



MESTNA OBČINA MARIBOR
ŽUPAN

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si
S: http://www.maribor.si
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 4102-723/2020-32

Datum: 04.11.2020



GMS – 357

MESTNI SVET
MESTNE OBČINE MARIBOR

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO NA 18. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR**

**NASLOV GRADIVA: SEZNANITEV S KONČNIM POROČILOM O OPRAVLJENI IZREDNI
NOTRANJI REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA V URADU ZA
ŠPORT MOM GLEDE PRAVILNOSTI IN GOSPODARNOSTI
VODENJA INVESTICIJE PRISTAN**

GRADIVO PRIPRAVIL: Vid PLOHL, Državna revizija Vid Plohl, s. p.
GRADIVO PREDLAGA: Aleksander Saša Arsenovič, župan

POROČEVALEC: Vid PLOHL, državni notranji revizor

PREDLOG SKLEPA: **Mestni svet Mestne občine Maribor se seznani s končnim poročilom o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport MOM glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije PRISTAN.**

Aleksander Saša Arsenovič
Župan





Številka:

Datum: 04.11.2020



PODPISNI LIST
PREDLOGA ZA OBRAVNAVO NA 18. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR

| | |
|--|---|
| Naslov gradiva: | SEZNANITEV S KONČNIM POROČILOM O OPRAVLJENI IZREDNI NOTRANJI REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA v Uradu za šport MOM glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije PRISTAN |
| Priloge gradiva (navedba morebitnih prilog): | - dopis službe notranje revizije - Končno poročilo o opravljeni reviziji |

Pregledali in parafirali:

| Podpisniki | Ime in priimek podpisnika | Pristojen organ | Datum | Podpis tistega, ki podpiše oz. parafira |
|--|--|-----------------|-------|---|
| Gradivo pripravil-a: | Vid Plohl, državni notranji revizor | | | |
| Gradivo pregledal-a vodja organa in morebitni vodja NOE: | / | | | |
| Gradivo usklajeno s pristojnimi organi (če je gradivo pripravljeno izven MOM): | | | | |
| Dodatni pregled na predlog pripravljavca | | | | |
| Dokument parafiral podžupan: <small>(obkrožite tistega, ki je odgovoren za vaše področje)</small> | Dr. Samo Peter Medved Gregor Reichenberg Mag. Helena Kujundžič Lukaček Alenka Iskra | Kabinet župana | | |

| | | | | |
|--|-----------------|------------------------------------|--|--|
| Gradivo prejela služba MS v fizični in elektronski obliki | Rosana Klančnik | Služba za delovanje mestnega sveta | | |
|--|-----------------|------------------------------------|--|--|

| | | | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|--|--|
| Gradivo pregledala direktorica MU | Mag. Nataša Rodošek | Kabinet župana | | |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|--|--|



MESTNA OBČINA MARIBOR
SLUŽBA NOTRANJE REVIZIJE

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si
S: <http://www.maribor.si>
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0601-10/2020-27

Datum: 13.11.2020



ŽUPAN MESTNE OBČINE MARIBOR
g. Aleksander Saša ARSENOVIČ

ZADEVA: Končno poročilo

V prilogi vam pošiljamo Končno poročilo o opravljeni notranji reviziji pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije Pristan.

Na podlagi določil 26. člena Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM vas prosimo, da v roku, ki ni daljši od 30 dne od izdaje končnega poročila, določite datum delovnega sestanka, katerega udeleženci bodo poleg vas še direktorica MU MOM, vodja Urada za šport ter vodja Službe notranje revizije. Namen sestanka je, da udeležencem podate navodila za pripravo programa ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol, v povezavi s katerimi je SNR v končnem poročilu zapisala priporočila MU MOM, ali pa se odločite za sprejem tveganja.

S spoštovanjem!

Vodja Službe notranje revizije

Mag. Špela Kramberger, univ. dipl. ekon.
Notranji revizor-sekretar
preizkušen notranji revizor, DNR

Poslano po e-pošti (dne, 13.11.2020)

- Župan MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
- Direktorica MU MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
- Urad za šport, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor;
- Urad za finance in proračun, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor.

Sprotni revizijske dosje:

- Služba notranje revizije, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor

Priloga:

- Končno poročilo o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije Pristan.



MESTNA OBČINA MARIBOR
Služba notranje revizije

Št. revizijskega dosjeja: IR UŠ
Št. dokumenta: 0601-10/2020
Št. strani: 51 (poročilo)
Datum: 12. 11. 2020

KONČNO POROČILO

O OPRAVLJENI IZREDNI NOTRANJI REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA

v Uradu za šport MOM

Ulica heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor

glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije PRISTAN

Notranjo revizijo je izvedel – odgovorni revizor:

- **Vid Plohl, državni notranji revizor**

Družba:

Državna revizija Vid Plohl, s. p.

Revidiranec oz. revidirano področje:

Urad za šport

glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije PRISTAN (PP 105200, NRP OB070-17-0001)

Prejemnik revizijskega poročila:

1. Župan MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;

Ostali prejemniki revizijskega poročila, ki jih je v skladu s 23. čl. Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM določil župan MOM:

2. Direktor MU MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
3. Urad za šport, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor;
4. Urad za finance in proračun, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor.

Sprotni revizijski dosje:

5. Služba notranje revizije, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor.

VSEBINA

| | |
|---|----|
| 0. POVZETEK | 5 |
| 0.1. UVOD | 5 |
| 0.2. CILJ REVIZIJSKEGA PREGLEDA..... | 5 |
| 0.3. OBSEG REVIZIJSKEGA PREGLEDA..... | 5 |
| 0.4. REVIZIJSKO MNENJE..... | 5 |
| 0.5. REVIZIJSKE UGOTOVITVE | 5 |
| 0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE | 6 |
| I. UVOD..... | 9 |
| 1. UTEMELJITEV NOTRANJE REVIZIJE | 9 |
| 2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE..... | 9 |
| II. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE | 10 |
| 1. OSNOVNI PODATKI O NOTRANJI REVIZIJI..... | 10 |
| 1.1. Pravne podlage za izvedbo notranje revizije..... | 10 |
| 1.2. Predmet in obseg notranje revizije | 10 |
| 1.3. Cilj notranje revizije..... | 12 |
| 2. REVIZIJSKE METODE | 12 |
| 3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA..... | 13 |
| 3.1. Pravne podlage za delovanje revidiranega področja | 13 |
| 3.2. Delovno področje revidiranega Urada za šport..... | 13 |
| 4. UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA | 14 |
| 4.1. Preverjanje ustroja notranjih kontrol..... | 14 |
| 4.2. Preverjanje delovanja notranjih kontrol | 14 |
| 4.2.1. Preizkus delovanja vzpostavljenih notranjih kontrol na revidiranem področju..... | 15 |
| 4.2.1.1. Splošne ugotovitve | 15 |
| 4.2.1.1.1. Pregled vrste postopkov glede na pogodbeno vrednost | 15 |
| 4.2.1.1.2. Pregled vrste postopkov glede na časovno dinamiko | 16 |
| 4.2.1.1.3. Pogodbe z izvajalci..... | 18 |
| 4.2.1.1.4. Upravljanje z dokumentarnim gradivom..... | 18 |
| 4.2.1.1.5. Planirana sredstva v proračunu..... | 19 |
| 4.2.1.1.6. Notranji akt na področju nabav..... | 19 |
| 4.2.1.2. Pregled postopkov preverjanja cen..... | 20 |

☏: Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

☎ (02) 2201 567, ☎ (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, ✉ mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

| | |
|---|----|
| 4.2.1.2.1. Projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja | 21 |
| 4.2.1.2.2. Izvedba projekta strojnih inštalacij bazenske tehnike..... | 22 |
| 4.2.1.2.3. Strokovno poročilo stanja AB Plošče | 24 |
| 4.2.1.2.4. Strokovni nadzor strojnih instalacij pri sanaciji bazena | 25 |
| 4.2.1.2.5. PZI sanacije stebrov | 26 |
| 4.2.1.2.6. Izdelava dokumentacije investicijskega projekta | 27 |
| 4.2.1.2.7. Gradbeni nadzor | 28 |
| 4.2.1.2.8. PZI prezračevanje tehničnih prostorov | 29 |
| 4.2.1.2.9. Prezračevanje v kopališču..... | 30 |
| 4.2.1.3. Pregled neposredno izvedenih postopkov | 32 |
| 4.2.1.3.1. Projektantski nadzor GOI del..... | 33 |
| 4.2.1.3.2. Izdelava projektne dokumentacije in vodenje projekta klimatizacije | 34 |
| 4.2.1.3.3. Pregled, sondiranje in ugotavljanja stanja stebrov in robnih nosilcev montažne konstrukcije | 35 |
| 4.2.1.3.4. Izdelava PZI dokumentacije za dokončanje GOI del v Pristanu | 35 |
| 4.2.1.3.5. Prevezava otroškega bazena na filtrirni sistem olimpijskega bazena | 36 |
| 4.2.1.3.6. Izdelava izvedbenega projekta za mali bazen – filtracija in tlačni razvod | 36 |
| 4.2.1.3.7. Demontaža radiatorjev in izvedba talnega gretja | 37 |
| 4.2.1.4. Pregled enostavnih postopkov | 38 |
| 4.2.1.4.1. PZI obnova sistema kopalne vode | 38 |
| 4.2.1.4.2. Strokovni nadzor izvedbe elektro instalacij..... | 38 |
| 4.2.1.5. Pregled postopkov zbiranja ponudb..... | 39 |
| 4.2.1.5.1. Izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena | 39 |
| 4.2.1.5.2. Izdelava projekta za izvedbo investicije v sanacijo 25 m bazena | 40 |
| 4.2.5.1.3. Supernadzor | 42 |
| 4.2.1.5.4. Sanacija strojnice za potrebe bazenske tehnike..... | 43 |
| 4.2.1.6. Pregled postopkov javnega naročanja | 45 |
| 4.2.1.6.1. Javno naročilo za izbor izvajalca GOI del za sanacijo osrednjega bazena v Kopališču Pristan | 45 |
| 4.2.1.6.2. Javno naročilo za izbor izvajalca za Dobavo in montažo bazenske tehnike (2. faza) in izvedbo prezračevanja tehničnih prostorov (3. faza) | 47 |
| 5. ZAKLJUČEK | 51 |

0. POVZETEK

0.1. UVOD

V nadaljevanju podajamo naše poročilo o izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, glede pravilnosti in gospodarnosti izvajanja investicije Pristan.

0.2. CILJ REVIZIJSKEGA PREGLEDA

Revizijski pregled je bil usmerjen v preveritev obstoja in delovanja sistema notranjih kontrol na revidiranem področju, in sicer s ciljem predstojniku podati neodvisno in nepristransko revizijsko mnenje, ali je revidiranec vzpostavil učinkovit in primeren sistem notranjih kontrol, s katerim MOM zagotavlja pravilno, namensko in transparentno porabo proračunskih sredstev.

0.3. OBSEG REVIZIJSKEGA PREGLEDA

Notranja revizija obsega preverjanje skladnosti poslovanja MOM s predpisi o poslovanju kot tudi preverjanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vodenja investicije Pristan.

0.4. REVIZIJSKO MNENJE

Na podlagi naših izsledkov menimo, da je sistem notranjih kontrol na revidiranem področju le delno vzpostavljen.

0.5. REVIZIJSKE UGOTOVITVE

V nadaljevanju navajamo ugotovljene *nepravilnosti oz. pomanjkljivosti*, in sicer:

- zagotavljanje vodenja investicij z ustrezno poklicno skrbnostjo,
- zagotavljanje primerljivosti ponudb,
- izvedba postopkov z neposredno oddajo naročila,
- oddaja dodatnih del,
- zagotavljanje, da so k podaji ponudbe povabljeni ustrezni ponudniki.

0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE

I. Načrt izvedbe priporočil oz. priporočenih ukrepov, ki je bil usklajen v teku revizije ter na zaključnem sestanku dne 9. 11. 2020:

| Z. št. | Točka ugotovitve in priporočila | Priporočilo/ukrep | Tveganje <i>Visoka/Srednja stopnja</i> | Nosilec | Sodelujoči | Sprejemam odgovornost za tveganje | Rok izvedbe oz. poročanja | Izvedeno oz. v izvajanju |
|---|--|--|--|---|------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 1. | 4.2.1.1.1. 4.2.1.1.2. 4.2.1.1.3. 4.2.1.1.4. | Predlagamo, da se vzpostavijo dodatne notranje kontrole na področju vodenja investicij. | <i>Tveganje operativnega delovanja in tveganje nezakonitega poslovanja – visoka stopnja tveganja.</i> | <i>Urad za šport oz. pristojen urad za vodenje investicij</i> | | | 12. 3. 2021 | |
| Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega: | | | | | | | | |
| 2. | 4.2.1.2. – postopki preverjanja cen | Predlagamo, da se: <ul style="list-style-type: none"> zagotovi, da bodo k podaji ponudbe povabljeni ustrezni ponudniki, zagotovi ustrezna revizijska sled o poteku postopka nabave, zagotovi neposredno primerljivost ponudb z uvedbo ustreznih tipskih ponudbenih predračunov. | <i>Tveganje nezakonitega poslovanja, tveganje vodenja in upravljanja in tveganja operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja.</i> | <i>Urad za šport oz. pristojen urad za vodenje investicij</i> | | | 12. 3. 2021 | |
| Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega: | | | | | | | | |
| 3. | 4.2.1.3. – neposredno | Predlagamo, da se vzpostavi dodatna vodstvena notranja kontrola v vseh primerih, kjer so uporabljene izjeme po 20. členu Navodil za oddajo javnih naročil. | <i>Tveganje nezakonitega poslovanja, tveganje vodenja</i> | <i>Urad za šport oz. pristojen urad za vodenje investicij</i> | | | 12. 3. 2021 | |

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

| Z. št. | Točka ugotovitve in priporočila | Priporočilo/ukrep | Tveganje <i>Visoka/Srednja stopnja</i> | Nosilec | Sodelujoči | Sprejemam odgovornost za tveganje | Rok izvedbe oz. poročanja | Izvedeno oz. v izvajanju |
|---|---------------------------------------|--|---|---|------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| | izvedeni postopki | | <i>in upravljanja in tveganja operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja.</i> | | | | | |
| Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega: | | | | | | | | |
| 4. | 4.2.1.6. – postopki javnega naročanja | Predlagamo vzpostavitev dodatnih notranjih kontrol na področju načrtovanja in vodenja večjih investicij, tudi z vidika normativne urejenosti področja. Predlagamo, da se preveri ustreznost plačil za GOI dela. | <i>Tveganja operativnega delovanja in tveganja nezakonitega poslovanja – visoka stopnja tveganja.</i> | <i>Urad za šport oz. pristojen urad za vodenje investicij</i> | | | 12. 3. 2021 | |
| Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega: | | | | | | | | |

Priporočila je notranji revizor podal dobronamerno in v skladu z veljavnimi predpisi. Upoštevanju določil, ki jih zajemajo posamezni predpisi, se ni mogoče izogniti, medtem ko se ostala priporočila lahko na osnovi izkušenj strokovnih delavcev revidiranega področja nadomestijo s konstruktivnejšimi ukrepi. Pomembno je, da se ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti v predvidenem roku odpravijo oz. se najprej sprejme program ukrepov za odpravo le-teh, ki se realizira v predvidenem roku, predlogi notranjega revizorja pa so pri tem samo v pomoč (svetovanje).

V skladu z določili 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (v nadaljevanju Pravilnik) je proračunski uporabnik dolžan v roku, ki ni daljši od devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 12. 3. 2021, odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, zapisane v končnem poročilu, oz. sprejeti program ukrepov za odpravo le-teh ter o tem obvestiti vodjo Službe notranje revizije z ODZIVNIM POROČILOM. Obveščanje o realizaciji posameznih sprejetih ukrepov je pomembno tudi zaradi letnega poročila¹, ki ga mora Služba notranje revizije pripraviti na osnovi določil 21. čl. Pravilnika ter ga predložiti županu MOM in Ministrstvu za finance, Uradu RS za nadzor proračuna.

¹ Vsebuje povzetek vseh ugotovitev in priporočil iz opravljenih revizij preteklega leta ter sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti.

I. UVOD

1. UTEMELJITEV NOTRANJE REVIZIJE

Vodstvo proračunskega uporabnika je odgovorno za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Naša naloga je preveriti obstoj in delovanje notranjih kontrol, ki jih je vodstvo dolžno vzpostaviti z namenom zagotavljanja zakonite, gospodarne, namenske ter smotrne porabe proračunskih sredstev.

