069 – ravnanje z odpadno vodo – pokrivanje izgube pri kanalizaciji, z dne 10. 4. 2018, v znesku 12.750,00 EUR z DDV (za opravljene storitve do 31. 3. 2018).

Račun je skladen z davčnimi predpisi. Nepotrditve cen izvajalca GJS namreč zahteva izplačilo subvencij s strani lastnika infrastrukture, v delu subvencij, ki se nanaša na ceno izvajanja storitev, pa subvencijo cen. Oboje je dopustno le za gospodinjstva in nepridobitne dejavnosti, kar pa iz računa ni razvidno.

Po 2. členu Uredbe MEDO je zaračunana cena storitve javne službe potrjena cena, zmanjšana za morebitno subvencijo, in jo za storitev iz 1. člena te uredbe plača uporabnik, subvencija pa je razlika med potrjeno in zaračunano ceno in bremeni proračun občine.

Po 3. členu Uredbe MEDO pa velja, da če se ob potrditvi cene pristojni občinski organ odloči, da potrjena cena storitve javne službe ne pokriva celotne najemnine, mora za razliko občina oblikovati subvencijo iz proračuna občine. Občina lahko prizna subvencijo v izračunu cen storitev javnih služb za uporabnike, ki so gospodinjstva ali izvajalci nepridobitnih dejavnosti.

Po 15. členu Uredbe MEDO pa izvajalec poroča (ministrstvu) o višini subvencije, namenjene za del, ki se nanaša na omrežnino ali stroške javne infrastrukture, in za del, ki se nanaša na ceno izvajanja javne službe posamezne javne službe iz 1. člena te uredbe.

Po vsebini navedenega računa gre za »prikrito« subvencijo, ki je z davčnega vidika (tako za obračun DDV-ja kot za obračun DDPO-ja) ustrezen, ni pa razvidno ali je obračun »subvencije« ustrezen po vsebini (da ne vključuje pridobitnih izvajalcev).

- Račun št. 1860074 – ravnanje z odpadno vodo – pokrivanje izgube pri kanalizaciji z dne 20. 4. 2018 v znesku 25.500,01 EUR z DDV (za opravljene storitve 20. 4. 2018, čeprav se obdobje obračuna nanaša na mesece od aprila do septembra 2018).

Velja enako kot pri predhodnem računu. V zvezi z obdobjem izdaje računa gre za avansni račun.

- Račun št. 2060166 – pokopališča – pokrivanje izgube, z dne 24. 6. 2020 v znesku 8.500,00 EUR z DDV (za opravljene storitve do 24. 6. 2020).

Račun se nanaša na prenizke cene najema grobnih mest. Za najem groba plačuje najemnik groba grobnino. Po 34. členu Zakona o pogrebni in pokopališki dejavnosti<sup>21</sup> je grobnina sorazmerni delež letnih stroškov upravljanja pokopališke dejavnosti za posamezno vrsto groba, izračunan na podlagi seštevka vseh vrst grobov in njihovih razmerij do enojnega groba. Stroški grobnine vključujejo stroške za urejenost pokopališča, oddaje grobov v najem in stroške vodenja evidenc. Višino grobnine na predlog upravljavca pokopališča, upoštevajoč predhodna odstavka, s sklepom določi občina, ki pri tem upošteva tudi morebitno pogrebno pristojbino ter druga sredstva, namenjena upravljanju tega pokopališča.

<sup>21</sup> Uradni list RS, št. 62/16.

Glede na ugotovitve revidirancu podajamo naslednje priporočilo:

Številka priporočila	NRev 012/2021 – 3
Poslovno področje	Fakture
Stopnja tveganja	srednja
VSEBINA PRIPOROČILA	
<p>JP Varaš naj izvede vse potrebne postopke, da se pridobijo manjkajoči dokumenti oz. informacije, oz. da se od odgovornih za sklenitev posameznega poslovnega dogodka, v okviru katerih so bile zaznane nekatere pomanjkljivosti oz. nejasnosti, pridobi ustrezna pojasnila. Glede zakonitosti in ustreznosti poslovnega dogodka kot celota namreč v okviru teh delov revizije iz navedenega razloga nismo mogli podati stališča. V kolikor se katerega od manjkajočih dokumentov ali informacij pridobi, naj s tem občina oz. JP Varaš seznanijo izvajalca te revizije. Ta se bo nato do teh dokumentov ustrezno opredelil in ocenil potrebnost po popravku oz. dopolnitvi tega revizijskega poročila.</p>	



