

**8. redna seja Občinskega sveta Občine Podlehnik,
21. 5. 2020**

Gradivo za 2. točko dnevnega reda

Predlagatelj: Župan

Zadeva: Poročilo o delu Nadzornega odbora za leto 2019 in program izvedbe nadzora porabe javnih sredstev v Občini Podlehnik za leto 2020

Poročevalec/ka: Andrej Horvat, predsednik NO

Predlog sklepa:

»Občinski svet Občine Podlehnik se seznani s Poročilom o delu Nadzornega odbora za leto 2019 in programom izvedbe nadzora porabe javnih sredstev v Občini Podlehnik za leto 2020.«

Nadzorni odbor Občine Podlehnik

Podlehnik 9

2286 Podlehnik



V00037728

 Občina Podlehnik	Sig. zn.: 0001
Prejeto: 28.01.2020	Št. prilog:
Št. zad.: 060-1/2019	
V seznamitev:	Vrednost:

LETNO POROČILO O DELU IN PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA OBČINE PODLEHNIK V LETU 2019

Podlehnik, 24.januarja 2020

1 UVOD

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št.94/07-uradno prečiščeno besedilo, 27/08-Odl. US, 76/08, 100/08-Odl, 79/09, 14/10-Odl, US, 51/10 in 84/10, 40. člena Statuta Občine Podlehnik (Uradni list RS, št. 113/07) je Nadzorni odbor Občine Podlehnik na 6. redni seji sprejel naslednje:

LETNO POROČILO O DELU IN PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA OBČINE PODLEHNIK V LETU 2019

V skladu s statutom Občine Podlehnik in poslovnika Nadzornega odbora Občine Podlehnik poročamo županu in članom občinskega sveta Občine Podlehnik o delu in o porabi sredstev v letu 2019.

V letu 2019 je imel Nadzorni odbor naslednje aktivnosti:

- Konstitutivno sejo, uvajanje v delo, spoznavanje občinske uprave in dela občine in nadzornega odbora
- 5 sej
- tri nadzore
- udeležba predsednika na sejah Občinske uprave s poročili
- udeležba članov na izobraževanjih
- dopis s Priporočili društvom glede na ugotovitve in nepravilnosti v Športnem društvu.

2 NADZORI

Nadzorni odbor je opravil naslednje nadzore:

Tabela 1.: Nadzori v letu 2019

Zap. št.	Kol.	Nadzori	Nadzorov. subjekt	Predmet nadzora	Obseg nadzora	Stopnja zahtevnosti	Cilj nadzora	Sodelujoči člani	Termin nadzora	Čas skupaj (v h)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	Namenska uporaba proračunskih sredstev	Športno društvo Podlehnik	Delovanje društva	Leto 2018	Manj zahteven nadzor	Namenska poraba proračunskih sredstev	Vsi člani	April – maj 2019	10
2	1	Delovanje zimske službe	Občina Podlehnik	Izbor izvajalcev, planiranje in poraba sredstev	Zima 2018 /2019	Zahteven nadzor	Namenska poraba proračunskih sredstev	Vsi člani	maj - julij 2019	15
3	1	Nadzor investicije	Občina Podlehnik	Rekonst. ceste Dežno - Bukovjek	2017 - 2018	Zelo zahteven nadzor	Izbor izvajalca, izvedba javnega naročila	Vsi člani	Oktober-november 2019	20

V nadzorih smo aktivno sodelovali vsi trije člani Nadzornega odbora:

Polonca Širovnik – članica,

Anton Kojc – član,

Andrej Horvat – predsednik.