2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE

Dne 3. 2. 2020 je bila v skladu s 13. členom Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM (5. 10. 2018) izdana Najava izvedbe izredne notranje revizije pravilnosti poslovanja v Uradu za šport (v nadaljevanju Urad) glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije Pristan.

Postopek notranje revizije je bil opravljen na sedežu izbranega zunanjšega izvajalca ter Urada za šport, Ul. heroja Tomšiča 2, in sicer od 3. 2. 2020 do 27. 10. 2020 (notranja revizija je trajala 20 revizijskih dni).

Na osnovi 20. čl. Pravilnika je bilo dne 28. 10. 2020 izdano predhodno poročilo.

Dne 6. 11. 2020 smo s strani revidirane organizacijske enote prejeli pripombe oziroma dodatna pojasnila na osnutek poročila. Na usklajevalnem sestanku dne 9. 11. smo uskladili vsa odprta vprašanja glede ugotovitev in priporočil.

II. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE

1. OSNOVNI PODATKI O NOTRANJI REVIZIJI

1.1. Pravne podlage za izvedbo notranje revizije

Revizija je bila izvedena na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, UPB4-11/11, 104/12, 46/13, 101/13, 38/14, 14/15, 55/15, 96/15, 80/16, 71/17, 13/18),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02),
- Odlok o organizaciji in delovnem področju MU MOM (MUV, št. 20/07, 13/10, 11/11, 20/12, 27/12, 17/13, 8/14) – razveljavljen z dnem 12. 6. 2015,
- Odlok o organizaciji in delovnih nalogah MU MOM (MUV, št. 10/15) – začel veljati dne 12. 6. 2015 (se ne izvaja, saj v določenem roku ni bil sprejet izvedbeni akt),
- Pravilnik o delovanju Službe notranje revizije v Mestni občini Maribor (5. 10. 2018),
- Dolgoročni načrt notranjih revizij v MOM za obdobje 2020–2024 (20. 12. 2019),
- Načrt notranjih revizij v MOM za leto 2020 (20. 12. 2019),
- Sprememba načrta notranjih revizij v MOM za leto 2020 (julij 2020),
- Pogodba o storitvah notranjega revidiranja, št.: 0601-10/2020, z dne 12. 5. 2020.

1.2. Predmet in obseg notranje revizije

Notranja revizija bo obsegala analiziranje, ovrednotenje in zabeleženje zadostnega števila informacij, z namenom doseči cilje revidiranja. Zadostne in ustrezne informacije bomo pridobili z analizo in vrednotenjem vseh podatkov in informacij, pridobljenih v procesu revidiranja.

Preveritev bo zajemala preverjanje skladnosti poslovanja MOM s predpisi o poslovanju, kot tudi preverjanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vodenja investicije Pristan (PP105200, NRP OB070-17/0001), in sicer z namenom podati mnenje o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol ter na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje notranjih kontrol na revidiranem področju.

Notranjo revizijo urada smo opravili na podlagi podpisane pogodbe za izvedbo notranje revizije. V skladu s podpisano pogodbo smo opravili postopke notranjega revidiranja na področju preveritve pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije Pristan. Preizkus obstoja in delovanja notranjih kontrol je temeljil na presoji naslednjih kontrolnih točk:

- ali je Urad za šport (UŠ) pravilno načrtoval izvedbo investicije?
- ali je UŠ izvedel pravilne postopke izbora izvajalcev?
- ali so bili postopki vodenja investicije ustrezni?
- ali je UŠ razpolagal z vso potrebno dokumentacijo, ki izhaja iz pogodb z izvajalci?
- ali je delavec UŠ, ki je bil določen kot skrbnik pogodbe, ustrezno skrbel za pravilno izvajanje investicije, in ali so bile določene ustrezne razmejitve in obveznosti posameznega skrbnika pogodbe?
- ali so bili prejeti računi plačani pravočasno?

- o ali je bilo knjiženje poslovnih dogodkov v poslovne knjige ustrezno?
- o ali je bila investicija ustrezno planirana v proračunu MOM za posamezno leto?

Predmet pregleda zajema porabo proračunskih sredstev investicije Pristan – PP 105200, NPR OB070-17-0001, ki smo jo pridobili v začetnih postopkih revidiranja in je bila dne 15. 1. 2020 potrjena s strani Urada za šport:

| Zap. št. | PP | Pod-konto | Pravna podlaga (pogodba, naročilnica ...) | | | | | | |
|----------|--------|-----------|---|--------------------|----------------|----------------------------|---|-----------------------------|--------------------------|
| | | | Datum | Številka | Vrednost v EUR | Pogodbena stranka | Predmet NAROČILA | Datum veljavnosti | Postopek |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | 105200 | 4323 | 15.06.2017 | 41001-193/2017 | 11.285,00 | Energoconsulting, d. o. o. | izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena | | zbiranje ponudb |
| 2. | 105200 | 4323 | 30.05.2017 | 41001-193/2017 | 22.542,55 | Arhiteza, d. o. o. | izdelava idejnega projekta | do predaje projekta | zbiranje ponudb |
| 3. | 105200 | 4323 | 25.10.2017 | 41001/193/2017-41 | 5.795,00 | Polona Lipičnik, s. p. | izdelava projekta za pridobitev GD | do predaje projekta | preverjanje cene |
| 4. | 105200 | 4323 | 20.12.2017 | 41001-193/2017 | 6.588,00 | DE-certare, d. o. o. | PZI za bazensko tehniko srednji bazen | do predaje projekta | preverjanje cene |
| 5. | 105200 | 43223 | 22.03.2018 | 41001-193/2019-108 | 4.636,00 | DE-certare, d. o. o. | PZI za bazensko tehniko mali bazen | do predaje projekta | neposredno |
| 6. | 105200 | 4323 | 21.05.2013 | 41001-193/2017 | 3.556,30 | Irma, d. o. o. | strokovno poročilo stanje AB plošče | do predaje projekta | preverjanje cene |
| 7. | 105200 | 4323 | 20.04.2018 | 41001-193/2017 | 566.672,46 | Markomark nival, d. o. o. | GOI dela sanacija srednjega bazena | do preteka garancijske dobe | javni razpis |
| 8. | 105200 | 4323 | 9.05.2019 | 41001-193/2019-410 | 123.341,01 | Markomark nival, d. o. o. | aneks št. 4 – dodatna dela GOI | do preteka garancije | 3. točka 95. člena ZJN-3 |
| 9. | 105200 | 4323 | 22.05.2018 | 41001-193/2017-163 | 11.712,00 | IMO BIRO, d. o. o. | gradbeni nadzor | do predaje objekta | preverjanje cene |
| 10. | 105200 | 4323 | 26.07.2019 | 41001-193/2019-213 | 1.970,00 | Tina Rajterič, s. p. | PZI obnova sistema kopalne vode | do predaje | enostaven postopek |
| 11. | 105200 | 4323 | 19.10.2018 | 41001-193/2017-226 | 695.828,71 | Darrtech, d. o. o. | dobava in montaža bazenske tehnike | do preteka garancije | javni razpis |
| 12. | 105200 | 4323 | 17.10.2019 | 41001-193/2017-451 | 125.995,50 | Darrtech, d. o. o. | aneks št.4 – dodatna dela | do preteka garancije | 3. tč. 95 člena ZJN |
| 13. | 105200 | 4323 | 24.10.2018 | 41001-193/2017-275 | 5.856,00 | TES, d. o. o. | nadzor strojnih instalacij – bazenska tehnika | do predaje objekta | preverjanje cene |
| 14. | 105200 | 4323 | 23.10.2018 | 41001-193/2017-278 | 5.795,00 | Arhiteza, d. o. o. | projektantski nadzor GOI del | do zaključka projekta | neposredno |
| 15. | 105200 | 4323 | 7.11.2018 | 41001-193/107-285 | 24.185,08 | Športni objekti Maibor | ugotovitvena pogodba – prevezava mali bazen – olimpijski | | neposredno |
| 16. | 105200 | 4323 | 6.05.2018 | 41001-193/172 | 2.440,00 | Klimada maks, d. o. o. | PZI prezračevanje tehničnih prostorov | do predaje | preverjanje cene |
| 17. | 105200 | 4323 | 26.11.2018 | 41001-193/2017-312 | 4.758,00 | Klimada maks, d. o. o. | PZI prezračevanje srednjega bazena, tušev, sanitarij in garderob. prostorov | do predaje projekta | preverjanje cene |
| 18. | 105200 | 4323 | 27.05.2019 | 41001-522/2019-4 | 2.867,00 | Arhiteza, d. o. o. | izdelava kompletne PZI klimatizacije in vodenje projekta | do zaključka | neposredno |
| 19. | 105200 | 4323 | 31.12.2018 | 41001-193/2017-326 | 976,00 | Bojan Potočnik, s. p. | nadzor elektro instalacij pri GOI delih | do zaključka | neposredno |
| 20. | 105200 | 4323 | 25.01.2019 | 41001-193/2017-339 | 2.745,00 | Irma, d. o. o. | Strokovno poročilo o stanju stebrov in nosilcev | do predaje | neposredno |
| 21. | 105200 | 4323 | 15.07.2019 | 41001-611/2019-25 | 8.235,00 | Goran Gabrovec, s. p. | supernadzor Pristan, Ljudski vrt | do predaje objekta | zbiranje ponudb |
| 22. | 105200 | 4323 | 17.06.2019 | 41001-193/2017-427 | 38.629,28 | TM gradnje, d. o. o. | sanacija strojnice za potrebe bazenske tehnike | do dokončanja del | zbiranje ponudb |
| 23. | 105200 | 4323 | 19.08.2019 | 41001-193/2019-438 | 10.001,70 | TM gradnje, d. o. o. | aneks št.1 – dodatna dela strojnica | do dokončanja | neposredno |
| 24. | 105200 | 4323 | 17.06.2019 | 41001-572/2019-8 | 5.965,80 | IMO BIRO, d. o. o. | PZI sanacija stebrov | do zaključka projekta | preverjanje cene |
| 25. | 105200 | 4323 | 15.07.2019 | 41001-525/2019-4 | 13.847,00 | Arhiteza, d. o. o. | PZI dokončanje prostorov | do zaključka projekta | neposredno |

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

| | | | | | | | | | |
|-----|--------|--------|------------|-------------------|----------|-------------------|--|-----------------------|------------------|
| 26. | 105200 | 4323 | 17.09.2019 | 41001-525/2019-12 | 2.476,95 | PROPLUS, d. o. o. | DIIP in IP – celovita prenova Pristan | do zaključka projekta | preverjanje cene |
| 27. | 123407 | 402008 | 21.01.2019 | 02900-7/2019-6 | | Goran Gavbrovec | pregled stanja in supervnadzor Pristan | | |

V postopku revizije smo ugotovili, da prejet pregled ne vključuje porabe vseh sredstev za investicijo Pristan. V tabeli tako nista zajeti pogodbi TM Gradnje, d. o. o., v višini 30.701,98 EUR (interventna sanacija malega bazena) in TM Gradnje, d. o. o., v višini 4.636,00 EUR (rušitvena dela). Pogodbi nista bili predmet revizije.

1.3. Cilj notranje revizije

Poudarek je bil na preveritvi skladnosti poslovanja s predpisi o poslovanju na revidiranem področju ter na preveritvi delovanja sistema notranjih kontrol v smislu določil Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Cilj notranje revizije je poslovodstvu podati oceno/zagotovilo o pravilnosti in gospodarnosti izvajanja investicije Pristan (revizija celotne porabe proračunskih sredstev investicije Pristan – PP 105200, NRP OB070-17-0001) ter v zvezi s tem podati mnenje:

- ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol zagotavlja:
 - poslovanje v skladu z veljavnimi predpisi,
 - ravnanje zaposlenih v skladu s pristojnostmi in odgovornostmi,
 - popolno, točno in pregledno poročanje oz. zanesljivost podatkov;
- o ustreznosti revizijske sledi (obstoj sledljivosti izvedenih opravil oz. postopkov ter zagotavljanje sledljivosti izvedenih notranjih kontrol).
- omejitve pri izvajanju notranje revizije:
 - pri revidiranju porabe sredstev izvajanja investicije Pristan smo izhajali iz pripravljenega pregleda porabe sredstev, ki jo je dne 15. 1. 2020 potrdil Urad za šport. Popolnost zajetja porabljenih sredstev za investicijo Pristan ni bila predmet revizije.
 - Omejitev predstavlja tudi način arhiviranja gradiva na revidiranem področju.

2. REVIZIJSKE METODE

Cilje redne notranje revizije je notranji revizor dosegel s postopki opazovanja, pregledovanja, preizkušanja in vzorčenja. Revizijske metode, ki jih je uporabil pri preizkušanju notranjih kontrol, kot tudi pri preizkušanju podatkov, so:

- seznanitev s pravnimi podlagami na revidiranem področju,
- preizkus obstoja in delovanja notranjih kontrol,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje pridobljenih podatkov in dokumentov, ki so rezultat aktivnosti na revidiranem področju (*omejeno na izbrani revizijski vzorec oz. najavo izvedbe redne notranje revizije*),
- pisno poizvedovanje o posameznih aktivnostih revidiranega področja,
- oblikovanje zaključkov in mnenj.

3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

3.1. Pravne podlage za delovanje revidiranega področja

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 110/11, UPB4-11/11, 104/12, 46/13, 101/13, 38/14, 14/15, 55/15, 96/15),
- Zakon o izvrševanju proračuna RS za leti 2016 in 2017 – ZIPRS1617 (Ur. l. RS, št. 96/15, 46/16, 80/16),
- Zakon o računovodstvu – ZR (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02, 114/06),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ-ZUJF (Ur. l. RS, št. 40/12, 96/12, 104/12, 105/12, 25/13, 46/13, 47/13, 56/13, 63/13, 99/13, 56/13, 101/13, 107/13, 32/14, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15, 24/15, 57/15, 90/15, 102/15, 104/15, 66/16, 55/16, 63/16),
- Zakon o financiranju občin - ZFO-1 (Ur. l. RS, št. 123/06, 101/07, 57/08, 94/10, 36/11, 40/12, 104/12, 101/13, 14/15, 96/15, 80/16),
- Zakon o javnem naročanju - ZJN-3 (Ur. l. RS, št. 91/15, 307/15),
- Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja Uradni list RS, št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13, 90/14 – ZDU-1I in 60/17),
- Zakon o pravnem postopku (ZPP-UPB3, Ur.l. RS, št. 73/2007 in ostale spremembe),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo),
- Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631),
- Navodila za oddajo javnih naročil Mestne občine Maribor,
- Druge pravne podlage, navedene v poročilu.

3.2. Delovno področje revidiranega Urada za šport

Urad za šport opravlja zlasti naloge, ki se nanašajo na:

- razvoj vseh dejavnikov na področju športa,
- delovanje javnih zavodov, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je Mestna občina Maribor,
- uresničevanje programov športa in zagotavljanje javne mreže športnih objektov,
- upravljanje z javno infrastrukturo na področju športa, ki je v lasti Mestne občine Maribor,
- sofinanciranje športnih programov in organiziranje športno-rekreativnih prireditev,
- izvajanje strokovnih nalog za športna društva in zveze športnih društev,
- izvajanje nalog v zvezi z upravljanjem stvarnega premoženja,
- druge upravne in strokovno tehnične naloge z delovnega področja urada.

Kot je razvidno iz pripomb na osnutek revizijskega poročila je bil dne 9. 3. 2016 ustanovljen Projektni svet za koordinacijo projektov, usmerjanje aktivnosti in določitev prioritet za uspešno izvajanje teh projektov ter imenovanje članov projektne sveta. 30. 8. 2016 je bil sklep spremenjen in so bili nekateri člani razrešeni in imenovani novi. 12. 2. 2018 so bili s spremembo sklepa prav tako spremenjeni člani. 20. 4. 2018 je bilo s strani župana izdano pooblastilo za koordinacijo aktivnosti v

zvezi z investicijo obnove bazena Pristan. Omenjena dokumentacija je pokazatelj prenosa določenih pooblastil in nalog.

4. UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA

4.1. Preverjanje ustroja notranjih kontrol

Najsplošnejši cilji organizacije so tisti, ki zasledujejo splošna načela poslovanja, kot so:

- zakonitost,
- gospodarnost, učinkovitost, uspešnost,
- zanesljivost poročanja,
- varovanje sredstev pred nevestno uporabo in zlorabami.

Uresničevanje poslanstva organizacije predstavljajo posebni cilji, ki so opredeljeni v dolgoročnih in kratkoročnih načrtih na ravni organizacije, notranje organizacijskih enot in posameznih delovnih mest. Posebni cilji morajo biti realni, časovno opredeljeni in merljivi. K vsakemu posebnemu cilju morajo biti določeni kazalniki za spremljanje njihovega doseganja.