### 3 KONČNE DOLOČBE

To poročilo se nanaša na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse poslovne dogodke ali računovodske izkaze kot celoto. Dopuščamo možnost, da v teku našega poizvedovanja niso bile odkrite vse zadeve, ki bi jih pri izvajanju naših postopkov smatrali kot bistvene ali s katerimi morda nismo bili seznanjeni, a bi lahko vplivale na naše poročilo.

Skladno z določbo 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>22</sup> mora predstojnik v roku, ki ni daljši od devetdesetih dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih nepravilnosti pri poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol, ter o tem z odzivnim poročilom obvestiti notranjega revizorja.

Z revizijo so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, ki pa bistveno ne vplivajo na gospodarno in/ali zakonito porabo sredstev. Ker nobeno od podanih priporočil ni označeno s stopnjo tveganja »visoka« ali »zelo visoka«, **revidirancu ni potrebno pripravljati odzivnega poročila**. Upoštevanje in realizacija podanih priporočil naj se preveri v okviru naslednje redne notranje revizije.

V 18. členu omenjenega Pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

---

<sup>22</sup> Uradni list RS, št. 72/02.

## 4 PRAVNI POUK

Izvajalec revizije je v postopku izvedbe notranje revizije naročniku in revidirancu omogočil opredelitev do vseh navedb iz tega poročila. Izvajalec revizije je vsa pojasnila in pripombe, za katere je presodil, da so smiselne in utemeljene, tudi že upošteval. Iz tega razloga podajanje pripomb zoper to poročilo ni več mogoče.

Pripravila: Maja Bizjak, univ. dipl. pravnica

Vodja revizije:

Danijela Pavlič, Državna notranja revizorka



Maja Bizjak, direktorica

### Vročiti:

- Revidirancu: Elektronski (Word) in 1 pisni izvod.
- Arhiv IJFP: Elektronski (PDF in Word) izvod.



**OBČINA TURNIŠČE**

Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče, Slovenija

T: 02 572-1370, 02 572-1060, F: 02 573-5041

E: [obcina@turnisce.si](mailto:obcina@turnisce.si), I: [www.obcinaturnisce.si](http://www.obcinaturnisce.si)

**PREDLOG SKLEPA:**

*Na podlagi 18. člena Statuta Občine Turnišče (Uradni list RS št. 6/2017) je Občinski svet Občine Turnišče na 22. redni seji, dne 27. 1. 2022 sprejel*

**SKLEP**

*I.*

*Občinski svet Občine Turnišče se je seznanil s Poročilom o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Javnega podjetja Varaš d.o.o. v letih 2018, 2019 in 2020.*

*II.*

*Ta sklep velja z dnem sprejetja.*

Številka: 22R/2022-1

Datum: 27. 1. 2022



Župan Občine Turnišče  
Borut Horvat

**K TOČKI 9**  
**(priloga 7)**

Številka: 039-1064/21-8  
Datum: 6. 1. 2021

<b>PREJETO</b>		
<b>OBČINA TURNIŠČE</b>		
Prejeto:	10. 01. 2022	
	ŠTEVILKA	
039	1	2022

**OBČINA Turnišče**  
**Štefana Kovača 73**  
**9224 TURNIŠČE**



**Zadeva: Zaposilo za mnenje k sklepu o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata**

Spoštovani!

Zaradi nesodelovanja vodstva javnega zavoda KKC Lendava – LKKK z svetom tega zavoda, Občina Lendava kot ustanoviteljica, svetu zavoda nudi administrativno podporo. S tem namenom vam posredujemo Zaposilo sveta za mnenje k sklepu o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata, skupaj s prilogami, ki jih je pripravil svet zavoda.

**Vljudno vas prosimo, da se do sklepa opredelite v najkrajšem možnem času oziroma v danem roku in vaše mnenje posredujete na naš naslov: Občina Lendava, Glavna ulica 20, 9220 Lendava.**

Hkrati vas obveščamo, da je Občina Lendava na svoji 1. izredni seji občinskega sveta dne 5. 1. 2022 sklep o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata že obravnavala in je k njemu podala tudi svoje soglasje. Sklep občinskega sveta vam prilagamo.