NADZOR ŠPORTNEGA DRUŠTVA

Nadzor je bil opravljen v obdobju od 15.4. 2019 do 14.6. 2019, ko smo člani Nadzornega odbora pregledovali zahtevano dokumentacijo o prijavi na razpis, namenski porabi proračunskih sredstev in pravilnost finančnega poslovanja društva. Nadzorovanima osebama je bil posredovan sklep o izvedbi 15. 4. 2019, v nadaljevanju pa je 24. 4. 2019 sledil zahtevek za dokumentacijo. Od Občine Podlehnik smo zahtevali kartico finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 1805101 in pripadajoče dokumente, od Športnega društva pa program po Javnem razpisu, poročilo o porabljenih sredstvih in dokazila o porabljenih sredstvih (računi, potrdila o plačanih računih, obračune potnih nalogov ipd.). Dokumentacija je bila predana v dogovorjenem roku, da je NO lahko začel z delom.

Ugotovitve:

Po pregledu dokumentacije nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve:

1. ŠD Podlehnik se je prijavil na javni razpis in njihova vloga je bila 18. 7. 2017 zavrnjena oz. pozvana k dopolnitvi. Po dopolnitvi vloge je 4. 8. 2017 je komisija društvu namenila 9.900,00€.
2. Dne 25. 8. 2017 je bila podpisana Pogodba o sofinanciranju letnih programov športa za leto 2017 med Občino Podlehnik in ŠD Podlehnik v vrednosti 9.900,00€
3. Po pregledu kartice finančnega knjigovodstva smo opazili da so bila sredstva v vrednosti 9.900,00€ nakazana šele 28. 12. 2017.
4. Ustreznih dokazil, ki bi potrjevala namensko porabo teh sredstev, nismo zasledili.
5. Občinska uprava je 21. 2. 2018 poslala poziv ŠD Podlehnik, da v roku 5-tih dni pošlje dokazila o porabi sredstev, kar pa se ni zgodilo
6. Ugotovili smo, da je Poročilo o realizaciji sredstev ŠD bilo dostavljeno šele 6. 3. 2019, datirano pa z datumom 30. 11. 2017. Poročilo ni podpisano in nima poročila oz. zapisnika z Občnega zbora društva.
7. Pri pregledu dokumentacije v arhivu Športnega društva smo opazili številne nepravilnosti. Navajamo nekatere od njih in sicer:
 - a. Poročilo Občnega zbora ŠD nismo zasledili in ga najverjetneje ni bilo v letu 2018 (pregled dela 2017)
 - b. Skoraj vsi računi za telovadnico so plačani po številnih opominih izdanih od OŠ Podlehnik (glej tri račune z dne 9. 5. 2017)
 - c. Glede na razmerje prilivov in odlivov je medletno financiranje v letu 2017 nejasno: dosti več odlivov kot prilivov kar kaže na netransparentnost poslovanja oz. financiranje iz »drugega« vira
 - d. Pobrana članarina je znašala 420,00€ vendar v dokumentaciji ni nobenega dokazila in spiska članov, kdo jo je dejansko plačal
 - e. Izplačila potnih nalogov so izvedena brez jasnih relacij in kilometrov, kar kaže na nenamensko rabo sredstev
 - f. Plačilo pisarniškega materiala je pogosto izvedeno brez originalnih računov na Ime in naslov društva (15. 2. 2017, 24. 3. 2017, 10. 10. 2017, 25. 8. 2017)

- g. Nakup tiskalnika izveden s Pika kartico brez originalnega računa (27. 9.2017)
- h. Plačilo gospodarjev in trenerjev izplačano v gotovini preko potnega naloga brez relacij in zneskov (11.10. 2017, 30.12.2017 – Hren, Šibila, Gajšek, Sok)

Priporočila:

Glede na netransparentnost in neskladnost poslovanja z uveljavljenimi standardi predlagamo naslednje ukrepe:

1. Občinska uprava naj nemudoma pregleda poslovanje ŠD Podlehnik v tekočem letu in preveri, če se zgoraj omenjene prakse nadaljujejo. Uveljavlja naj 6. člen Pogodbe o sofinanciranju letnih programov, ki nalaga zakonito, namensko in učinkovito gospodarjenje.
2. Predsednik ŠD Podlehnik in blagajnik naj se nemudoma seznanita z računovodskimi standardi (izplačevanje gospodarja in trenerjev preko nepopolnih potnih nalogov, izplačilo gotovine brez originalnega računa ...) – predlagamo kratek trening pri občinski računovodkinji in popravek vseh dosedanjih nepravilnosti v prihodnosti
3. Občina naj v bodoče ne izplačuje razpisnih sredstev brez popolne dokumentacije
4. Zgoraj omenjeno priporočilo pod točko 1. predlagamo tudi za druga društva.
5. Osnutek poročila o opravljenem nadzoru je NO sprejel na 3. redni seji z dne 17.6. 2019.