Namen postopkov preverjanja ustroja notranjih kontrol je pridobiti zagotovila, da so notranje kontrole primerno vzpostavljene, tako da zagotovijo doseganje splošnih in posebnih ciljev ter obvladovanje vseh tveganj na sprejemljivi ravni.

Tveganje je negotovost nastanka določenega dogodka ali okoliščin, ki bi lahko vplivale na doseganje ciljev. Doseganje vsakega cilja je izpostavljeno tveganjem. Župan MOM je določil strategijo za upravljanje s tveganji z *Navodilom o vzpostavitvi in uporabi registra tveganj v MOM, št. 00701-2/2010, z dne 1. 6. 2010.*

Tveganja v MOM delimo na:

- zunanja tveganja (politično, gospodarsko, socialno, naravne katastrofe, zunanji partnerji) in
- notranja tveganja (tveganja vodenja in upravljanja, nepravilnega poslovanja, poročanja in komuniciranja, informacijskega sistema, operativnega delovanja).

Zaznano tveganje skozi ugotovitve izvedene revizije je notranji revizor opredelil kot visoko ali srednje, in sicer: v kolikor gre za neupoštevanje državnih predpisov se tveganje ocenjuje kot visoko; v primeru neupoštevanja lokalnih oz. internih predpisov pa se tveganje ocenjuje kot srednje; v kolikor zaznana pomanjkljivost ni povezana z določili predpisov, vendar pa odprava le-te lahko prispeva k transparentnemu poslovanju, se tveganje oceni kot nizko, zato izvedba priporočil v tem primeru ni obvezna, ampak zaželena, kar je notranji revizor dobronamerno pripisal v opisnem delu poročila v okviru posameznih področij.

4.2. Preverjanje delovanja notranjih kontrol

Namen preverjanja delovanja notranjih kontrol je bil ugotoviti:

- ali kontrole delujejo tako, kot so bile načrtovane,

- ali delujejo v vsem obdobju,
- ali delujejo pravočasno,
- ali pokrivajo vse transakcije, na katere se nanašajo,
- ali na njihovi podlagi pride do preprečitve oz. popravkov neželenih dogodkov.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganjem in še sprejemljivi stopnji njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

Opredeljena tveganja in predvidene notranje kontrole so bile primerjane z dejansko – formalno ali neformalno – ureditvijo, z namenom ovrednotenja ustreznosti kontrol. Preizkusi notranjih kontrol so preizkusi, ki dajejo notranjemu revizorju revizijske dokaze, da se izvajajo kontrolni postopki tako, kot so opisani. Pri tem kaže poudariti, da se preizkuša kontroliranje, in ne vrednost posla.

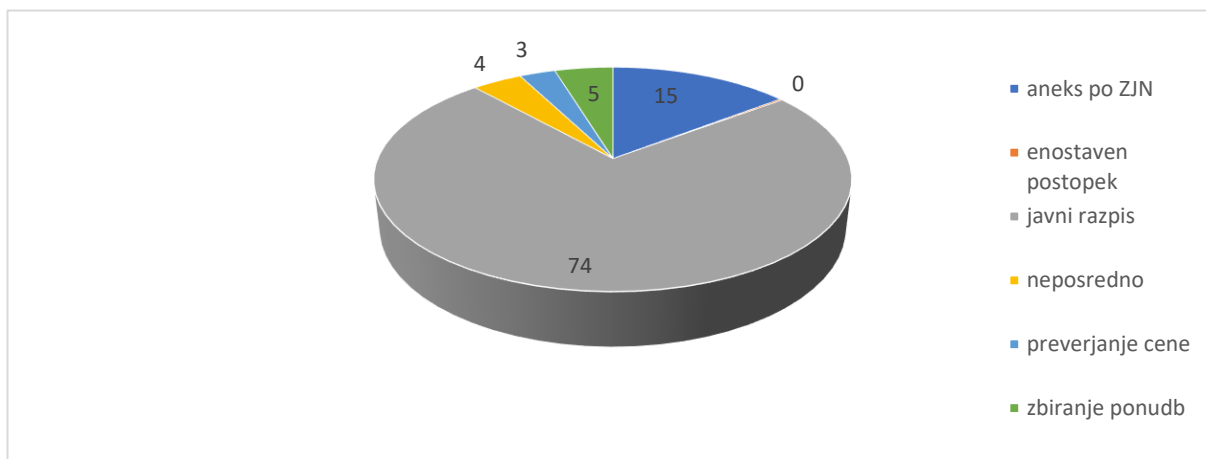
4.2.1. Preizkus delovanja vzpostavljenih notranjih kontrol na revidiranem področju

4.2.1.1. Splošne ugotovitve

4.2.1.1.1. Pregled vrste postopkov glede na pogodbeno vrednost

Glede na pogodbeno vrednost so bile podpisane pogodbe v skupini višini 1.405.394 EUR, brez davka na dodano vrednost. V postopkih nabave so bili izvedeni naslednji postopki:

| Vrsta postopka | Vrednot nabav brez DDV | Delež v celotni vrednosti investicije |
|--------------------|------------------------|---------------------------------------|
| aneks po ZJN | 204.374 | 15 |
| enostaven postopek | 2.770 | 0 |
| javni razpis | 1.034.836 | 74 |
| neposredno | 56.568 | 4 |
| preverjanje cene | 40.705 | 3 |
| zbiranje ponudb | 66.140 | 5 |
| Skupaj | 1.405.394 | 100 |



Iz tabele in grafa je razvidno, da se 73 % vrednosti investicij oz. 1.034.836 EUR nanaša na izvedena postopka javnega naročanja, sledi oddaja v skladu z aneksi z 15 % vrednosti, postopek zbiranja ponudb predstavlja 5 %, postopek preverjanja cen 3 %, enostavni postopek je bil izveden za višini 2.770 EUR.

Revizijska ugotovitev:

Visok delež neposredne oddaje del in oddaje del po aneksih, ki znašata skupaj 19 % pogodbenih vrednosti investicije oz. 260.942 EUR, ter tudi dejstvo, da investicija še ni dokončana, kar bo terjalo dodatna finančna sredstva, pomeni nedelovanje notranjih kontrol tako v fazi načrtovanja investicije kot same izvedbe postopkov nabav. Takšen način oddaje lahko predstavlja tveganje kršitev temeljnih načel javnega naročanja.

Ocena tveganja: iz zapisanega izhaja tveganje operativnega delovanja in tveganje nezakonitega poslovanja – visoka stopnja tveganja

Priporočilo: predlagamo, da se vzpostavijo dodatne notranje kontrole na področju vodenja investicij.

4.2.1.1.2. Pregled vrste postopkov glede na časovno dinamiko

Na podlagi pregledanih postopkov nabav smo sestavili časovno dinamiko glede na mesec sklenitve pogodbe z izvajalci oz. dobavitelji:

| leto | mesec podpisa pogodbe | vsebina dela | izvajalec | vrednost brez DDV | delež | postopek |
|------|-----------------------|---|-------------------------|-------------------|-------|------------------|
| 2017 | maj | izdelava idejnega projekta | Arhiteza d.o.o. | 18.477 | 1,31 | zbiranje ponudb |
| | junij | izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena | Energoconsulting d.o.o. | 9.250 | 0,66 | zbiranje ponudb |
| | julij | | | | | |
| | avgust | | | | | |
| | september | | | | | |
| | oktober | izdelava projekta za pridobitev GD | Polona Lipičnik s.p. | 4.750 | 0,34 | preverjanje cene |
| | november | | | | | |
| | december | PZI za bazensko tehniko srednji bazen | DE- certare d.o.o. | 5.400 | 0,38 | preverjanje cene |

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

| | | | | | | |
|----------|---------------------------------------|---|------------------------|------------------|---------------|--------------------|
| 2018 | januar | | | | | |
| | februar | | | | | |
| | marec | PZI za bazensko tehniko mali bazen | DE- certare d.o.o. | 3.800 | 0,27 | neposredno |
| | april | GOI dela sanacija srdnjega bazena | Markomark nival d.o.o. | 464.485 | 33,05 | javni razpis |
| | maj | strokovno poročilo stanje AB plošče | Irma d.o.o. | 2.915 | 0,21 | preverjanje cene |
| | | gradbeni nadzor | Imobiro d.o.o. | 9.600 | 0,68 | preverjanje cene |
| | junij | PZI prezračevanje tehničnih prostorov | Klimada maks d.o.o. | 2.000 | 0,14 | preverjanje cene |
| | julij | | Tina rajterič s.p. | 1.970 | 0,14 | enostaven postopek |
| | avgust | | | | | |
| | september | | | | | |
| | oktober | dobava in montaža bazenske tehnike | Darrtech d.o.o. | 570.351 | 40,58 | javni razpis |
| | | projektatski nadzor GOI del | Arhiteza d.o.o. | 4.750 | 0,34 | preverjanje cene |
| | | nadzor strojnih instalacij -bazenska tehnika | TES d.o.o. | 4.800 | 0,34 | preverjanje cene |
| | november | ugotovitvena pogodba - prevezava malči bazen -olimpijski | Darrtech d.o.o. | 23.870 | 1,70 | neposredno |
| | | PZI prezračevanje srednjega bazena, tušev, sanitarij in garderobprostorov | Klimada maks d.o.o. | 3.900 | 0,28 | preverjanje cene |
| december | nadzor elektoinstalacij pri GOI delih | Bojan Potočnik s.p. | 800 | 0,06 | neposredno | |
| 2019 | januar | Strokovno poročilo o stanju stebrov in nosilcev | Irma d.o.o. | 2.250 | 0,16 | neposredno |
| | februar | | | | | |
| | marec | | | | | |
| | april | | | | | |
| | maj | aneks št.4 -dodatna dela GOI | Markomark nival d.o.o. | 101.099 | 7,19 | neposredno |
| | | izdelava kompletne PZI klimatizacije in vodenje projekta | Arhiteza d.o.o. | 2.350 | 0,17 | neposredno |
| | junij | sanacija strojnice za potrebe bazenske tehnike | TM gradnje d.o.o. | 31.663 | 2,25 | zbiranje ponudb |
| | | PZI sanacija stebrov | IMO BIRO d.o.o. | 4.890 | 0,35 | preverjanje cene |
| | julij | supernadzor Pristan, Ljudski vrt | Goran Gabrovec s.p. | 6.750 | 0,48 | zbiranje ponudb |
| | | PZI dokončanje prostorov | Arhiteza d.o.o. | 11.350 | 0,81 | neposredno |
| | avgust | aneks št.1 -dodatna dela strojnice | TM gradnje d.o.o. | 8.198 | 0,58 | neposredno |
| | september | DIIP in IP -celovita prenova Pristan | PROPLUS d.o.o. | 2.450 | 0,17 | preverjanje cene |
| | oktober | aneks št.4 -dodatna dela | Darrtech d.o.o. | 103.275 | 7,35 | neposredno |
| | november | | | | | |
| | december | | | | | |
| | | skupaj | | 1.405.394 | 100,00 | |

Revizijska ugotovitev:

Na podlagi časovne analize sklenjenih pogodb ocenjujemo, da notranje kontrole na področju vodenja projekta niso bile vzpostavljene. Projekt ni bil voden z zadostno poklicno skrbnostjo, kot jo določa 6. člen Obligacijskega zakonika. Po izvedbi postopkov javnega naročanja in podpisu pogodb za GOI dela sanacije srednjega bazena in dobavo in montažo bazenske tehnike so se izvedli številni postopki nabav oz. sklenile številne pogodbe z izvajalci, ki bi morale biti izvedene že pred izvedbo postopkov javnega naročanja oz. biti vsebina del postopkov javnega naročanja. Kot takšna dela štejejo predvsem naročila PZI dokumentacije ter sklenjene pogodbe za dodatna oz. manjkajoča dela. Razdrobljenost postopkov lahko predstavlja tudi tveganje drobitev javnih naročil. Takšen način oddaje lahko predstavlja tveganje kršitev temeljnih načel javnega naročanja.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganje operativnega delovanja in tveganje nezakonitega poslovanja – visoka stopnja tveganja.

Priporočilo: predlagamo, da se vzpostavijo dodatne notranje kontrole na področju vodenja investicij. Predlagamo, da se upoštevajo ustrezne smernice stroke.

4.2.1.1.3. Pogodbe z izvajalci

Navodila o izvrševanju proračuna Mestne občine Maribor za leto 2017 določa, da so skrbniki pogodb odgovorni delavci proračunskega uporabnika, ki so določeni za zakonitost izvajanja pogodbe. 41. člen navodil tudi določa, da so pogodbe za transferna plačila za investicije, investicijsko vzdrževanje, nabavo, opreme in projektno dokumentacijo tripartitne.

Revizijska ugotovitev:

Ugotavljamo, da so z izvajalci sklenjene tripartitne pogodbe, ki so praviloma tipske narave. Sklicujejo se na prejeto ponudbo oz. predračun. V pogodbah je praviloma določilo, da se pogodbeno dela izvedejo v skladu z veljavnimi standardi, tehničnimi predpisi in normativi, ki veljajo za tovrstna dela, brez natančne navedbe predpisov. Kot ugotavljamo v postopkih revizije so pridobljene ponudbe nepopolne, predvsem z vidika opredelitve vsebine dela, ki bi naj bilo opravljeno. Posledično to pomeni, da ostaja tveganje nezadostnih pravnih podlag.

V revidiranih primerih so bile sklenjene tripartitne pogodbe, kjer so opredeljeni trije skrbniki (s strani financerja, investitorja in izvajalca). Odgovornost skrbnika ni opredeljena. Menimo, da bi bilo treba zaradi tripartitnosti pogodb natančno porazdeliti vrsto odgovornosti med skrbnikom financerja in skrbnikom investitorja.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganje nezakonitega poslovanja in tveganje operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja.

Priporočilo: predlagamo, da pravna služba MOM oceni ustreznost pravne varnosti takšnih pogodb in po potrebi poda ustrezne usmeritve.

4.2.1.1.4. Upravljanje z dokumentarnim gradivom

Revizijska ugotovitev

Upravljanje z dokumentarnim gradivom na revidiranem področju je neustrezno, saj dokumenti niso evidentirani in hranjeni na način, ki bi omogočal *nemoteno in celovito presojo pravilnosti, pravočasnosti, kakovosti izvajanja aktivnosti na revidiranem področju ter dokazovanje dejstev iz tega naslova* (niso bili predloženi vsi zahtevani dokumenti v postopku revidiranja, precej pojasnil nismo prejeli – kar je tudi posledica zamenjave kadra, dokumentacije je neurejena, način dokumentiranja je neenoten, kar onemogoča ustrezno revizijsko sled izvedenih aktivnosti); posledično je bila naknadna kontrola zelo omejena in otežena; prav tako pa obstaja tveganje spregleda pomembnih dejstev in posledično napačnih/pomanjkljivih zaključkov.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja, operativnega delovanja, poročanja in komuniciranja ter informacijskega sistema – visoka stopnja tveganja.

Priporočilo: Predlagamo, da se sprejmejo ustrezni ukrepi za ureditev ključne dokumentacije na revidiranem področju. Dodatno predlagamo, da se dopolnijo obstoječa Navodila za nabave, v smislu obveznega hranjenja ključne dokumentacije (npr.: vsebina povabila k oddaji ponudbe, dokazovanje

referenc ponudnikov, popis – kazalo spisa ipd.). Predlagamo, da Služba za javna naročila pred odobritvijo predloga pregleda tudi ustreznost arhivirane dokumentacije.

4.2.1.1.5. Planirana sredstva v proračunu

Revizijska ugotovitev

Pregledali smo sprejete proračune za leto 2017, 2018 in 2019 in pojasnila proračunov povezana z porabo proračunskih sredstev za investicijo Pristan. Ugotavljamo, da so pojasnila v okviru proračunskih postavk zelo splošna in ni mogoče z zagotovostjo potrditi ali so planirana sredstva namenjena le plačilom revidiranem porabe. Za leto 2018 tako v proračunu najdemo le načrtovano postavko »investicijsko vzdrževanje« v višini 300.000 EUR.

Ocena tveganja: Iz zapisanega izhaja tveganje operativnega delovanja- nizka stopnja tveganja.

Priporočilo: Predlagamo, da v proračunu natančneje predvidi posamezne večje postavke porabe in se jih tudi vsebinsko zapiše.