Za vaše sodelovanje se zahvaljujemo in vas lepo pozdravljamo.



**dr. Mihael Kasaš**  
Direktor občinske uprave –  
A Községi Igazgatóság igazgatója

**Odredba o vročitvi:**

- Občina Turnišče
- v zbirko dokumentarnega gradiva



Na podlagi 2. odstavka 32. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP) in 3. odstavka 16. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica – Kulturni center Lendava – Lendvai Könyvtár és Kulturális Központ (Uradni list RS, številki 31/16 in 67/21) v zadevi sklepa Sveta zavoda KKC Lendava – LKKK številka 039-1064/21-2 z dne 13. 12. 2021, o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata, je občinski svet občine Lendava **na svoji 1. izredni seji dne 5. 1. 2022**, ob obravnavi

- **predloga sklepa o soglasju k sklepu o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata**

sprejel naslednji:

### **S K L E P številka 367**

#### **1.**

Občinski svet občine Lendava daje k sklepu o razrešitvi direktorja javnega zavoda Knjižnica Kulturni center Lendava - Lendvai Könyvtár és Kulturális Központ pred potekom mandata, dr. Alberta Halásza, svoje soglasje.

#### **2.**

Sklep velja z dnem sprejema.

Številka: 014-0048/17-8

Datum: 6. 1. 2022



**Janez MAGYAR**  
župan – Polgármester

**Odredba o vročitvi:**

- Svet zavoda KKC Lendava - LKKK

**Objava:**

- skupni direktorij OU

**Vloženo:**

- zbirka dokumentarnega gradiva

SVET JAVNEGA ZAVODA  
KKC LENDAVAL – LKKK  
Glavna ulica 12  
9220 LENDAVAL

OBČINA TURNIŠČE  
Ulica Štefana Kovača 73  
9224 TURNIŠČE

Štev.: 039-1064/21-5  
Datum: 24. 12. 2021

**Zadeva: Zaposilo za mnenje k sklepu o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava – LKKK pred potekom mandata**

Spoštovani,

Svet zavoda KKC Lendava je na svoji 1. korespondenčni seji dne 13. 12. 2021 sprejel sklep o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava pred potekom mandata, dr. Alberta Halásza.

Na podlagi 14. člena in tretjega odstavka 16. člena Odloka o ustanovitvi KKC Lendava (Uradni list RS, števil. 31/16 in 67/21), mora svet zavoda pred sprejemom sklepa o razrešitvi pridobiti mnenje občin, ki so na zavod s pogodbo prenesle opravljanje dejavnosti. Svet Zavoda mora mnenje pridobiti v roku 60 dni od sprejetega sklepa Sveta zavoda oziroma v roku 60 dni od dneva zaprosila zanj.

V kolikor mnenja v navedenem roku ne boste podali se šteje, da je le-to pozitivno.

Vljudno vas prosimo za podajo navedenega mnenja.

Lepo pozdravljeni,



**Robert POŽONEC**  
Predsednik sveta zavoda  
KKC Lendava – LKKK

**Priloga:**

- Sklep o razrešitvi z obrazložitvijo
- Zapisnik 1. korespondenčne seje (potrjen)

Na podlagi 38. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 - ZPDZC in 127/06 - ZJZP; v nadaljevanju: ZZ), 37. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 77/07 - uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 - ZNOrg; v nadaljevanju: ZUJIK) tretje in pete alineje prvega odstavka 16. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica - Kulturni center Lendava – Lendvai Könyvtár és Kulturális Központ (Uradni list RS, št. 31/16 in naslednji; v nadaljevanju: odlok), Svet zavoda KNJIŽNICA - KULTURNI CENTER LENDAVA LENDVAI KÖNYVTÁR ÉS KULTURÁLIS KÖZPONT na svoji 1. korespondenčni seji dne 13. 12. 2021 sprejme naslednji