6. Nadzorovanim osebam (predsedniku Športnega društva Podlehnik, g. Aleksandru Lesjaku in županu Občine Podlehnik, mag. Sebastianu Toplaku) je bil osnutek poročila vročen 18.6.2019. Nadzorovane stranke se je poučilo, da imajo v skladu z 27. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Podlehnik pravico, da v roku 15 dni od vročitve osnutka poročila odgovorijo na posamezne navedbe, oziroma, pripravijo odzivno poročilo, ki mora vsebovati mnenja, pripombe in pojasnila nadzorovane stranke za vsako posamezno ugotovitev iz osnutka poročila, pri kateri se ugotavljajo kršitve predpisov.
7. Odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru ŠD Podlehnik – namenska poraba proračunskih sredstev je dne 8.7.2019 podala ena od dveh nadzorovanih strank in sicer župan občine, mag. Sebastian Toplak.
8. Nadzorni odbor se je seznanil z navedbami v odzivnem poročilu in sicer:
9. K priporočilom iz točk 1 in 3
10. Župan, g. Toplak, kot zakoniti zastopnik nadzorovane osebe je v odzivnem poročilu pojasnil, *»da je Športno društvo Podlehnik samostojen pravni subjekt in ima svoje organe poslovanja in nadzora« ... ter da »občina oziroma občinska uprava nima pristojnosti oziroma pravice, da nadzira samo poslovanje društva in način vodenja dokumentacije. Nadzor nad namensko porabo sredstev, ki jih je občina namenila za delovanje v letu 2019 pa bo občina vršila tako, da se sredstva ne bodo izplačevala v celotnem znesku vnaprej (kot je bila praksa do sedaj) temveč se je 20 % sredstev nakazalo po podpisu pogodbe (zato da društvo sploh lahko deluje), preostanek sredstev pa se bo izplačal na podlagi zahtevkov, opremljenih z listinskimi dokazi o porabi sredstev za odobrene programe«.*
11. K priporočilom iz točk 2 in 4
12. Župan g. Toplak je v odzivnem poročilu pojasnil, da je *»občina vsekakor pripravljena organizirati termin za usposabljanje pri računovodkinji, v kolikor se ga bodo predstavniki športnega društva seveda sploh pripravljene udeležiti« ter da » bo razmislila o uvedbi rešitve oziroma ukrepa opisanega pod 1. točko za vsa društva, pri čemer pa je seveda potrebno upoštevati in razumeti tudi potrebe društev, saj večina le teh brez predhodno pridobljenih sredstev ni sposobna izvesti dejavnosti in prireditev.*

NADZOR ZIMSKE SLUŽBE

Nadzor je bil opravljen v obdobju od 1.7.2019 – 10.10.2019, ko smo člani NO pregledali zahtevano dokumentacijo o prijavi na razpis, pripadajoče pogodbe, namensko porabo proračunskih sredstev in pravilnost finančnega poslovanja zimske službe. Nadzorovani osebi je bil posredovan sklep o izvedbi 17.6.2019, v nadaljevanju pa je 19.6. 2019 sledil zahtevek za dokumentacijo. Od Občine Podlehnik smo zahtevali poročila in dokazila o porabljenih sredstvih, dokumentacijo v zvezi z javnim razpisom, ustrezne anekse, kartico finančnega knjigovodstva za proračunsko obdobje zimske službe 2018/2019 in pripadajočo dokumentacijo s pogodbami. Dokumentacija je bila predana v dogovorjenem roku, da je NO lahko pričel z delom.