4.2.1.1.6. Notranji akt na področju nabav

Mestna občina Maribor je postopek evidenčnih naročil uredila v Navodilih za oddajo javnih naročil (v nadaljevanju tudi navodilo), ki pa so bila v obdobju trajanja nabav, ki so predmet revizije, večkrat spremenjena. Prejeli smo naslednja navodila:

- Navodilo za oddajo javnih naročil z dne 5. 9. 2016,
- Navodilo za oddajo javnih naročil z dne 10. 10. 2017,
- Navodilo za oddajo javnih naročil z dne 29. 12. 2017 (začne veljati 3. 1. 2018),
- Spremembe in dopolnitve navodil za oddajo javnih naročil z dne 5. 9. 2018,
- Spremembe in dopolnitve navodil za oddajo javnih naročil z dne 30. 1. 2019,
- Spremembe in dopolnitve navodil za oddajo javnih naročil z dne 10. 4. 2020.

Navodilo loči naslednje vrste postopkov:

- enostavni postopek;
- postopek preverjanja cen;
- postopek zbiranja ponudb;
- izjeme – neposredna oddaja.

Osnovne značilnosti postopkov opisujemo v nadaljevanju.²

Enostavni postopek

Za oddajo javnih naročil po enostavnem postopku, katerih vrednost je nižja od 2.000 evrov oz. 4.000 evrov za gradnje, ni treba zbirati ponudb oz. na drug način dokazovati gospodarne rabe sredstev.

² Navedene so okvirne določbe Navodil za oddajo javnih naročil. Navodila so se namreč večkrat spremenila.

Postopki preverjanja cen

Za oddajo javnih naročil, katerih vrednost je brez DDV enaka ali višja od 2.000 evrov in nižja od 10.000 evrov za blago in storitve (4.000 evrov oz. 20.000 evrov za gradnje) se izvede postopek preverjanja cen. Preverjanje cen se opravi vsaj pri treh ponudnikih (katalogi, internet ...). Po izvedenem postopku preveritve cen se pooblaščenemu odredbodajalcu predloži v podpis zahtevo za oddajo naročila.

Postopki zbiranja ponudb

Postopek zbiranja ponudbe se izvede v primeru naročanja blaga ali storitev, ki je enaka ali višja od 10.000 evrov in nižja od 20.000 evrov brez DDV (oz. v primeru naročanja gradenj enaka ali višja od 20.000 evrov in nižja do 40.000 evrov).

Neposredno izvedeni postopki

Navodila za oddajo javnih naročil v 20. členu določajo izjeme, ko naročnik v primeru evidenčnih postopkov ni zavezan k postopkov ravnanja. Gre za naslednje primere:

- če lahko iz razlogov v zvezi z izključnimi pravicami naročilo izpolni le določen ponudnik,
- če lahko naročilo izpolni vnaprej znano število sposobnih ponudnikov,
- če je za predmet naročila cena vnaprej predpisana oziroma je enaka na celotnem ozemlju Republike Slovenije,
- pri naročilih strokovne literature in drugih publikacij,
- pri udeležbi na seminarjih in drugih oblikah usposabljanja zaposlenih,
- nujna javna naročila (nujnost je definirana na naslednji način: nujnost, ki je nastala kot posledica dogodkov, ki jih naročnik ni mogel predvideti in kadar gre za nujne ukrepe v javnem interesu, katerih neizvršitev bi imel za naročnika finančne posledice).

Revizijska ugotovitev:

Obstoječa Navodila za oddajo javnih naročil ne predpisujejo načina hranjenja dokumentacije, ki je nastala v postopku nabave. Navodilo tudi ne določa, v primeru postopka zbiranja ponudb, minimalnega števila vabljenih ponudnikov. V primeru intelektualnih storitev menimo, da bi morala navodila smiselno opredeljevati ustreznost povabljenih.

Ocena tveganja: iz zapisanega izhaja tveganje operativnega delovanja – nizka stopnja tveganja.

Priporočilo: predlagamo, da se omenjena navodila dopolnijo.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve, ki smo jih strukturirali v poglavja glede na vrsto postopka nabave. Ugotovitve podajamo ločeno za vsak pregledan postopek nabave in zbirno za posamezno poglavje.

4.2.1.2. Pregled postopkov preverjanja cen

Izvedbenih je bilo devet postopkov preverjanja cen v skupni višini 40.705 EUR in deležem 2,9 % v celotni investiciji. Izvedeni so bili naslednji postopki:

| VSEBINA DELA | IZVAJALEC | VREDNOST BREZ DDV | DELEŽ |
|------------------------------------|------------------------|-------------------|-------|
| izdelava projekta za pridobitev GD | Polona Lipičnik, s. p. | 4.750,00 | 0,34 |

| | | | |
|---|------------------------|------------------|-------------|
| PZI za bazensko tehniko srednji bazen | De-Certare, d. o. o. | 5.400,00 | 0,38 |
| strokovno poročilo stanje AB plošče | Irma, d. o. o. | 2.915,00 | 0,21 |
| gradbeni nadzor | IMO BIRO, d. o. o. | 9.600,00 | 0,68 |
| PZI prezračevanje tehničnih prostorov | Klimada maks, d. o. o. | 2.000,00 | 0,14 |
| nadzor strojnih instalacij – bazenska tehnika | TES, d. o. o. | 4.800,00 | 0,34 |
| PZI prezračevanje srednjega bazena, tušev, sanitarij in garderobprostorov | Klimada maks, d. o. o. | 3.900,00 | 0,28 |
| PZI sanacija stebrov | IMO BIRO, d. o. o. | 4.890,00 | 0,35 |
| DIIP in IP – celovita prenova Pristan | Proplus, d. o. o. | 2.450,00 | 0,17 |
| SKUPAJ | | 40.705,00 | 2,90 |

Predmet revizije so bili vsi postopki, o čemer poročamo v nadaljevanju.

4.2.1.2.1. Projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja

Izbran ponudnik: Polona Lipičnik, s. p., Nad čreto 49, Kamnica

Vrsta storitve: projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja

Cena storitve brez DDV: 4.750,00 EUR

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Poslana povpraševanja: na podlagi pregledane dokumentacije nismo uspeli ugotoviti, katerim izvajalcem je bilo poslano povpraševanje, prav tako pa vsebina povpraševanja ni jasna. Glede na pojasnila tudi v Elektronskem pisarniškem poslovanju poslana povpraševanja ponudnikom niso poknjžena.

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Polona Lipičnik, s. p. | Božič, d. o. o. | Arhiplus, d. o. o. |
|--|--|--|--|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 4.750,00 | 5.250,00 | 5.500,00 |
| Datum prejetja ponudbe | 4. 10. 2017 | 4. 10. 2017 | 4. 10. 2017 |
| Vsebina ponudbe | Projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja za obravnavani del objekta (bazenska ploščad, zgornji del bazenske školjke). | Projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja za obravnavani del objekta (bazenska ploščad, zgornji del bazenske školjke). | Projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja za obravnavani del objekta (bazenska ploščad, zgornji del bazenske školjke). |

Prejete ponudbe so izdelane na nestandardiziranih obrazcih. V osnovi sicer ocenjujemo, da so ponudbe v osnovi medsebojno primerljive, med njimi pa obstajajo nekatere razlike (npr. rok za izvedbo Božič 20 dni, ostala ponudnika 30 dni, Arhiplus sklicevanja na ustrezne zakonske podlage, ostala dva ponudnika ne).

Pravilnik o projektni dokumentaciji (Uradni list RS, št. 55/08, 61/17 – GZ in 36/18) je projektno dokumentacijo razvrstil na naslednje projekte: idejna zasnova (IDZ), idejni projekt (IDP), projekt za pridobitev gradbenega dovoljenja (PGD), projekt za izvedbo (PZI) in projekt izvedbenih del (PID). Iz

pogodbenih določil razberemo, da je idejni projekt izdelalo podjetje Arhiteza, d. o. o. Ustreznih pojasnil o razlogih drobitve naročil storitev projektantov (oz. razlogih, da se posamezna projektna dokumentacija sploh ni izdelala) nismo pridobili (nismo pridobili pojasnil oz. razlogov, zakaj ni bil izbran samo en projektant, ki bi izdelal vsaj projekt za gradbeno dovoljenje in projekt za izvedbo, glede na vrednost investicije pa pogojno tudi projekt izvedbenih del).

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrana izvajalka v letu 2016 pripoznala celotne prihodke v višini 41.066 EUR in v letu 2015 v višini 16.793 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov. Iz javno dostopnih podatkov je razvidno, da je imel izvajalec Božič, d. o. o., v letu 2016 prihodke v višini 87.807 EUR (v letu 2015 v višini 89.592 EUR) in Arhiplus v letu 2016 prihodke v višini 6.166 EUR (v letu 2015 v višini 0 EUR).

Podpisana pogodba: MOM, Športni objekti Maribor in izvajalec so pogodbo podpisali dne 11. 10. 2017 oz. 25. 10. 2017 s strani MOM-a.

Izstavljen račun: račun je bil izstavljen dne 16. 11. 2017 v višini 4.750 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Glede na javno dostopne podatke so bili k oddaji ponudbe povabljeni manjši izvajalci glede na višino pripoznanih prihodkov. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.
2. Ustreznih pojasnil o razlogih nabave drobitve naročila projektna dokumentacije nismo pridobili.
3. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.
4. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi obstajajo določene vsebinske razlike.

4.2.1.2.2. Izvedba projekta strojnih inštalacij bazenske tehnike

Izbran ponudnik: DE-Certare, d. o. o., Cesta ob gramoznici 32, Miklavž na Dravskem polju

Vrsta storitve: Izdelava projekta strojnih inštalacij bazenske tehnike

Cena storitve brez DDV: 5.400,00

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Poslana povpraševanja: na podlagi pregledane dokumentacije nismo uspeli ugotoviti katerim izvajalcem je bilo poslano povpraševanje, prav tako pa vsebina povpraševanja ni jasna. Glede na pojasnila tudi v Elektronskem pisarniškem poslovanju poslana povpraševanja ponudnikom niso poknjžena.

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | De-Certare, d. o. o. | Energoconsulting, d. o. o. | Handling, d. o. o. |
|--|---|--|--|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 5.400 | 14.800 | 7.350 |
| Datum prejetja ponudbe | 5. 12. 2017 | 22. 11. 2017 | 1. 12. 2017 |
| Vsebina ponudbe | Izdelava projektne dokumentacije bazenske tehnike (strojni del projektov in elektro del). | Izdelava projekta strojnih inštalacij bazenske tehnice (strojni in elektro projekt). | Izdelava PZI projektne dokumentacije bazenske tehnike. |

Ponudbe niso izdelane na enotnih obrazcih, temveč je vsak ponudnik podal svojo nestandardizirano ponudbo. Po pregledu prejetih ponudb in glede na dejstvo, da poslanega povpraševanja nismo prejeli, ocenjujemo, da ni zadostne revizijske sledi, da so ponudbe primerljive. Ocenjujemo, da obstajajo pomembne razlike pri vsebini samih ponudb.

Glede na dejstvo, da pogodba vsebine naročila dodatno ne opredeljuje, temveč se sklicuje na predračun izvajalca, ocenjujemo, da je takšna ponudba v zadostni meri ne opredeljuje vsebine storitve. Ponudba tako zajema naslednje vsebino: ponudba za izdelavo projektne dokumentacije bazenske tehnike, po DIN 19643 1-4 2013 in Ur. l. RS 59/2015, strojni in elektro del v obliki PZI, z ločeno ceno za strojni in elektro del projektov, ter navedbo, da se projektna dokumentacija preda v štirih mapah.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2016 pripoznal prihodke v višini 386.170 EUR in v letu 2015 v višini 361.713 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov. Iz javno dostopnih podatkov je razvidno, da je imel izvajalec Energoconsulting v letu 2016 prihodke v višini 2.488.005 EUR (v letu 2015 v višini 2.566.605 EUR) in Handling v letu 2016 v višini 451.997 EUR (v letu 2015 v višini 144.142 EUR).

Podpisana pogodba: MOM, Športni objekti Maribor in izvajalec so pogodbo podpisali v mesecu decembru 2017.

Izstavljen račun: izvajalec je dne 14. 3. 2018 izstavil račun v višini 5.400 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

- 1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.**
- 2. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.**
- 3. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi po naši oceni obstajajo vsebinske razlike.**

4.2.1.2.3. Strokovno poročilo stanja AB Plošče

Izbran ponudnik: Irma, d. o. o.

Vrsta storitve: strokovno poročilo stanja AB Plošče

Cena storitve brez DDV: 2.915,00

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Poslana povpraševanja: na podlagi pregledane dokumentacije nismo uspeli ugotoviti, katerim izvajalcem je bilo poslano povpraševanje, prav tako pa vsebina povpraševanja ni jasna. Glede na pojasnila tudi v Elektronskem pisarniškem poslovanju poslana povpraševanja ponudnikom niso poknjžena.

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Irma, d. o. o. | ZRMK, d. o. o. | Univerza v Mariboru |
|-------------------------------------|--|--|--|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 2.915 | 10.900 | 6.274 |
| Datum prejetja ponudbe | 13. 4. 2018 | 11. 4. 2018 | 16. 4. 2018 |
| Vsebina ponudbe | Izvedba pregleda in sondiranja za ugotavljanje stanja ab konstrukcijskih elementov bazena Pristan. | Izvedba pregleda bazenske školjke v Kopališču Pristan. | Izdelava preiskav vsebnosti kloridov v betonu in karte poškodb betonske konstrukcije bazena v kopališču Pristan. |

Ponudbe niso izdelane na enotnih obrazcih, temveč je vsak ponudnik podal svojo nestandardizirano ponudbo. Po pregledu prejetih ponudb in glede na dejstvo, da poslanega povpraševanja nismo prejeli ocenjujemo, da ni zadostne revizijske sledi, da so ponudbe primerljive.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2016 pripoznal prihodke v višini 1.230.338 EUR in v letu 2015 v višini 1.400.628 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov.

Podpisana pogodba: MOM, Športni objekti Maribor in izvajalec so pogodbo podpisali v mesecu maju 2018.

Izstavljen račun: izvajalec je dne 29. 5. 2018 izstavil račun v višini 2.915 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

- O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.
- Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.

3. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi po naši oceni obstajajo vsebinske razlike.

4.2.1.2.4. Strokovni nadzor strojnih instalacij pri sanaciji bazena

Izbran ponudnik: TES, d. o. o.

Vrsta storitve: Strokovni nadzor strojnih instalacij pri sanaciji bazena

Cena storitve brez DDV: 4.800,00

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Poslana povpraševanja: na podlagi pregledane dokumentacije nismo uspeli ugotoviti, katerim izvajalcem je bilo poslano povpraševanje, prav tako pa vsebina povpraševanja ni jasna. Glede na pojasnila tudi v Elektronskem pisarniškem poslovanju poslana povpraševanja ponudnikom nisi poknjžena.

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | TES, d. o. o. | Varen, d. o. o. | Mitraka, d. o. o. |
|--|--|--|--|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 4.800,00 | 5.100 | 5.180 |
| Datum prejetja ponudbe | 10. 10. 2018 | 9. 10. 2018 | 10. 10. 2018 |
| Vsebina ponudbe | Strokovni nadzor strojnih del pri ureditvi filtrskega sistema. | Strokovni nadzor strojnih del pri ureditvi filtrskega sistema. | Strokovni nadzor strojnih del pri ureditvi filtrskega sistema. |

Ponudbe niso izdelane na enotnih obrazcih, temveč je vsak ponudnik podal svojo nestandardizirano ponudbo. Po pregledu prejetih ponudb in glede na dejstvo, da poslanega povpraševanja nismo prejeli, ocenjujemo, da ni zadostne revizijske sledi, da so ponudbe primerljive.

Primerjava bistvenih sestavin vsebine ponudb:

| Ponudnik | TES, d. o. o. | Varen, d. o. o. | Mitraka, d. o. o. |
|-----------------|--|--|---|
| | Izvedba strokovnega nadzora strojnih del pri ureditvi filtrskega sistema stari Pristan v Mariboru. Obseg del: strokovni nadzor v skladu s 13. členom (nadzornik) Gradbenega zakona. | Strokovni nadzor za izvedbo strojnih instalacij in strojne opreme pri ureditvi filtrskega sistema stari Pristan Maribor. Strokovni nadzor po Gradbenem zakonu za izvedbo strojnih instalacij in strojne opreme pri ureditvi filtrskega sistema stari Pristan kar obsega: - izvedbo tehničnega nadzora, | Strokovni nadzor v skladu s 13. členom (nadzornik) Gradbenega zakona. |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | - finančno kontrolo in nadzor, -sodelovanje (organizacija) prevzema objekta. | |
|--|--|---|--|

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2016 pripoznal prihodke v višini 465.737 EUR in v letu 2015 v višini 183.828EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu oktobru 2018.