## SKLEP

1. Javnega uslužbenca Alberta Halasza, [REDACTED] zaposlenega na delovnem mestu Direktor javnega zavoda KNJIŽNICA - KULTURNI CENTER LENDAVA LENDVAI KÖNYVTÁR ÉS KULTURÁLIS KÖZPONT, s šifro delovnega mesta B017841 (v nadaljevanju: direktor), se razreši z mesta Direktorja javnega zavoda, ker:
  - a. pri svojem delu ne ravna po predpisih in splošnih aktih zavoda,
  - b. s svojim nevestnim ali nepravilnim delom zavodu povzroča večjo škodo.
2. Direktorja razreši svet na način in po postopku, ki je določen za imenovanje direktorja zavoda.
3. Svet zavoda mora na ta sklep pridobiti soglasje Občine Lendava, mnenje občin, ki so na zavod s pogodbo prenesle opravljanje dejavnosti, mnenje soustanoviteljice ter mnenje strokovnih delavcev zavoda. Direktorja je potrebno seznaniti o razlogih za razrešitev in mu dati možnost, da se o njih izreče v roku 15 dni.
4. Postopek razrešitve po tem sklepu se opravi na naslednji način:
  - a. Svet zavoda za soglasje k temu sklepu o razrešitvi zaprosi Občino Lendava,
  - b. Svet zavoda k temu sklepu pridobi mnenje občin, ki so na zavod s pogodbo prenesle opravljanje dejavnosti,
  - c. Svet zavoda k temu sklepu pridobi mnenje soustanoviteljice,
  - d. Svet zavoda k temu sklepu pridobi mnenje strokovnih delavcev zavoda.

Mnenja morajo biti podana v roku 60 dni od sprejetega sklepa sveta zavoda, ki se nanaša na razrešitev direktorja.

Strokovni delavci o mnenju o razrešitvi direktorja glasujejo tajno. Tajno glasovanje razpiše svet zavoda, izvede pa ga tričlanska komisija, ki jo imenuje svet zavoda.

Če ustanoviteljica, pogodbeniki, soustanoviteljica in strokovni delavci zavoda ne podajo soglasja oziroma mnenja k razrešitvi v roku 60 dni od dneva prejema zaprosila zanjo, se šteje, da je soglasje k razrešitvi podano oziroma, da so mnenja k razrešitvi pozitivna.



5. V nadaljevanju postopka je potrebno direktorja seznaniti o razlogih za razrešitev in mu dati možnost, da se o njih izreče v roku 15 dni, pri čemer se Svet zavoda do slednjega opredeli v roku 15 dni.

Razlogi za razrešitev direktorja so navedeni v obrazložitvi tega sklepa, navedena opredelitev Sveta zavoda pa postane priloga k temu sklepu in tudi njegov sestavni del isti dan, ko jo Svet zavoda sprejme.

6. Sklep, katerega sestavni del je tudi opredelitev Sveta zavoda k izreku o razlogih za razrešitev in pripadajočimi prilogami, prične veljati dan po vročitvi Albertu Halaszu. Za vročanje sklepa se smiselno uporabijo določbe Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 - uradno prečiščeno besedilo, 105/06 - ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13 in 175/20 - ZIUOPDVE).

## O B R A Z L O Ž I T E V

Svet zavoda je na svoji 4. seji ugotovil, da so zlasti na podlagi poročila v povezavi s poslovanjem javnega zavoda KKC Lendava - LKKK, ki je bilo Svetu zavoda posredovano kot gradivo za 4. sejo Sveta zavoda in bilo obravnavano v posebni točki dnevnega reda seje Sveta zavoda, ki je bila izvedena dne 6.12.2021, iz katerega jasno izhaja nenamenska poraba javnih sredstev zavoda, nastali utemeljeni razlogi za razrešitev v skladu s 16. členom Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica - Kulturni center Lendava – Lendvai Könyvtár és Kulturális Központ (Uradni list RS, št. 29/16 in naslednji).

Seja Sveta zavoda je bila sklepčna, kar je ugotovil predsednik Sveta zavoda, kar posledično pomeni, da je Svet zavoda veljavno odločal.