Ugotovitve:

Po pregledu dokumentacije NO podaja naslednje ugotovitve:

1. Izvajalci zimske službe so bili izbrani skladno z zakonodajo po javnem razpisu objavljenem v Uradnem glasilu slovenskih občin 16.12.2011.
2. Z aneksom k pogodbi se vsako leto podaljšujejo pogodbe izvajalcev zimskih služb. Aneksi h pogodbam so jasni in pregledni ter vsebujejo vse zahtevane elemente. V letu 2018/2019 so delovali naslednji izvajalci zimske službe:
 - Janko Jus
 - Kondrad Vaupotič
 - Jože Krušič
 - Igor Jus
 - Ernest Večerič
 - Franci Zajšek
 - CP Ptuj d.d. (Igor Jus)
3. Vrednost izbranih računov je v skladu z podpisano pogodbo izvajalca. Vse evidence in poročila so vodene pregledno in natančno v skladu z navodili.
4. Glede kriterijev, ki so postavljeni na državni ravni za zimsko službo (asfaltne ceste 10 cm snega, makadamske ceste 15 cm snega) ugotavljamo, da so naše ceste neprimerno boljše očiščene, kot je to praksa drugod po občinah Slovenije ali tujini. Pohvala izvajalcem in režiji.

Priporočila:

Kot priporočilo predlagamo naslednje:

- Morebiten ponovni javni razpis glede na 8-letno veljavnost, vendar ne kot prioriteta, saj trenutna zimska služba s svojimi izvajalci zagotavlja visok nivo storitev.
- Morebitno uvedbo evidenc delovanja režijskega obrata Občine (obseg dela v urah, dnevih; metri očiščenih površin).

NADZOR INVESTICIJE DEŽNO BUKOVJEK

Nadzor je bil opravljen v obdobju od 21.10.2019 do 15.12.2019, ko smo člani NO sprejeli sklep o izvedbi nadzora, podali zahtevek za dokumentacijo in po prejetju pričeli z nadzorom. Nadzorovani osebi je bil posredovan sklep o izvedbi nadzora 23.10.2019. Nato je 23.10.2019 sledil zahtevek za dokumentacijo. Od Občine Podlehnik smo zahtevali poročila in dokazila o porabljenih sredstvih, dokumentacijo v zvezi z javnim razpisom, ustrezne anekse, kartico finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko rekonstrukcija ceste Dežno-Bukovjek in pripadajočo dokumentacijo s pogodbami. Dokumentacija ki smo jo prejeli je bila napačna, nepopolna in izven dogovorjenega roka. V ponovnem zahtevku smo zahtevali pravilno dokumentacijo in po prejetju je NO lahko začel z delom.

Ugotovitve:

Po pregledu dokumentacije NO podaja naslednje ugotovitve:

1. Občina Podlehnik je 14.5.2018 sprejela sklep za izvedbo javnega naročila, ocenjena vrednost naročila je znašala 219.376,23€. Operativni rok izvedbe predmeta javnega naročila z začetkom del 01.09.2018 in koncem do 30.10.2019.
2. Dne 26.06.2018 je bilo javno naročilo objavljeno na portalu ULRS, rok prijave je bil 05.07.2018, merilo za izbor je najnižja cena.
3. Na javno naročilo so ponudbe oddali štiri izvajalci:
 - Asfalti Ptuj podjetje za nizke gradnje d.o.o., ponujena cena 207.922,43€ z DDV
 - Cestno podjetje Ptuj d.d., ponujena cena 235.241,26€ z DDV
 - Gradnje Žveplan d.o.o., ponujena cena 260.319,14€ z DDV
 - Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo d.o.o., ponujena cena 229.086,26€ z DDV
4. Skladno z merilom je bilo izbrano podjetje Asfalti Ptuj d.o.o., ki je ponudilo najnižjo ceno 207.922,43€ z DDV.
5. Pogodba z izbranim izvajalcem Asfalti Ptuj d.o.o. je bila podpisana 02.08.2018. Pogodbena cena 207.922,43€
6. Na podlagi 12. člena pogodbe (PRESEŽNA in MANJKAJOČA DELA) dne 15.01.2019 pogodbeni stranki skleneta aneks k pogodbi, ki projekt podraži za 25.091,97€ na končno ceno 233.014,40€. Spremenjene vrednosti so vidne v dokumentu končne situacije št. 1002/2019.
7. Vrednost izdanih računov je v skladu z pogodbo in aneksom k pogodbi izvajalca. Vse evidence in poročila so vodene pregledno in natančno.
8. Dne 6.2.2019 izvajalec preda, naročnik pa prevzame predmet pogodbe Rekonstrukcija ceste JP 957431 Dežno-Bukovjek. S tem je investicija zaključena, še pred končnim rokom 30.10.2019.