Izstavljen račun: storitev v višini 4.800 EUR + DDV je bila zaračunana 22. 11. 2019.

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.
2. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.
3. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi obstajajo vsebinske razlike.

4.2.1.2.5. PZI sanacije stebrov

Izbran ponudnik: IMO BIRO, d. o. o.

Vrsta storitve: PZI sanacije betonskih konstrukcijskih elementov (stebri, nosilci)

Cena storitve brez DDV: 4.890,00

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | IMO BIRO, d. o. o. | Tectum, d. o. o. |
|--|--|--|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 4.890,00 | 9.000,00 |
| Datum prejete ponudbe | 23. 5. 2019 | 26. 5. 2019 |
| Vsebina ponudbe | Izdelava projektne dokumentacije sanacije betonskih konstrukcijskih elementov (stebri, nosilci). | Izdelava projektne dokumentacije sanacije betonskih konstrukcijskih elementov (stebri, nosilci). |

Glede na zapis v obrazcu Zaznamek o preverjanju cen tri podjetja niso podala ponudbe (Inženirski biro Batič, d. o. o., KO-biro, d. o. o.in Line, d. o. o.).

Prejeti ponudbi sta na standardziranem obrazcu »ponudbeni predračun« in sta zato primerljivi. Kljub temu pa vsebina povpraševanja ni jasna, saj priloge elektronskih sporočil nismo prejeli.

Poslana povpraševanja: iz spisa je razvidno, da sta bili dve povpraševanji po elektronski pošti poslani 17. 5. 2019, tri povpraševanja še 21. 5. 2019. Rok za oddajo ponudbe je bil v vseh primerih 23. 5. 2019. Kot razberemo iz elektronske pošte, je bila vsebina povpraševanja v prilogi pošte, ki pa je nismo prejeli.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2018 pripoznal prihodke v višini 140.996 EUR in v letu 2017 v višini 127.287 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu juniju 2019.

Izstavljen račun: izvajalec je dne 15. 7. 2019 izstavil račun v višini 4.890,00 EUR + DDV.

Vsebina povpraševanja, ponudb in pogodb: iz ponudbenega predračuna izbranega izvajalca je razvidno, da se predmet javnega naročila nanaša na »izdelavo projektne dokumentacije sanacije betonskih konstrukcijskih elementov (stebri, nosilci) na objektu Pristan. Iz podpisane pogodbe je razviden enak predmet pogodbe in zaveza, da se izvajalec obvezuje, da bo pogodbeno dela izvedel v skladu z veljavnimi standardi, tehničnimi predpisi in normativi, ki veljajo za tovrstna dela. Pravne podlage niso navedene. Glede na pogodbo obseg pogodbenih del zajema izdelavo PZI s popisi in ocenjeno vrednost ter popisi za javno naročanje.

Sklepne ugotovitve

- 1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.**
- 2. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.**
- 3. Ponudbe so prejele na standardiziranih obrazcih. Ocenjujemo, da vsebina ponudbe in pogodbe ni jasna, tako zaradi dejstva, da povpraševanja nismo prejeli, kot zaradi nepopolne vsebine pogodbe in ponudbe.**

4.2.1.2.6. Izdelava dokumentacije investicijskega projekta

Izbran ponudnik: Proplus, d. o. o.

Vrsta storitve: Izdelava dokumentacije investicijskega projekta

Cena storitve brez DDV: 2.450,00 EUR

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Proplus, d. o. o. | Mea inženiring, Metka Pavčič, s. p. |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 2.450,00 | 6.900,00 |

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

| Datum prejete ponudbe | 1. 8. 2019 | 2. 8. 2019 |
|-----------------------|--|--|
| Vsebina ponudbe | Izdelava dokumentacije investicijskega projekta – DIIP in izdelava investicijskega programa – IP energetske sanacije in celovite obnove objekta Pristan. | Izdelava dokumentacije investicijskega projekta – DIIP in izdelava investicijskega programa – IP energetske sanacije in celovite obnove objekta Pristan. |

Glede na zapis v obrazcu Zaznamek o preverjanju cen dve podjetji nista podali ponudbe (Energomaks, d. o. o. in E – zavod Ptuj)

Prejeti ponudbi sta na standardiziranem obrazcu »ponudbeni predračun« in sta zato primerljivi. Vsebina povpraševanja izhaja iz poslanega povpraševanja.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se ne nahaja dokumentacija o referencah izbranega ponudnika. Po javno dostopnih podatkih je imel v letu 2018 izbrani ponudnik prihodke v višini 917.151 EUR in v letu 2017 v višini 944.031 EUR.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani izvajalca podpisana v mesecu avgustu 2019, s strani MOM in Športnih objektov Maribor v mesecu septembru 2019.

Izstavljen račun: izbrani izvajalec je izstavil 1. delni račun v višini 990 EUR + DDV dne 15. 10. 2019 in 2. delni račun v višini 360 EUR + DDV dne 8. 11. 2019. Drugih računov nismo prejeli.

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.

4.2.1.2.7. Gradbeni nadzor

Izbran ponudnik: IMI BIRO, d. o. o.

Vrsta storitve: Gradbeni nadzor

Cena storitve brez DDV: 9.600 EUR

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | IMO BIRO, d. o. o. | Abiro, d. o. o. | Statikon, d. o. o. |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 9.600 | 12.800 | 12.000 |
| Datum prejete ponudbe | 9. 5. 2018 | 9. 5. 2018 | 11. 5. 2018 |
| Vsebina ponudbe | Gradbeni nadzor pri izvedbi GOI srednjega | Gradbeni nadzor pri izvedbi GOI srednjega | Gradbeni nadzor pri izvedbi GOI srednjega |

| | | | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | bazena v kopališču Pristan. | bazena v kopališču Pristan. | bazena v kopališču Pristan. |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|

Izbrani izvajalec je podal ponudbo na standardiziranem obrazcu. Ostala dva ponudnika sta izdelala lastne ponudbe. Ponudba Abiro je po vsebini primerljiva ponudbi Imo biro, ponudba Statikon je le delno primerljiva.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se ne nahaja dokumentacija o referencah izbranega ponudnika. Po javno dostopnih podatkih je imel v letu 2018 izbrani ponudnik prihodke v višini 138.885 EUR in v letu 2017 v višini 118.038 EUR.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu maju 2018.

Izstavljen račun: Izstavljenih je bilo 9 računov. Izstavljeni so bili računi do 500 EUR do 1850 EUR, v skupni višini 9.550 EUR + DDV. Iz pogodbenih določil ne razberemo možnosti delne izstavitve računov.

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.
2. Ponudbe so prejeete na nestandardiziranih obrazcih in so le delno primerljive.
3. Dinamika izstavljenih računov ne sledi pogodbenih določilom.

4.2.1.2.8. PZI prezračevanje tehničnih prostorov

Izbran ponudnik: Klimada maks, d. o. o.

Vrsta storitve: PZI prezračevanje tehničnih prostorov (prostor pod malim bazenom in strojnica pod srednjim bazenom)

Cena storitve brez DDV: 2.000,00 EUR

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Klimada maks, d. o. o. | Biro, Meri Trpin, s. p. | Miktra, d. o. o. |
|--|---|-----------------------------|---|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 2.000 | 2.800 | 2.220 |
| Datum prejetja ponudbe | 9. 5. 2018 | 21. 5. 2018 | 21. 5. 2018 |
| Vsebina ponudbe | Izdelava projektne dokumentacije strojnih instalacij prezračevanja (mali bazen in strojnica pod srednjimi bazenom). | PZI prezračevanje v bazena. | Načrt strojnih instalacij – prezračevanje z rekuperacijo. |

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

Ponudbe niso izdelane na enotnih obrazcih, temveč je vsak ponudnik podal svojo nestandardizirano ponudbo. Po pregledu prejetih ponudb ocenjujemo in glede na dejstvo, da poslanega povpraševanja nismo prejeli ocenjujemo, da ni zadostne revizijske sledi, da so ponudbe primerljive.

Poslana povpraševanja: v pregledani dokumentaciji ni revizijske sledi o načinu in vsebini poslanih povpraševanj.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2017 pripoznal prihodke v višini 111.418 EUR in v letu 2016 v višini 149.080 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacija ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani izvajalca in Športnih objektov Maribor podpisana v mesecu maju 2018, s strani MOM v mesecu juniju 2018.

Izstavljen račun: izvajalec je dne 26. 6. 2018 izstavil račun v višini 2.000 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

- 1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.**
- 2. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.**
- 3. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi obstajajo vsebinske razlike.**

4.2.1.2.9. Prezračevanje v kopališču

Izbran ponudnik: Klimada maks, d. o. o.

Vrsta storitve: Prezračevanje v kopališču (srednji bazen, tudi sanitarije in garderobe)

Cena storitve brez DDV: 3.900 EUR

Vrsta postopka: postopek preverjanja cen

Zaznamek o preverjanju cen (OBR-2): da

Zahteva za izdajo naročilnice: da

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Klimada maks, d. o. o. | Biro, Meri Trpin, s. p. | Miktra, d. o. o. |
|-------------------------------------|---|---|---|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 3.900,00 | 4.300,00 | 4.285,00 |
| Datum prejetja ponudbe | 24. 10. 2018 | 8. 11. 2018 | 25. 10. 2018 |
| Vsebina ponudbe | Izdelava projektne dokumentacije strojnih instalacij prezračevanja (srednji bazen, tušev, sanitarij in garderob). | PZI prezračevanje v bazena s tuši, sanitarijami in garderobami. | Načrt strojnih instalacij (srednji bazen, garderobe, sanitarije). |

Ponudbe niso izdelane na enotnih obrazcih, temveč je vsak ponudnik podal svojo nestandardizirano ponudbo. Po pregledu prejetih ponudb in glede na dejstvo, da poslanega povpraševanja nismo prejeli, ocenjujemo, da ni zadostne revizijske sledi, da so ponudbe primerljive.

Poslana povpraševanja: v pregledani dokumentaciji ni revizijske sledi o načinu in vsebini poslanih povpraševanj.

Ustreznost izbora izvajalcev: v pregledani dokumentaciji se nahaja natisnjena eboniteta izbranega izvajalca, iz katere razberemo, da je izbrani izvajalec v letu 2017 pripoznal prihodke v višini 111.418 EUR in v letu 2016 v višini 149.080 EUR. Iz ebonitet pa ne razberemo referenc izbranega izvajalca pri podobnih delih. Prav tako dokumentacije ne vsebuje presoje ostalih ponudnikov.

Podpisana pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu novembru 2018.

Izstavljen račun: izvajalec je dne 24. 4. 2019 izstavil račun v višini 3.510 EUR + DDV in dne 7. 8. 2019 v višini 390 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

- 1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev.**
- 2. Vsebina povpraševanja ni jasna, saj nismo uspeli pridobiti izvirnega povpraševanja, ki je bilo poslano ponudnikom.**
- 3. Prejete ponudbe so na nestandardiziranih obrazcih in med njimi obstajajo vsebinske razlike.**
- 4. Dinamika izstavljenih računov ne sledi pogodbenim določilom.**

Sklepne ugotovitve na področju pregleda postopkov preverjanja cen

- 1. Reference ponudnikov; iz pregledane dokumentacije izhaja, da je bila praviloma za izbranega ponudnika natisnjena eboniteta izbranega ponudnika, iz katere pa izhajajo le bilančni podatki (npr. prihodki ponudnika, stroški, poslovni izid). Referenc ponudnika, iz katerih bi lahko razbrali usposobljenost ponudnika za izbrano delo, naročnik v nobenem primeru ni dokumentiral. Ocenjujemo, da je zlasti za intelektualne storitve pomembno dokazovanje usposobljenosti za ponujeno storitve. Posledično se o strokovni usposobljenosti izbora povabljenih ponudnikov nismo uspeli prepričati.**
- 2. Poslano povpraševanje; poslana povpraševanja se dosledno ne arhivirajo, prav tako pa povpraševanja, ki smo jih prejeli, po naši oceni ne omogočajo ponudnikom, da izdelajo ustrezno ponudbo.**
- 3. Prejete ponudbe; ponudbe so prejete na nestandardiziranih obrazcih in med njimi obstajajo vsebinske razlike. Omejitvev pri oceni primerljivosti ponudb predstavljajo tudi pomanjkljivosti poslanih povpraševanj. Oceno ustreznosti in primerljivosti ponudb bi lahko podali veččaki ustreznih strok (npr. gradbene stroke, arhitekturne stroke ipd.).**

4. V vseh pregledanih primerih je bilo edino merilo za izbor cena storitve, kar sledi usmeritvam v Navodilih za nabavo (»merilo za izbiro ekonomsko najugodnejše ponudbe v primeru evidenčnih naročil je praviloma najnižja cena«). Takšno merilo je sicer ustrezno, vendar menimo, da je treba v teh primerih določiti ustrezne pogoje za prijavo (reference izvedenih del, delovne izkušnje, kadrovske vire ipd.). V nobenem primeru takšni pogoji niso bili določeni.
5. Ostale ugotovitve so podane pri posameznem postopku nabave.

Iz vseh opisanih ugotovitev lahko sklepno ocenimo, da postopki preverjanja cen niso bili izvedeni na način, da bi bila zagotovljena ustrezna revizijska sled, ki bi potrjevala pravilnost in gospodarnost izvedbe posamezne nabave.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganje nezakonitega poslovanja, tveganje vodenja in upravljanja in tveganja operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja

Priporočilo: Predlagamo, da se:

- zagotovi, da bodo k podaji ponudbe povabljenih ustrezni ponudniki,
- zagotovi ustrezna revizijska sled o poteku postopka nabave,
- zagotovi neposredno primerljivost ponudb z uvedbo ustreznih tipskih ponudbenih predračunov.

4.2.1.3. Pregled neposredno izvedenih postopkov

V devetih postopkih so se dela oddala neposredno izvajalcem, pri čemer smo kot take postopke opredelili tudi sklenjene anekse za dodatna dela. Neposredno so se oddala v višini 260.942 EUR, kar predstavlja 18,57 % celotne investicije, in sicer so se na tak način oddala naslednja dela:

| VSEBINA DELA | IZVAJALEC | VREDNOST BREZ DDV | DELEŽ |
|---|---------------------------|----------------------|--------------|
| PZI za bazensko tehniko mali bazen | DE-Certare, d. o. o. | 3.800 | 0,27 |
| projektantski nadzor GOI del | Arhiteza, d. o. o. | 4.750 | 0,34 |
| ugotovitvena pogodba – prevezava mali bazen – olimpijski | Darrtech, d. o. o. | 23.870 | 1,70 |
| Strokovno poročilo o stanju stebrov in nosilcev | Irma, d. o. o. | 2.250 | 0,16 |
| aneks št.4 – dodatna dela GOI * | Markomark nival, d. o. o. | 101.099 | 7,19 |
| izdelava kompletne PZI klimatizacije in vodenje projekta | Arhiteza, d. o. o. | 2.350 | 0,17 |
| PZI dokončanje prostorov | Arhiteza, d. o. o. | 11.350 | 0,81 |
| aneks št.1 – dodatna dela strojnica | TM gradnje, d. o. o. | 8.198 | 0,58 |
| aneks št.4 – dodatna dela* | Darrtech, d. o. o. | 103.275 | 7,35 |
| Skupaj | | 260.942 | 18,57 |

*postopka sta opisana v poglavju »4.2.1.6.1. Pregled postopkov javnega naročanja«

Predmet revizije so bili vsi postopki, o čemer poročamo v nadaljevanju.

4.2.1.3.1. Projektantski nadzor GOI del

Izbran ponudnik: Arhiteza, d. o. o.

Vrsta storitve: projektantski nadzor v času izvedbe GOI del. Glede na poslano ponudbo storitve vključujejo sodelovanje pri izvedbi projekta, sodelovanje na koordinacijskih sestankih, izdelavo projektnih rešitev v skladu s sklepi sestankov, potrjevanje delavniške dokumentacije, predložene s strani izvajalca ter sodelovanje na posameznih usklajevanjih.

Cena storitve brez DDV: 4.750,00

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev naročnika izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil:

Z izvajalcem je bila sklenjena pogodba o izvedbi Projekta za sanacijo. Iz aneksa št. 1 k pogodbi za sanacijo srednjega bazena je razvidno, da je izvajalec nominiran kot podizvajalec za izdelavo PZI dokumentacije, iz česar izhaja, da ima izvajalec izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu oktobru 2018.