Ravnanje v nasprotju s predpisi in splošnimi akti zavoda je razvidno tudi iz Končnega poročila o opravljenem izrednem nadzoru o upravičenosti nakazila KKC Lendava z dne 19. 7. 2021, in sicer zaradi kršitev pogodbenih določil o namenski porabi sredstev zavoda. Občina Lendava je na podlagi navedenega pooblastila družbo Adakta d.o.o., družba za revidiranje in poslovno svetovanje (v nadaljevanju: družba), da izvede pregled v zvezi s poslovanjem javnega zavoda KNJIŽNICA - KULTURNI CENTER LENDAVA LENDVAI KÖNYVTÁR ÉS KULTURÁLIS KÖZPONT (v nadaljevanju: zavod KKC). V Poročilu o dejanskih ugotovitvah v zvezi s poslovanjem javnega zavoda KNJIŽNICA - KULTURNI CENTER LENDAVA LENDVAI KÖNYVTÁR ÉS KULTURÁLIS KÖZPONT (v nadaljevanju: poročilo), je v povezavi z nenamensko porabo sredstev na strani 10 navedeno naslednje:

»Ugotavljamo, da je tožbo proti Leonu Novaku, avtorju članka, ki je bil objavljen na informativni strani lendavainfo.com, vložila Silvija Hajdinjak Prendl kot fizična oseba in da zavod KKC v tožbi in v sodbi sodišč ne nastopa kot stranka, udeležena v sodnem sporu. Prav tako ugotavljamo, da zahtevka za plačilo sodne takse in povračilo pravnih stroškov nista bila naslovljena na pravno osebo KKC, temveč na fizično osebo SHP, plačilo pa je bilo posledično izvršeno na podlagi neustreznih knjigovodskih listin.

Zavod KKC ni ravnal pravilno, ko je stroške sodne takse in povrnitev pravnih stroškov Leonu Novaku plačal z javnimi sredstvi zavoda. Poraba javnih sredstev je bila v tem primeru nenamenska.«

Z navedenim je izpolnjen razlog za predčasno razrešitev po 3. alineji prvega odstavka 16. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda KKC Lendava - LKKK. Ker se direktorju očita nenamenska poraba sredstev, se kršitev navezuje tudi na razrešitveni razlog po 5. alineji prvega odstavka 16. člena istega odloka, ki določa, da svet zavoda razreši direktorja pred iztekom mandata, če s svojim nevestnim ali nepravilnim delom zavodu povzroči večjo škodo. Dejstvo je, da nenamenska poraba sredstev pomeni povzročitev škode zavodu, saj se s tem zmanjšajo sredstva, ki so namenjena za delovanje zavoda.

Svet zavoda je na 4. seji sveta v povezavi z navedenim razpravljal tudi o predmetni sodbi Višjega sodišča v Mariboru z dne 15.4. 2021, ki je v poročilu navedena in ugotovil, da v poročilu družba ugotavlja, da je sodišče sodbeni zahtevek tožeče stranke zavrnilo in potrdilo sodbo sodišča prve stopnje z dne 4.3.2021. Nadalje ugotavlja, da sta v primeru navedene tožbe pred sodiščem tako tožena stranka (Leon Novak) in tožeča stranka (Silvija Hajdinjak Prendl) fizični osebi. Iz vložene tožbe in sodbe sodišč ni razvidno, da bi bil javni zavod stranka, udeležena v sodnem sporu. Med pregledano dokumentacijo v zavodu KKC tudi v revidiranem obdobju ni bilo evidentiranih stroškov storitev odvetniške družbe KAC & odvetniki o. p. d.o.o., ki je v sporu na sodišču zastopala Silvijo Hajdinjak Prendl.

Sodno takso in s sodbo priznane sodne stroške (odvetniške storitve in materialne stroške tožene stranke ter zakonske zamudne obresti) je plačal zavod KKC, čeprav v sporu ni bil udeležen.

Navedeno je razvidno iz podračuna zavoda KKC pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, in sicer v znesku 255,00 EUR na račun Okrajnega sodišča V Lendavi dne 22.3.2021 za sodno takso in 641,32 EUR na (študentski) račun, katerega imetnik je Leon Novak. Zavod je poslovni dogodek evidentiral kot plačilo (v dobro računa Urada za javna plačila ter v breme stroškov storitev), ni pa prejetih dokumentov evidentiral v analitičnem knjigovodstvu dobaviteljev ter najprej vzpostavil obveznost do dobavitelja Okrajno sodišče in Leon Novak, nato pa obveznosti zaprl, ko je prišlo do plačila z UJP računa zavoda.