Priporočila:

Kot priporočilo predlagamo naslednje:

- Tudi v bodoče vodite projekte tako skrbno, pregledno in natančno za dobrobit naših občanov.
- Glede na to, da je bila predana dokumentacija za nadzor nepopolna, napačna in izven dogovorjenega roka, Občini Podlehnik predlagamo, da v bodoče dosledno upošteva roke in bolj natančno pregleda predano arhivsko dokumentacijo.

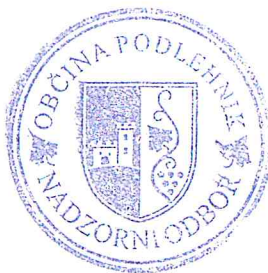
3 FINANČNI NAČRT NADZORNEGA ODBORA 2019

Tabela 2. Finančni načrt NO Občine Podlehnik za leto 2019

Zap. št.	Nadomestilo za opravljanje funkcije	Število	Bruto	Skupaj	Prisp.	SKUPAJ
1.	Seje NO					
	Predsednik	6	128,62	771,72	72,39	844,11
	Član 1	6	102,89	617,34	57,91	675,25
	Član 2	6	102,89	617,34	57,91	675,25
2.	Izvajanje nadzora					
	MANJ ZAHTEVEN NADZOR	3	150,98	452,94	42,49	495,43
	ZAHTEVEN NADZOR	3	176,14	528,42	49,57	577,99
	ZELO ZAHTEVEN	3	205,79	617,37	57,91	675,28
	SKUPAJ BRUTO SEJNINE			3.605,13	338,16	3.943,29
4.	Drugi stroški, izobraževanje	1	270,00	270,00	0,00	270,00
	SKUPAJ			3.875,13		4.213,29

V proračunu predvidena sredstva so znašala 4.213,29€ od katerih smo porabili 3.500,00€.

V Podlehniku, 24.1. 2020



Nadzorni odbor Občine Podlehnik

Predsednik: Andrej Horvat

Članica: Polonca Širovnik

Član: Anton Kojc

LETNI PROGRAM DELA IN FINANČNI NAČRT
NADZORNEGA ODBORA OBČINE
PODLEHNIK ZA LETO 2020

Andrej Horvat

Podlehnik, 25. 2. 2020

UVOD

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št.94/07-uradno prečiščeno besedilo, 27/08-Odl. US, 76/08, 100/08-Odl, 79/09, 14/10-Odl, US, 51/10 in 84/10, 40. člena Statuta Občine Podlehnik (Uradni list RS, št. 113/07) je Nadzorni odbor Občine Podlehnik na 7. redni seji sprejel naslednji:

PROGRAM DELA NADZORNEGA ODBORA OBČINE PODLEHNIK ZA LETO 2020

V skladu s Statutom občine Podlehnik in poslovníkom Nadzornega odbora Občine Podlehnik, predlagam naslednje aktivnosti Nadzornega odbora (v nadaljevanju NO) za leto 2020:

Nadzori v letu 2020 bodo vključevali ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem, ocenjevali pa bomo tudi učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev. Vključeni bodo naslednji subjekti nadzora:

1. Neposredni uporabniki
 - Občinska uprava
 - Režijski obrat
2. Posredni uporabniki
 - Javni zavodi in javni skladi
3. In vsi ostali uporabniki občinskih sredstev

Nadzorni odbor bo spremljal in se seznanjal z vsebino gradiv za Občinski svet, pri čemer bo dan poseben poudarek finančnim kazalnikom in finančnemu spremljanju poslovanja Občinske uprave kot so:

- proračun,
- morebitni rebalansi
- prerazporeditev sredstev med postavkami
- kontrola namenske porabe proračunskih sredstev
 - npr. spremljanje zaključenih investicij
 - spremljanje delovanja društev
 - spremljanje ostalih proračunskih porabnikov

NO se bo v letu 2020 predvidoma sestal na 5. sejah.

Nadzor finančnega poslovanja porabnikov proračunskih sredstev in aktivnosti NO

Na 7. seji NO 21. 2. 2020 smo soglasno izbrali naslednje postavke nadzora:

Tabela 1.: Nadzori v letu 2020

Zap. št.	Kol.	Nadzori	Nadzorov. subjekt	Predmet nadzora	Obseg nadzora	Stopnja zahtevnosti	Cilj nadzora	Sodelujoči člani	Termin nadzora	Čas skupaj (v h)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1	Turistična dejavnost v Občini Podlehnik	Turistično društvo Podlehnik, Občina Podlehnik	Delovanje društva, TIC Podlehnik, Promocija Občine, Viničarski muzej Gorca, Bezjakova domačija	Leto 2019	Zahteven nadzor	Namenska poraba proračunskih sredstev	Vsi člani	Marec – April 2020	15
2	1	Odprto širokopasovno omrežje	Občina Podlehnik	Izbor izvajalcev, planiranje in poraba sredstev	Leto 2019	Zahteven nadzor	Namenska poraba proračunskih sredstev	Vsi člani	April - Maj 2020	15
3	1	Nadzor investicije	Občina Podlehnik	Modernizacija ceste Vranušek	2019-2020	Zelo zahteven nadzor	Izbor izvajalca, izvedba javnega naročila	Vsi člani	Junij-Julij 2020	20

Tabela 2.: Ostale aktivnosti NO v letu 2020

Zap. št.	Aktivnost	Sodelujoči člani NO	Aktivnost (število)
1.	Redne seje nadzornega odbora	Vsi člani NO	5
2.	Nadzori	Vsi člani NO	3
3.	Udeležba na sejah občinskega sveta	V skladu s poslovníkom NO	Po potrebi
4.	Udeležba članov NO na izobraževanjih	Vsi člani NO	1

FINANČNI NAČRT Nadzornega odbora Občine Podlehnik v letu 2020

Finančne posledice delovanja nadzornega odbora se vrednostjo v skladu s 11. in 12. členom Pravilnika o plačah, sejinah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev ter članov drugih organov Občine Podlehnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 28/09 in 30/12) in so odvisne od števila potrebnih sej in nadzorov NO, ter tudi od števila sej Občinskega sveta Občine Podlehnik, katerega se člani NO tudi občasno udeležujejo.

Tabela 3. Finančni načrt NO Občine Podlehnik za leto 2020

Zap. št.	Nadomestilo za opravljanje funkcije	Število	Bruto	Skupaj	Prisp.	SKUPAJ
1.	Seje NO					
	Predsednik	5	128,62	643,10	60,32	703,42
	Član 1	5	102,89	514,45	48,26	562,71
	Član 2	5	102,89	514,45	48,26	562,71
2.	Izvajanje nadzora					
	ZAHTEVEN NADZOR	3	176,14	528,42	49,57	577,99
	ZAHTEVEN NADZOR	3	176,14	528,42	49,57	577,99
	ZELO ZAHTEVEN	3	205,79	617,37	57,91	675,28
	SKUPAJ BRUTO SEJNINE			3.346,21	313,87	3.660,08



Predsednik NO Občine Podlehnik, l.r.

Andrej HORVAT