Prejeti računi: izvajalec je storitev zaračunal z dvema računoma, vsak v višini 2.375 EUR + DDV, skupaj torej 4.750 EUR + DDV. Računa sta bila izstavljeni dne 26. 10. 2018 in 18. 4. 2019. Takšna dinamika izstavljenih računov ne izhaja iz pogodbениh določil, je pa razvidna iz prejete ponudbe.

Na podlagi pregledane dokumentacije razumemo, da je bil izvajalec Markomark Nival, d. o. o., izbran kot najugodnejši ponudnik v odprtem postopku, objavljenem na Portalu javnih naročil, za kar je bila podpisana Pogodbo za sanacijo srednjega bazena v Kopališču Pristan – 1. faza. V mesecu avgustu 2018 je bil sklenjen Aneks št. 1 k pogodbi za sanacijo srednjega bazena v kopališču Pristan – 1. faza, iz katerega izhaja, da je izvajalec vključil dodatnega podizvajalca, podjetje Arhiteza, d. o. o. Podizvajalec bo opravil dela izdelave PZI dokumentacije v višini 18.178 EUR.

Od naročnika smo želeli pojasnilo – zakonsko podlago, na podlagi katere je ocenil, da ima izvajalec PZI dokumentacije izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora, kar bi pomenilo, da drugega ponudnika ni možno izbrati. Prejeli smo pojasnilo, da gre za evidenčno javno naročilo za oddajo, za oddajo katerega se ne postopa po ZJN-3, temveč se upošteva samo načelo transparentnosti in gospodarnosti – 2. odstavek 21. člena ZJN-3.

Ocenjujemo, da pojasnilo ni ustrezno. Za tovrstno nabavo res ne veljajo določila ZJN-3, je pa treba zagotoviti spoštovanje določb Navodil za oddajo javnih naročil.

Iz prejete ponudbe Arhiteza, d. o. o., tudi izhaja, da bosta projektantski nadzor vršili projektantki M. K. in Polona Lipičnik (načrt arhitekture).

Vodja javnega naročila je podala tudi naslednje pojasnilo:

»Gre za izjemo, po prvem odstavku 20. člena Navodil za oddajo naročil male vrednosti. Z izvajalcem je bila sklenjena pogodba št. 41001-193/2017 z dne 30. 5.2017 o izvedbi Projekta za sanacijo (IDP), iz aneksa št. 1 k Pogodbi za sanacijo srednjega bazena v kopališču Pristan št. 41001-193/2017-188 z dne 27. 8. 2018, pa je razvidno, da je izvajalec nominiran kot podizvajalec za izdelavo PZI dokumentacije, iz česar izhaja, da ima izvajalec izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora. Gre za izjemo, po

prvem odstavku 20. člena Navodil za oddajo naročil male vrednosti. Z izvajalcem je bila sklenjena pogodba št. 41001-193/2017 z dne 30. 5. 2017 o izvedbi Projekta za sanacijo (IDP), iz aneksa št. 1 k Pogodbi za sanacijo srednjega bazena v kopališču Pristan št. 41001-193/2017-188 z dne 27. 8. 2018, pa je razvidno, da je izvajalec nominiran kot podizvajalec za izdelavo PZI dokumentacije, iz česar izhaja, da ima izvajalec izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora.«

Sklepne ugotovitve

1. Ocenjujemo, da ne obstaja ustrezna revizijska sled o vzrokih za uporabo 20. člena Navodil in s tem neposredno nabavo storitev.
2. V kolikor je izvajalec zaradi izdelave PZI dokumentacije pridobil izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora bi bilo treba tovrstno storitev vključiti že pri nabavi storitve izdelave PZI dokumentacije.

4.2.1.3.2. Izdelava projektne dokumentacije in vodenje projekta klimatizacije

Izbran ponudnik: **Arhiteza, d. o. o.**

Vrsta storitve: izdelava projektne dokumentacije in vodenje projekta klimatizacije podbazenja, malega bazena s čofotalnikom in srednjega bazena z garderobami v objektu Pristan.

Cena storitve brez DDV: 2.350,00

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil:

Izvajalec je izdelala idejni projekt, v katerem je zajeta klimatizacija, izdelal je PZI dokumentacijo za GOI dela sanacije bazena, v kateri je zajeta požarna varnost. Sestavni del projekta klimatizacije zajema tako gradbena dela kot požarno varnost, tako da ima izbrani izvajalec izključne pravice za izpolnitev naročila.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu maju 2019.

Prejet račun: izvajalec je dne 5. 7. 2019 izstavil račun v višini 2.350 EUR + DDV.

Od naročnika smo želeli pojasnilo – zakonsko podlago, na podlagi katere je ocenil, da ima izvajalec PZI dokumentacije izključne pravice izvedbe projektantskega nadzora, kar bi pomenilo, da drugega ponudnika ni možno izbrati. Prejeli smo pojasnilo, da gre za evidenčno javno naročilo za oddajo, za oddajo katerega se ne postopa po ZJN-3, temveč se upošteva samo načelo transparentnosti in gospodarnosti – 2. odstavek 21. člena ZJN-3.

Ocenjujemo, da pojasnilo ni ustrezno. Za tovrstno nabavo res ne veljajo določila ZJN-3, je pa treba zagotoviti spoštovanje določb Navodila za oddajo javnih naročil.

Sklepne ugotovitve

1. Ocenjujemo, da ne obstaja ustrezna revizijska sled o vzrokih za uporabo 20. člena Navodil in s tem neposredno nabavo storitev.
2. V kolikor je izvajalec zaradi izdelave idejnega projekta in/ali PZI dokumentacije pridobil izključne pravice izvedbe storitve, bi bilo treba omenjene storitve vključiti že v predhodne postopke nabav.

4.2.1.3.3. Pregled, sondiranje in ugotavljanja stanja stebrov in robnih nosilcev montažne konstrukcije

Izbran ponudnik: Irma, d. o. o.

Vrsta storitve: pregled, sondiranje in ugotavljanje stanja stebrov in robnih nosilcev montažne konstrukcije

Cena storitve brez DDV: 2.250 EUR

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev naročnika izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil: pogodbo se sklene na osnovi prve alineje 20. člena Navodila za oddajo javnih naročil. Pregled stanja stebrov in robnih nosilcev je nujen, saj je ugotovljeno, da so ti elementi poškodovani, nujno potrebna je sanacija. Izvajalec GOI del ne more izvesti zamenjave stropa, brez da se ugotovi stanje armature, tlačna trdnost betona stebrov in robnih nosilcev, saj bi izvedba brez predhodnega pregleda in poročila predstavljala nevarnost, da se novi strop zruši.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu januarju 2019.

Prejet račun: zaračunano dne 4. 2. 2029 v višini 2.250 EUR + DDV, kar je v skladu s poslano ponudbo.

Po naši oceni takšna utemeljitev pojasni le vzrok za potrebo po nabavi storitve, ne pa tudi vzrokov, da ni bil izveden postopek zbiranja ponudb.

Sklepne ugotovitve

1. Ocenjujemo, da ne obstaja ustrezna revizijska sled o vzrokih za uporabo 20. člena Navodil in s tem neposredno nabavo storitev. V postopku bi bilo treba dokazati tako dejstvo, da je izvedba storitev nujna, kot dejstvo, da v omejenem času ni bilo mogoče pridobiti ponudb drugih izvajalcev.

4.2.1.3.4. Izdelava PZI dokumentacije za dokončanje GOI del v Pristanu

Izbran ponudnik: Arhiteza, d. o. o.

Vrsta storitve: Izdelava PZI dokumentacije za dokončanje GOI del v Pristanu

Cena storitve brez DDV: 11.350

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil: Pogodba se sklepa na osnovi prve alineje 20. člena Navodil za oddajo javnih naročil, v IDP so zajeta vsa potrebna dela za dokončanje in predvidena potrebna oprema.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu juniju 2019 oz. juliju 2019 s strani MOM.

Prejet račun: zaračunano dne 30. 10. 2029 v skladu s poslano ponudbo v višini 11.350 EUR brez DDV.

Od naročnika smo želeli pojasnilo – zakonsko podlago, na podlagi katere je ocenil, da ima izvajalec izključne pravice za izdelavo PZI dokumentacija za dokončanje GOI del v Pristanu. Prejeli smo pojasnilo, da gre za evidenčno javno naročilo za oddajo, za oddajo katerega se ne postopa po ZJN-3, temveč se upošteva samo načelo transparentnosti in gospodarnosti – 2. odstavek 21. člena ZJN-3.

Ocenjujemo, da pojasnilo ni ustrezno. Za tovrstno nabavo res ne veljajo določila ZJN-3, je pa treba zagotoviti spoštovanje določb Navodila za oddajo javnih naročil.

Sklepne ugotovitve

1. Utemeljitev oddaje storitev v zahtevku za oddajo naročila s pogodbo po 20. členu navodil je neustrezna in ne daje zadostne revizijske sledi o vzrokih za neposredno oddajo storitve.
2. Prav tako nismo pridobili pojasnila, ali gre v tem primeru za dodatna dela ali za naročilo novih storitev.

4.2.1.3.5. Prevezava otroškega bazena na filtrirni sistem olimpijskega bazena

Izbran ponudnik: **Darttech, d. o. o.**

Vrsta storitve: Prevezava otroškega bazena na filtrirni sistem olimpijskega bazena

Cena storitve brez DDV: 23.870 EUR

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil: utemeljitev ni podana

Ugotovitvena pogodba: MOM in Športni objekti Maribor sta v novembru 2018 sklenila ugotovitveno pogodbo o prevezavi bazena na filtrirni sistem olimpijskega bazena. Iz pogodbe izhaja zlasti, da je upravljalec iz razloga, da ne bila povzročena večja gospodarska škoda, izvedel dela, in sicer je izvršil prevezavo otroškega bazena na filtrirni sistem olimpijskega bazena. Na podlagi pregledane dokumentacije razumemo, da je bila mišljena škoda zaradi neobratovanja malega bazena. Ob tem pa iz prejete dokumentacije ne razberemo, zakaj ni bilo mogoče k podaji ponudbe pozvati tudi drugih ponudnikov.

Prejet račun: 29. 11. 2018 je izvajalec izstavil račun v skladu s ponudbo v višini 23.870 EUR brez DDV.

Glede na prejeta pojasnila je postopke izbora dobavitelja izvedla Mestna občina Maribor. Iz prejete dokumentacije ne razberemo vzroka za izvedbo neposrednega postopka. Po naši oceni je podan le razlog za nabavo storitve, ne pa tudi razlog, zaradi katerega postopka zbiranja ponudbe ne bi bilo mogoče izvesti.

Sklepne ugotovitve

1. Utemeljitev oddaje storitev v zahtevku za oddajo naročila s pogodbo po 20. členu navodil je neustrezna in ne daje zadostne revizijske sledi o vzrokih za neposredno oddajo storitve.
2. Iz prejete dokumentacije ne razberemo, zakaj je bilo treba storitev oddati neposredno. V postopku bi bilo treba dokazati tako dejstvo, da je izvedba storitev nujna, kot dejstvo, da v omejenem času ni bilo mogoče pridobiti ponudb drugih izvajalcev.

4.2.1.3.6. Izdelava izvedbenega projekta za mali bazen – filtracija in tlačni razvod

Izbran ponudnik: **De-Certare, d. o. o.**

Vrsta storitve: Izdelava izvedbenega projekta za mali bazen – filtracija in tlačni razvod

Cena storitve brez DDV: 3.800,00

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil:

Izvajalec je izbran po 20. členu navodil, ker je že izdelal projekt za bazensko tehniko srednjega bazena, mali bazen se sanira interventno, sistem bazenske tehnike je povezan in ga je treba nadgraditi še z novo bazensko tehniko za mali bazen.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu marcu 2018.

Prejet račun: zaračunano dne 10. 4. 2018 v skladu z poslano ponudbo v višini 3.800 EUR + DDV.

Od naročnika smo želeli pojasnilo – zakonsko podlago, na podlagi katere je ocenil, da ni možno izvesti postopka zbiranja ponudb. Prejeli smo pojasnilo, da gre za evidenčno javno naročilo za oddajo, za oddajo katerega se ne postopa po ZJN-3, temveč se upošteva samo načelo transparentnosti in gospodarnosti – 2. odstavek 21. člena ZJN-3.

Ocenjujemo, da pojasnilo ni ustrezno. Za tovrstno nabavo res ne veljajo določila ZJN-3, je pa treba zagotoviti spoštovanje določb Navodil za oddajo javnih naročil.

Sklepne ugotovitve

1. Utemeljitev oddaje storitev v zahtevku za oddajo naročila s pogodbo po 20. členu navodil je neustrezna in ne daje zadostne revizijske sledi o vzrokih za neposredno oddajo storitve.
2. Iz prejete dokumentacije ne razberemo, zakaj je bilo treba storitev oddati neposredno. V postopku bi bilo treba dokazati tako dejstvo, da je izvedba storitev nujna, kot dejstvo, da v omejenem času ni bilo mogoče pridobiti ponudb drugih izvajalcev.

4.2.1.3.7. Demontaža radiatorjev in izvedba talnega gretja

Izbran ponudnik: **TM Gradnje, d. o. o.**

Vrsta storitve: dodatna dela – demontaža radiatorjev in izvedbe talnega gretja

Cena storitve brez DDV: 8.198,12

Vrsta postopka: neposredno

Utemeljitev izjeme po prvem odstavku 20. člena Navodil: utemeljitev ni podana

Aneks k pogodbi: v mesecu avgustu 2019 (MOM je pogodbo podpisal 19. 8. 2019) je bil sklenjen aneks št. 1 k pogodbi o sanaciji strojnice Pristan za izvedbo dodatnih del v višini 8.198,17 brez DDV oz. 10.001,70 EUR z DDV.

Prejet račun: račun številka 39/2019 z dne 26. 8. 2019 v višini 8.198,17 EUR brez DDV (dela po aneksu).

Sklepne ugotovitve

1. Utemeljitev oddaje storitev za oddajo naročila s pogodbo po 20. členu navodil nismo prejeli.
2. Iz prejete dokumentacije ne razberemo zakaj je bilo potrebno storitev oddati neposredno. V kolikor je izključna pravica zaradi preteklih pogodbenih zavez nastala, bi bilo potrebno obseg storitve vključiti že v prvotno naročilo.

Sklepne ugotovite na področju pregleda neposredno oddanih del:

- 1) Po naši oceni v pregledanih primerov ne obstaja zadostna revizijska sled o obstoju izjem, na podlagi katerih je mogoče posamezno delo oddati neposredno.

- 2) V kolikor je izključna pravica izvedbe posameznega naročila nastala zaradi izvedbe storitve na podlagi izvršenih poslov, bi bilo treba obseg storitve vključiti v predhodni postopek nabave. Notranje kontrole v postopku izvedbe prvotnega naročila niso bile ustrezno vzpostavljene in postopek prvotnega naročila ni bil ustrezno voden.
- 3) V nekaterih primerih smo prejeli pojasnila, da gre za izključno pravico ponudnika, pri čemer pojasnilo ni vključevalo ustreznega zakonskega okvirja, ki bi ga bilo možno preveriti.
- 4) Izjema po 20. členu navodil (in s tem neposredno oddajo del) je mogoča tudi v primeru nujnih javnih naročil, pri čemer po naši oceni v pregledanih primerih element nujnosti ni v zadostni meri izkazan. Dokazati je treba zlasti, da ni bilo mogoče izvesti postopka nabave, ki je lahko po veljavnem Navodilo za nabavo tudi izjemno kratek in ne samo, da je storitev bilo nujno nabaviti oz. izvesti.

Iz vseh opisanih ugotovitev lahko sklepno ocenimo, da postopki neposredne oddaje del niso izvedeni v skladu z izjemami 20. člena Navodil za nabavo.

Ocena tveganja: iz zapisanega izhaja tveganje nezakonitega poslovanja, tveganje vodenja in upravljanja in tveganja operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja.

Predlogi: predlagamo, da se vzpostavi dodatna vodstvena notranja kontrola v vseh primerih, kjer so uporabljene izjeme po 20. členu Navodil za nabavo.

4.2.1.4. Pregled enostavnih postopkov

V dveh postopkih nabav je bil uporabljen enostaven postopek. V tem postopku so se oddala dela v skupini višini 2.770 EUR, in sicer:

| VSEBINA DELA | IZVAJALEC | VREDNOST BREZ DDV | DELEŽ V CELOTNI VREDNOSTI INVESTICIJE |
|---|--------------------------|----------------------|---|
| Izdelava PZI dokumentacija za obnovo sistemov ogrevanja | Tina Rajterič, s. p. | 1.970 | 0,14 |
| nadzor elektroinstalacij pri GOI delih | Bojan Potočnik, s. p. | 800 | 0,06 |
| SKUPAJ | | 2.770 | 0,20 |

4.2.1.4.1. PZI obnova sistema kopalne vode

Izbran ponudnik: Tina Rajterič, s. p.