Oba zahtevka za plačilo stroškov sta bila torej naslovljena na fizično osebo in ne na zavod KKC, kar pomeni, da zavod ni bil dolžan in ne bi smel plačati teh stroškov.

Ravnanje direktorja pomeni tudi kršitev 34. člena ZUJIK, ki določa, da direktor mora pri vodenju poslov ravnati z javnimi sredstvi s skrbnostjo vestnega gospodarstvenika.

Izhajajoč iz navedenega je odločitev Sveta zavoda utemeljena, zato je Svet zavoda odločil, kot izhaja iz vseh točk izreka tega sklepa.

Štev.: 039-1064/21-2

Datum: 13.12.2021

Robert Požonec  
Predsednik Sveta zavoda

**Pravni pouk:**

Zoper sklep o razrešitvi ima prizadeti pravico zahtevati sodno varstvo, če meni, da je bil kršen za razrešitev določeni postopek in da je ta kršitev lahko bistveno vplivala na odločitev ali da niso podani razlogi za razrešitev, določeni v drugem odstavku 38. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 - ZPDZC in 127/06 - ZJZP).

Zahteva za sodno varstvo se vloži v petnajstih dneh po prejemu sklepa o razrešitvi pri pristojnem sodišču iz drugega odstavka 36. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 - ZPDZC in 127/06 - ZJZP).

**KNJIŽNICA – KULTURNI CENTER LENDAVA**  
**LENDVAI KÖNYVTÁR ÉS KULTURÁLIS KÖZPONT**  
**SVET ZAVODA**  
Glavna ulica - Fő utca 12  
9220 LENDAVA

Lendava, 20. 12. 2021

**ZADEVA: Zapisnik 1. korespondenčne seje Sveta zavoda KKC Lendava**

Na podlagi 9. člena Poslovnika sveta KKC Lendava – LKKK, je predsednik sveta zavoda dne 11.12.2021 sklical **1. korespondenčno sejo Sveta javnega zavoda KKC Lendava – LKKK, ki je potekala dne 13.12.2021 od 9.55 do polnoči**, in sicer z naslednjo točko dnevnega reda:

- 1. Potrditev predloga sklepa z obrazložitvijo, o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava, s katerim svet zavoda prične postopek razrešitve direktorja v skladu z aktom o ustanovitvi javnega zavoda in veljavnimi predpisi**

Ker je korespondenčna seja potekala po elektronski pošti, je predsednik sveta zavoda izdal navodilo o poteku seje, ki je priloga tega zapisnika. Na navodilo do pričetka same seje ni bilo pripomb, zato se je seja nadaljevala.

Vabilo na sejo je bilo članom sveta poslano po elektronski pošti dne 11.12.2021 na naslednje naslove:

**Dr. Zoltí Kepe,** namestniku predsednika sveta zavoda,  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**Andrej Matjašec,** članu sveta zavoda,  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**Eva Šabjan,** članica sveta zavoda,  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**Igor Kulčar,** član sveta zavoda  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**Simona Hozjan,** članica sveta zavoda  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**István Štefan Varga,** član sveta zavoda  
na elektronski naslov:

[REDACTED]

**Eva Tivadar, članica sveta zavoda  
na elektronski naslov:**

**Dejan Suč, član sveta zavoda  
na elektronski naslov:**

Na iste elektronske naslove je bilo dne 13.12.2021 ob 9.55 uri, skladno z navodili, poslano tudi gradivo iz prve točke tega zapisnika.

Po celovitem pregledu prejete dokumentacije v povezavi s 1. korespondenčno sejo z dne 13.12.2021 je bilo ugotovljeno naslednje:

Potrditev prejema gradiva in potrditev sklepa, oboje potrjeno z elektronskim sporočilom z opcijo "odgovori vsem" so 13.12.2021 poslali naslednji člani sveta zavoda:

1. Zoltan Kepe
2. Štefan Ištvan Varga
3. Andrej Matjašec
4. Eva Šabjan
5. Eva Tivadar

Skupaj: 5 članov Sveta zavoda

Dne 13.12.2021 niso glasovali oziroma so se glasovanja vzdržali naslednji člani sveta zavoda:

1. Simona Hozjan potrdila prejem gradiva, a ni glasovala
2. Robert Požonec gradivo prejel, ni glasoval

Odgovor o prejemu gradiva s pripombami po 13.12.2021 so posredovali naslednji člani sveta zavoda, smatra se, da se seje niso udeležili:

1. Dejan Suč

Podal pripombe na prejeeto gradivo po pričetku seje, 13.12.2021:

1. Igor Kulčar, ni glasoval

Iz navedenega izhaja, da je 8 od 9 članov sveta gradivo prejelo, 5 jih je potrdilo prejem gradiva in glasovalo o predlogu iz prve točke tega zapisnika s »potrjujem«.

Dva člana sveta zavoda (Simona Hozjan in Robert Požonec) sta gradivo prejela in prejem tudi potrdila, a nista glasovala.

Za potrditev besedila predloga sklepa z obrazložitvijo, o razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava, s katerim svet zavoda prične postopek razrešitve direktorja v

skladu z aktom o ustanovitvi javnega zavoda in veljavnimi predpisi, je glasovalo 5 članov sveta zavoda.

Ugotavljam da je sklep sprejet z večino glasov članov sveta zavoda. Na podlagi sprejetega sklepa se postopek razrešitve direktorja zavoda nadaljuje skladno z veljavnimi predpisi.

Priloge k zapisniku so fotokopije zajemov zaslona glasovanja posameznega člana sveta zavoda, glasovnice le teh in druga prispela korespondenca članov sveta zavoda v povezavi s sejo sveta zavoda.

Izid glasovanja je bil posredovan članom sveta zavoda po koncu glasovanja, a je bil zaradi pozne ure nekoliko nerodno zapisan, kar pa ne spremeni izida glasovanja, saj je vse razvidno iz zgoraj navedenih prilog, prav tako pa so člani sveta zavoda glasovali z opcijo "odgovori vsem", kar pomeni, da je glasovanje javno in dvomov o izidu glasovanja ne more biti.

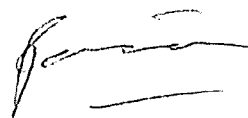
Ker je bila seja prvič sklicana v takšni obliki in ker nekateri niso uspeli pregledati elektronskih sporočil do 14. ure zaradi službenih obveznosti ali tehničnih težav, se šteje, da so se seje udeležili in veljavno glasovali tisti, ki so glasovali pravočasno, torej do polnoči.

Nekateri tudi niso potrdili prejema gradiva z opcijo "odgovori vsem" ampak so odgovorili samo predsedniku sveta. V samih navodilih je sicer navedeno, da v kolikor potrditvenega elektronskega sporočila ne bodo poslali, se bo štelo, da se seje niso udeležili, vendar se v tem delu ne omenja "najkasneje do 14. ure", logično pa gre sklepati, da so vsi tisti, ki so glasovali do polnoči, gradivo prejeli, zato se njihov glas šteje kot veljaven.

Zapisnik je bil poslan vsem članom sveta zavoda v potrditev po elektronski pošti. Zapisnik je potrjen, ko ga potrdi večina članov sveta zavoda. Zajemi zaslona o potrditvi posameznega člana sveta zavoda so priloga tega zapisnika.

**Robert POŽONEC**  
Predsednik sveta  
KKC Lendava - LKKK

**Priloge: kot v besedilu**







**OBČINA TURNIŠČE**

Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče, Slovenija

T: 02 572-1370, 02 572-1060, F: 02 573-5041

E: [obcina@turnisce.si](mailto:obcina@turnisce.si), I: [www.obcinaturnisce.si](http://www.obcinaturnisce.si)

**PREDLOG SKLEPA:**

Na podlagi 18. člena Statuta Občine Turnišče (Uradni list RS št. 6/2017) je Občinski svet Občine Turnišče na 22. redni seji, dne 27. 1. 2022 sprejel

**SKLEP**

I.

Občinski svet Občine Turnišče daje/ ne daje soglasja k predčasni razrešitvi direktorja javnega zavoda KKC Lendava g. dr. Alberta Halasza.

II.

Ta sklep velja z dnem sprejetja.

Številka: 22R/2022-1

Datum: 27. 1. 2022



Župan Občine Turnišče

Borut Horvat

*(Handwritten signature)*