Vrsta storitve: Izdelava PZI dokumentacija za obnovo sistemov ogrevanja kopalne vode v kopališču Pristan

Cena storitve brez DDV: 1.970 EUR

Vrsta postopka: enostaven postopek

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu juliju 2018.

Prejet račun: izvajalec je izstavil račun v višini 1.970,00 EUR.

4.2.1.4.2. Strokovni nadzor izvedbe elektro instalacij

Izbran ponudnik: Bp-biro – Bojan Potočnik, s. p.

Vrsta storitve: strokovni nadzor izvedbe elektro instalacij pri GOI delih sanacije srednjega bazena v kopališču.

Cena storitve brez DDV: 800 EUR

Vrsta postopka: enostaven postopek

Utemeljitev postopka: glede na določila Navodil ni potrebno zbiranje ponudb.

Pogodba: pogodba je bila s strani MOM, Športnih objektov Maribor in izvajalcem podpisana v mesecu decembru 2018. V skladu s podpisano pogodbo so predmet pogodbe storitve strokovnega nadzora izvedbe elektro instalacij pri sanaciji srednjega bazena kopališča Pristan. Pogodba določa še, da se izvajalec obvezuje, da bo pogodbeno dela izvedel v skladu z veljavnimi standardi, tehničnimi predpisi in normativi, ki veljajo za tovrstna dela. Konkretnih pravnih podlag oz. navedb o vsebini dela iz pogodbe ne razberemo.

Prejet račun: 2. 6. 2019 je izvajalec zaračunal storitev v višini 800 EUR + DDV.

Sklepne ugotovitve

1. Glede na prejeto ponudbo in podpisano pogodbo ocenjujemo, da je vsebina storitve premalo opredeljena. Ni jasno, na kak način se izkazuje opravljena storitev.

4.2.1.5. Pregled postopkov zbiranja ponudb

Izvedeni so bili štiri postopki zbiranja ponudb v skupini višini 66.140 EUR in deležem 4,71 % v celotni investiciji. Izvedeni so bili naslednji postopki:

| VSEBINA DELA | IZVAJALEC | VREDNOST BREZ DDV | DELEŽ V CELOTNI VREDNOSTI INVESTICIJE |
|---|----------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| izdelava idejnega projekta | Arhiteza, d. o. o. | 18.477 | 1,31 |
| izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena | Energoconsulting, d. o. o. | 9.250 | 0,66 |
| sanacija strojnice za potrebe bazenske tehnike | TM gradnje, d. o. o. | 31.663 | 2,25 |
| supernadzor Pristan, Ljudski vrt | Goran Gabrovec, s. p. | 6.750 | 0,48 |
| SKUPAJ | | 66.140 | 4,71 |

Predmet revizije so bili vsi postopki, o čemer poročamo v nadaljevanju.

4.2.1.5.1. Izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena

Izbran ponudnik: Energoconsulting, d. o. o.

Vrsta storitve: izvedba demontažnih del v strojnem delu malega bazena. Glede na poslano povpraševanje se storitve nanašajo na:

1. Demontaža vse PE cevne inštalacije ter odvoz na trajno deponijo (40 ur),
2. Demontaža vse kovinske cevne inštalacije ter odvoz na trajno deponijo (60 ur),
3. Demontaža vse strojne opreme, ventili črpalke ter filtrskih posod (50 ur),
4. Demontaža kasetiranega stropa in odvoz na trajno deponijo (20 ur),
5. Demontaža oziroma odra vseh sider, obešal in odvoz na trajno deponijo (40 ur).

Cena storitve brez DDV: 9.250,00

Vrsta postopka: postopek zbiranja ponudb

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| | | | |
|--|-------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Ponudnik | Energoconsulting | Instalacije Gmajner | Himomontaža nova |
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 9.250,00 | 9.980,00 | 11.200,00 |
| Poslano povpraševanje | 31. 5. 2017 – mail | 31. 5. 2017 – mail | 31. 5. 2017 – mail |

Popolnost dokumentacije

| | |
|---|----------------|
| Predlog za oddajo javnega naročila po postopku zbiranja ponudb (OBR-3) | 5. 5. 2017 |
| Povabilo k oddaji ponudbe (OBR-4) | 15. 5. 2017 |
| Ponudbeni predračun (OBR-4a) | Da |
| Seznam podizvajalcev (OBR-4b) | Nu |
| Podatki o podizvajalcu (OBR-4c) | Nu |
| Izjava podizvajalca (OBR-4č) | Nu |
| Poročilo o pregledu in oceni ponudb (OBR-5) | Da, 5. 6. 2017 |
| Obvestilo o oddaji javnega naročila (OBR-6) | 8. 6. 2017 |
| Izjava o udeležbi fizični in pravnih oseb (OBR-7) | |
| Opis blaga ali storitev ali popis gradbenih del | Da |

Podpisana pogodba: pogodba je bila podpisana v mesecu juniju 2017.

Izstavljen račun: izvajalec je račun v višini 9.250 EUR + DDV izstavil 28. 7. 2017.

4.2.1.5.2. Izdelava projekta za izvedbo investicije v sanacijo 25 m bazena

Izbran ponudnik: Arhiteza, d. o. o.

Vrsta storitve: izdelava projekta za izvedbo investicije v sanacijo 25 m bazena v kopališču Pristan – IDP (z atributi projekta za izvedbo javnega razpisa).

Cena storitve brez DDV: 18.477 EUR

Vrsta postopka: zbiranje ponudb

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| | | | |
|--|-----------------|----------------------------|---------------|
| Ponudnik | Arhiteza | Marko Rozman, s. p. | ARH 42 |
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 18.477 | 23.700 | 18.800 |
| Prihodki ponudnika | | | |
| - leto 2015 | 0 | 22.113 | 76.625 |
| - leto 2014 | 0 | 7.406 | 38.188 |
| Število zaposlenih | 0 | 0 | 1 |

Vsebina ponudbe (projekta) glede na priložo 1 vsebuje: izdelavo projektne naloge v skladu s potrebami naročnika (opis predvidenih posegov: rušitve, povezave, prostorski prikazi, tehnični opis) ter izdelavo idejnega projekta (geodetski načrt, pridobitev lokacijske informacije in projektnih pogojev, vodila mapa, načrt arhitekture IDP s tlorisom objekta in dvema prerezoma, načrt elektro instalacij in elektro opreme IDP, načrt strojnih instalacij in strojne opreme IDP, požarni elaborat). Menimo, da takšen opis

☒: Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

☎ (02) 2201 567, ☎ (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, ✉ mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

storitve ni zadosten za podajo ustrezne ponudbe. Manjka npr. velikost objekta, velikost investicije, opis vsebine ipd.

Popolnost dokumentacije

| | |
|--|-------------|
| Predlog za oddajo javnega naročila po postopku zbiranja ponudb (OBR-3) | Da |
| Povabilo k oddaji ponudbe (OBR-4) | 18. 3. 2017 |
| Ponudbeni predračun (OBR-4a) | Da |
| Seznam podizvajalcev (OBR-4b) | Nu |
| Podatki o podizvajalcu (OBR-4c) | Nu |
| Izjava podizvajalca (OBR-4č) | Nu |
| Poročilo o pregledu in oceni ponudb (OBR-5) | 8. 5. 2017 |
| Obvestilo o oddaji javnega naročila (OBR-6) | 12. 5. 2017 |
| Izjava o udeležbi fizični in pravnih oseb (OBR-7) | 8. 5. 2017 |
| Opis blaga ali storitev ali popis gradbenih del | da |

Podpisana pogodba: pogodba je bila podpisana v mesecu maju 2017.

Izstavljen račun: izbrani ponudnik je dne 8. 8. 2017 izstavil račun v višini 18.477,50 EUR + DDV.

K oddaji ponudbe je revidiranec povabil tri podjetja. Morebitnih referenc oz. razlogov za odločitev revidiranca za izbor teh treh podjetij nismo prejeli. Preverili smo uradne objave o višini prihodkov podjetij ter število zaposlenih (www.ajpes.si). Upoštevali smo uradne objave do datuma izdaje povabil k oddaji ponudbe (tj. 18. 4. 2017). Ugotavljamo, da so bila k oddaji ponudb povabljeni manjša podjetja. Iz uradnih evidenc izhaja, da je bil izbran ponudnik ustanovljen dne 6. 7. 2016, v javnih evidencah pa ni bilo podatkov o višini prihodkov in številu zaposlenih (oboje je bilo 0).

Revidiranec je sicer pojasnil, da glede na obstoječa navodila niso dolžni hraniti podatkov o razlogih za izbor povabljenih podjetij. Kljub temu pa ocenjujemo, da je izdelava projekta za izvedbo investicije intelektualna storitev, ki zahteva določeno mero znanja in izkušenj.

Sklepne ugotovitve

- 1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati. Glede na javno dostopne podatke so bili k oddaji ponudbe povabljeni manjši izvajalci glede na višino pripoznanih prihodkov. Referenc ponudnikov nismo uspeli pridobiti, zato ne moremo soditi o strokovni ustreznosti izbora povabljenih izvajalcev. Iz javno dostopnih podatkov izhaja, da izbrani ponudnik pred izborom še ni posloval, saj ni imel pripoznanih prihodkov.**
- 2. Čeprav so ponudbe primerljive, ker so izdelane na enotnih obrazcih, pa po naši oceni poslano povpraševanje ne omogoča izdelave ustrezne ponudbe. Manjkajo bistveni elementi za samo izdelavo ponudbe.**

4.2.5.1.3. Supernadzor

Izbran ponudnik: Goran Gabrovec, s. p.

Vrsta storitve: supernadzor; predmet javnega naročila se je nanašal na: a) izvajanje supernadzora in spremljanje zaključnih del pri finalizaciji severnega in južnega podtribunja in b) izvajanje supernadzora in strokovno pomoč pri izvajanju investicijsko vzdrževalnih del na objektu Pristan in stadionu Ljudski vrt (predmet revizije je zajemal samo storitve pod točko b).

Cena storitve brez DDV: 6.750 EUR

Vrsta postopka: postopek zbiranja ponudb

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | Goran Gabrovec, s. p. | Uroš Žvan, s. p. |
|-------------------------------------|---|---|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 13.500 EUR (6750 EUR točka a in 6750 EUR točka b) | 15.000 EUR (7.500 EUR točka a in 7.500 EUR točka b) |
| Poslano povpraševanje | 5. 7. 2019 | 5. 7. 2019 |
| Datum prejetja ponudbe | 7. 7. 2019 | 6. 7. 2019 |

Glede na poročilo o pregledu in oceni ponudb ponudnik Ljubo Hansel, s. p., ponudbe ni oddal.

V projektni nalogi (številka 41001-611/2019-11 z dne 30. 5. 2019) je določeno, da bo izvajalec obračunal opravljene storitve po dejansko opravljenih urah. Opravljene storitve obračuna enkrat mesečno. Izvajalec e-računu priloži poročilo o izvedenih storitvah. Naročnik je tudi ocenil, da bo izvajalec storitve opravljal okvirno 10 ur/teden v okvirnem obsegu 225 ur.

Iz ponudbe izbranega izvajalca pa ne razberemo, kakšna je ponujena cena za uro dela, temveč je ponujena samo skupna cena.

Na podlagi prejete dokumentacije ne razberemo morebitnih referenc izbranega izvajalca, javno niso objavljeni podatki o prihodkih izbranega izvajalca.

Popolnost dokumentacije

| | |
|--|-------------|
| Predlog za oddajo javnega naročila po postopku zbiranja ponudb (OBR-3) | 3. 6. 2019 |
| Povabilo k oddaji ponudbe (OBR-4) | 5. 6. 2019 |
| Ponudbeni predračun (OBR-4a) | Da |
| Seznam podizvajalcev (OBR-4b) | Nu |
| Podatki o podizvajalcu (OBR-4c) | Nu |
| Izjava podizvajalca (OBR-4č) | Nu |
| Poročilo o pregledu in oceni ponudb (OBR-5) | 10. 6. 2019 |
| Obvestilo o oddaji javnega naročila (OBR-6) | 18. 6. 2019 |
| Izjava o udeležbi fizični in pravnih oseb (OBR-7) | |
| Opis blaga ali storitev ali popis gradbenih del | Da |

Podpisana pogodba: pogodba za izvedbo strokovnega sodelovanja za izvajanje supernadzora in strokovna pomoč pri izvajanju investicijsko vzdrževalni del na objektu Pristan in stadionu Ljudski vrt je bila podpisana v juniju 2019 oz. s strani MOM-a dne 15. 7. 2019. Pogodbena vrednost znaša 6.750 EUR.

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor, ID za DDV: SI12709590, MŠ 5883369

(02) 2201 567, (02) 2201 559, <http://www.maribor.si>, mestna.obcina@maribor.si

0601-10/2020

Izstavljen račun: izstavljeni so bili naslednji računi:

- Račun št. 22/19 z dne 8. 10. 2019 v višini 3000 EUR + DDV (II začasna situacija, pogodba za izvedbo strokovnega svetovanja št. 41001-611/2019-25 na objektih Pristan in Ljudski vrt).
 - Račun št. 16/19 z dne 9. 8. 2019 v višini 3.000 EUR + DDV (I začasna situacija, pogodba za izvedbo strokovnega svetovanja št. 41001-611/2019-25 na objektih Pristan in Ljudski vrt).
- Računom niso priložena poročila o opravljenem delu (urah).

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati.
2. V projektni nalogi je določeno, da bo storitev obračunano glede na število opravljenih ur. Pogodbena določila (tudi ponudba) ne sledi projektni nalogi. Tudi računom niso priložena poročila o opravljenem delu, ponudba je podana v pavšalnem znesku.

4.2.1.5.4. Sanacija strojnice za potrebe bazenske tehnike

Izbran ponudnik: **TM Gradnje, d. o. o.**

Vrsta storitve: sanacije strojnice za potrebe bazenske tehnike

Cena storitve brez DDV: 31.663,35 EUR.

Vrsta postopka: zbiranje ponudb

Pridobljene so bile naslednje ponudbe:

| Ponudnik | TM Gradnje | Markomark nival | Blisk montaža | Vitom |
|-------------------------------------|-------------|-----------------|---------------|-------------|
| Cena za storitev ponudnika brez DDV | 31.663,35 | 35.554,25 | 40.008,50 | 36.398,25 |
| Datum prejetja ponudbe | 24. 5. 2019 | 24. 5. 2019 | 24. 5. 2019 | 24. 5. 2019 |

Popolnost dokumentacije

| | |
|--|----------------|
| Predlog za oddajo javnega naročila po postopku zbiranja ponudb (OBR-3) | 19. 4. 2019 |
| Povabilo k oddaji ponudbe (OBR-4) | 8. 5. 2019 |
| Ponudbeni predračun (OBR-4a) | Nu |
| Seznam podizvajalcev (OBR-4b) | Nu |
| Podatki o podizvajalcu (OBR-4c) | Nu |
| Izjava podizvajalca (OBR-4č) | Nu |
| Poročilo o pregledu in oceni ponudb (OBR-5) | 27. 5. 2019 |
| Obvestilo o oddaji javnega naročila (OBR-6) | 14. 6. 2019 |
| Izjava o udeležbi fizični in pravnih oseb (OBR-7) | da |
| Opis blaga ali storitev ali popis gradbenih del | Da, v ponudbah |

Podpisana pogodba: z izvajalcem TM Gradnje je bila v mesecu juniju 2019 podpisana pogodba s pogodbeno ceno 31.663,35 EUR + DDV, kar znaša 38.629,28 EUR. Glede na pogodbo bo izvajalec dela izvršil v roku 20 dni od sklenitve pogodbe (MOM je podpisal pogodbo 17. 6. 2019).

Aneks k pogodbi: v mesecu avgustu 2019 (MOM je pogodbo podpisal 19. 8. 2019) je bil sklenjen aneks št. 1 k pogodbi o sanaciji strojnice Pristan za izvedbo dodatnih del v višini 8.198,17 brez DDV oz. 10.001,70 EUR z DDV. Skupna pogodbena vrednost tako znaša 39.861,47 EUR brez DDV oz. 48.630,99 EUR z DDV.

Izstavljen račun: za pregledane postopke nabav je izvajalec izstavil naslednje račune:

- račun številka 28/2019, z dne 12. 7. 2019 v višini 15.831,67 EUR brez DDV,
- račun št račun številka 23/2019, z dne 23. 7. 2019 v višini 15.831,67 EUR brez DDV skupaj torej 31.663,34 EUR,
- račun številka 39/2019, z dne 26. 8. 2019 v višini 8.198,17 EUR brez DDV (dela po aneksu).

Prejeli smo tudi račune izvajalca, ki pa se nanašajo na postopke nabav, ki so predmet revizije, in sicer:

- račun št. 9/2019, z dne 28. 2. 2018 v višini 3800 EUR brez DDV. Račun se nanaša na Pogodbo o gradbenih delih na malem bazenu v kopališču Pristan. Iz poslani ponudbe je razvidno, da gre za dela odstranitve keramičnih ploščic, estriha in siporeska.
- Račun št. 18/2018, z dne 18. 4. 2018 iz naslova Pogodbe o interventni sanaciji malega bazena v kopališču Pristan v višini 30.701,98 EUR.

Sklepne ugotovitve

1. O ustreznosti izbora ponudnikov, ki so bili vabljeni k oddaji ponudbe, se nismo uspeli prepričati.
2. Sklenjen aneks k pogodbi pomeni povečanje vrednosti za več kot 25 %, kar nakazuje na dejstvo, da specifikacija naročila oz. popis del ni bil sestavljen ustrezno.
3. Izvajalec je opravil tudi dodatna dela. Skupna vrednost vseh opravljenih del presega mejne vrednosti za objavo javnega naročila, posledično obstaja tveganje drobitev postopkov nabav.

Sklepne ugotovitve na področju pregleda postopkov zbiranja ponudb

1. Reference ponudnikov; iz pregledane dokumentacije izhaja, da je bila praviloma za izbranega ponudnika natisnjena eboniteta izbranega ponudnika, iz katere pa izhajajo le bilančni podatki (npr. prihodki ponudnika, stroški, poslovni izid). Referenc ponudnika, iz katerih bi lahko razbrali usposobljenost ponudnika za izbrano delo, naročnik v nobenem primeru ni dokumentiral. Ocenjujemo, da je zlasti za intelektualne storitve pomembno dokazovanje usposobljenosti za ponujeno storitev. Posledično se o strokovni usposobljenosti izbora povabljenih ponudnikov nismo uspeli prepričati.
2. Ostale ugotovitve; so podane pri posameznem postopku nabave.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganja operativnega delovanja – nizka stopnja tveganja.

Predlogi: da se z načinom vodenja postopkov nabav zagotovi, da bodo k oddaji ponudb povabljena podjetja z ustreznimi referencami.

4.2.1.6. Pregled postopkov javnega naročanja

4.2.1.6.1. Javno naročilo za izbor izvajalca GOI del za sanacijo osrednjega bazena v Kopališču Pristan
Sklep o začetku postopka: 15. 12. 2017 je župan MOM izdal sklep o začetku odprtega postopka za oddajo javnega naročila in imenovanju strokovne komisije, iz katerega razberemo zlasti:

- izvede se odprti postopek,
- predmet javnega naročila je Sanacija osrednjega bazena v kopališču Pristan 1. faza – ponovitev postopka,
- ocenjena vrednost javnega naročila 381.600 EUR brez DDV,
- javno naročilo se prične v decembru 2017 in se konča februarja 2018 s podpisom pogodbe,
- imenovana je bila petčlanska komisija (predsednik in štirje člani).

Objava na portalu: javno naročilo je bilo na Portalu javnih naročil objavljeno dne 20. 12. 2017. Iz javne objave je razvidno:

- Razpisna dokumentacija je bila na voljo na: <http://www.maribor.si> (dejanski naslov: <http://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=14187>),
- Predmet naročila: sanacija osrednjega bazena v Kopališču Pristan – 1. faza – ponovitev postopka,
- Rok za prejem ponudb: 22. 1. 2018.

Razpisna dokumentacija:

- Opredeljeno je bilo merilo za izbor: najnižja cena.
- Ponudbeno ceno je treba navesti po načelu »ključ v rok«.
- Ponudniki so morali izpolnjevati naslednje tehnične sposobnosti:
 - Najmanj eno referenco za gradnjo ali rekonstrukcijo stavb v skladu s klasifikacijo 126 – stavbe splošnega družbenega značaja v višini najmanj 250.000 EUR brez DDV.
- Garancijski rok tri leta.
- Dela je treba izvesti v 110 dneh po podpisu pogodbe.
- Sestavni del razpisne dokumentacije so popisi del, ne pa tudi projekt za izvedbo (arhitektura).

Javna odpiranja ponudb: javno odpiranje ponudb je bilo dne 22. 1. 2018. O javnem odpiranju ponudbe se je vodil zapisnik. Ponudbe so poslala naslednja podjetja:

| Ponudnik | Datum prejetja | Skupna ponudbena vrednost z DDV |
|--------------------------------|----------------|---------------------------------|
| Markomark Nival, d. o. o. | 22. 1. 2018 | 566.672,46 |
| SGS Gradbena skupina, d. o. o. | 22. 1. 2018 | 713.021,47 |
| Lesnina MG Oprema, d. d. | 22. 1. 2018 | 658.844,03 |

Poročilo o pregledu ter ocenitvi ponudb: imenovana komisija je dne 6. 2. 2019 izdelala poročilo o pregledu ter ocenitvi ponudb. Iz poročila razberemo, da je naročnik prejel tri pravočasne ponudbe. Komisija je pregledala ponudbo najcenejšega ponudnika in ugotovila, da izpolnjuje vse pogoje in je glede na merilo najnižja cena najugodnejša. Komisija je zato predlagala, da se dela oddajo ponudniku Markomark Nival, d. o. o.

Odločitev o oddaji naročila: odločitev o oddaji je bila na portalu javnega naročanja objavljena dne 20. 2. 2018. Izbran je bil ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno, tj. Markomark Nival, d. o. o.

Podpisana pogodba in aneksi: MOM kot financer, Športni objekti Maribor kot investitor in Markomark Nival, d. o. o., kot izvajalec so za gradbena dela podpisali naslednje pogodbe in anekse:

- Pogodba za sanacijo srednjega bazena v kopališču Pristan – 1. faza;
 - Pogodba je bila s strani izvajalca podpisana dne 22. 3. 2018, s strani Športnih objektov Maribor dne 9. 4. 2018 in MOM-a dne 20. 4. 2018.
 - Pogodbena vrednost znaša 566.672,46 EUR.
 - Vrednost pogodbenih del je določena pa načelu ključ v roke.
 - Rok izvedbe je 110 dni od podpisane pogodbe.
 - Za prekoračitev roka po krivdi izvajalcev se zaračuna pogodbeno kazen v višini 2 promila, vendar največ 5 odstotkov.
- Aneks št. 1.
 - Aneks je bil podpisan v avgustu 2018.
 - Z aneksom se je določil nov rok dokončanja, tj. 193 dni od podpisa pogodbe. V aneksu je kot razlog zamika pogodbene roka naveden razlog, tj. zamik pričetka del.
 - Z aneksom se je vključil nov podizvajalec, t. u. Arhiteza, d. o. o.
- Aneks št. 2
 - Aneks je bil podpisan v oktobru 2018.
 - Z aneksom se je določil nov rok dokončanja, tj. 285 dni od podpisa pogodbe. Iz aneksa vzrok za podaljšanje roka ni razviden.
 - Iz dopisa izvajalca Markomark Nival, d. o. o. razberemo, da bi se naj rok podaljšal, ker s strani MOM-a in Športnih objektov Maribor ni bila pravočasno sklenjena pogodba z izvajalcem bazenske tehnike.
- Aneks št. 3
 - Aneks je bil podpisan 31. 1. 2019 oz. 18. 2. 2019 s strani MOM-a.
 - Z aneksom se je določil nov rok dokončanja, tj. 374 dni od podpisa pogodbe. Iz aneksa vzrok za podaljšanje roka ni razviden.
 - Podporne dokumentacije, na podlagi katere bi lahko sodilo o vzrokih za podaljšanje, nismo prejeli.
- **Aneks št. 4**
 - Aneks je bil podpisan v aprilu 2019 oz. 9. 5. 2019 s strani MOM-a.
 - Z aneksom se je pogodbena vrednost povišala za 123.341,01 EUR z DDV zaradi potrebnih nepredvidenih dodatnih del. Popis dodatnih del je priloga aneksa.
 - Pogodbena vrednost tako znaša 690.013,47 EUR z DDV oz. 565.584,81 EUR brez DDV.
 - Aneks je bil sklenjen brez izvedbe novega postopka javnega naročanja, v skladu z drugo in tretjo točko 95. člena ZJN-3, kjer je opredeljeno, da novega postopka ni treba izvesti, če:
 - za dodatne gradnje, storitve ali dobave blaga, ki jih izvede prvotni izvajalec, če so potrebne, čeprav niso bile vključene v prvotno javno naročilo, in če zamenjava izvajalca:

- ni mogoča iz ekonomskih ali tehničnih razlogov, kot so zahteve glede zamenljivosti ali interoperabilnosti z obstoječo opremo, storitvami ali inštalacijami, naročenimi v okviru prvotnega javnega naročila, ter
 - bi naročniku povzročila velike nevšečnosti ali znatno podvajanje stroškov; in
- če je sprememba potrebna zaradi okoliščin, ki jih skrben naročnik ni mogel predvideti, in sprememba ne spreminja splošne narave javnega naročila; Zakon tudi določa, da zvišanje cene ne sme presegati 30 odstotkov prvotne pogodbe o izvedbi javnega naročila.
- Zaračunana dela; prejeli smo račune izvajalca GOI del v skupini višini 526.845 EUR, od tega je bilo plačano 505.696 EUR. Razlika do pogodbene vrednosti lahko predstavlja še neizvršena dela, neplačana dela in/ali manjkajoče podlage.

Sklep na področju javnega naročila

1. Z izvajalcem so bili sklenjeni trije aneksi za podaljšanje roka izvedbe, pri čemer iz obstoječe dokumentacije ni popolnoma jasno razvidna krivda za prekoračitev izvedbe. V kolikor je za prekoračitev roka kriv izvajalec bi bilo treba uporabiti 10. člen pogodbenih določil in zaračunati pogodbeno kazen v višini 2 promilov za vsak koledarski dan oz. največ 5 % pogodbene vrednosti.

2. Za dodatna dela je bil sklenjen aneks v višini 123.341 EUR, kar je skladno z možnostmi ZJN-3, predstavlja pa neustrezne postopke načrtovanja investicije in nevzpostavljene notranje kontrole v procesu načrtovanja in vodenja investicije.

3. Razpisna dokumentacija ne vsebuje projekta za izvedbo (PZI) arhitekture.

4.2.1.6.2. Javno naročilo za izbor izvajalca za Dobavo in montažo bazenske tehnike (2. faza) in izvedbo prezračevanja tehničnih prostorov (3. faza)

Sklep o začetku postopka: 25. 7. 2018 je župan MOM izdal sklep o začetku odprtega postopka za oddajo javnega naročila in imenovanju strokovne komisije, iz katerega razberemo zlasti:

- Izvede se odprti postopek.
- Predmet javnega naročila: Sanacija osrednjega bazena v Kopališču Pristan, Dobava in montaža bazenska tehnike (2. faza) in izvedba prezračevanja tehničnih prostorov (3. faza).
- Naročilo se odda v dveh sklopih.
- Ocenjena vrednost javnega naročila za prvi sklop 572.000 EUR brez DDV in za drugi sklop 33.600 EUR brez DDV.
- Javno naročilo se prične v juliju 2019 in se konča septembra 2018 s podpisom pogodbe.
- Imenovana je bila štiričlanska komisija (predsednik in trije člani).

Objava na portalu: javno naročilo je bilo na Portalu javnih naročil objavljeno dne 26. 7. 2018. Iz javne objave je razvidno:

- Razpisna dokumentacije je bila na voljo na: <http://www.maribor.si> (dejanski naslov: <http://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=15965>).

- Predmet naročila: sanacija osrednjega bazena v Kopališču Pristan – dobava in montaža bazenska tehnike (2. faza) in izvedba prezračevanja tehničnih prostorov (3. faza).
- Rok za prejem ponudb: 16. 8. 2018.

Sprememba objave: 6. 8. 2018 je bil objavljen tudi popravek razpisne dokumentacije. Popravek se nanaša na dopolnjen popis prezračevanje ter načrt električnih inštalacij.

Razpisna dokumentacija:

- Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa:
 - Sklop 1: dobava in montaža bazenske tehnike,
 - Sklop 2: izvedba prezračevanja tehničnih prostorov.
- Dela je treba izvesti v 90 koledarskih dnevih od uvedbe izvajalca v delo za sklop 1 in 40 koledarskih dni za sklop 2.
- Opredeljeno je bilo merilo za izbor: najnižja cena.
- Ponudbeno ceno je potrebno navesti po načelu »ključ v rok«.
- Ponudniki so morali izpolnjevati naslednje tehnične sposobnosti:
 - sklop 1,
 - minimalno ena referenca za dobavo in montažo bazenske tehnike v višini 250.000 EUR brez DDV v zadnjih petih letih pred oddajo ponudbe,
 - vodja del mora imeti minimalno eno referenco za vodenje del instalacije bazenske tehnike v vrednosti vsaj 150.000 EUR brez DDV,
 - sklop 2,
 - minimalno ena referenca za izvedbo prezračevanja v višini 20.000 EUR v zadnjih petih letih pred oddajo ponudbe.
- Sestavni del razpisne dokumentacije so popisi del.

Odpiranje ponudb: odpiranje je potekalo elektronsko dne 16. 8. 2018. Prejete so naslednje ponudbe:
Sklop 1 – dobava in montaža bazenske tehnike

| Ponudnik | Skupna ponudbena vrednost z DDV |
|--------------------|---------------------------------|
| Darrtech, d. o. o. | 695.828,71 |
| Remax, d. o. o. | 722.156,22 |

Sklop 2 – izvedba prezračevanja

| Ponudnik | Skupna ponudbena vrednost z DDV |
|---------------------------|---------------------------------|
| Markomark Nival, d. o. o. | 84.328,84 |

Poročilo o pregledu ter ocenitvi ponudb: izdelani sta bili dve poročili o pregledu ustreznosti ponudb, in sicer:

- Dobava in montaža bazenske tehnice (2. faza); v poročilu se ugotavlja, da ponudba Remax, d. o. o, ni popolna, ker manjka sklep za indirektno segrevanja bazenske vode. Ponudba Darrtech je ocenjena kot popolna.
- Izvedba prezračevanja tehničnih prostorov (3. faza); ponudbo je poslal samo Markomark Nival, d. o. o., vrednost ponudbe 69.122 EUR brez DDV. Ponudba je ocenjena kot ustrezna v delu

izpolnjevanja zahtev iz razpisne dokumentacije, presega pa zagotovljena sredstva (40.000 EUR brez DDV). Vodja naročila je predlagala, da se izvede konkurenčni postopek s pogajanjem.

Odločitev o oddaji naročila; odločitev o oddaji je bila na portalu javnega naročanja objavljena dne 19. 9. 2018. Za sklop 1 je bil izbran ponudnik Darrtech, d. o. o., za sklop 2 se javno naročilo ne odda.

Podpisana pogodba in aneksi; MOM kot financer, Športni objekti Maribor kot investitor in Markomark Nival, d. o. o., kot izvajalec so za gradbena dela podpisali naslednje pogodbe in anekse:

- **Pogodba o dobavi in montaži bazenske tehnike v kopališču Pristan**
 - Pogodba je bila s strani izvajalca podpisana dne 9. 10. 2018, s strani Športnih objektov Maribor dne 10. 10. 2018 in MOM-a dne 19. 10. 2018.
 - Pogodbena vrednost znaša 695.828,71 EUR.
 - Rok za izvedbo je 90 koledarskih dni od uvedbe v delo in mora biti usklajen z izvajalcem gradbenih del.
 - Za prekoračitev roka po krivdi izvajalcev se zaračuna pogodbeno kazen v višini 2 promila, vendar največ 5 odstotkov.
- **Aneks št. 1.**
 - Aneks je bil podpisan v februarju 2019 oz. 20. 3. 2019 s strani MOM-a.
 - Z aneksom je bil določen nov rok dokončanja, tj. 150 koledarskih dni od uvedbe izvajalca v delo.
 - Iz aneksa in vloge za podaljšanje razumemo, da je zamuda nastala zaradi neizvedenih gradbeno/sanacijskih del na lokacijah, predvidenih za montažo bazenske tehnike (strojnice bazenske tehnike).
- **Aneks št. 2**
 - Aneks je bil podpisan v aprilu 2019 s strani Športnih objektov Maribor oz. v maju s strani drugih udeležencev.
 - Z aneksom je bil določen nov rok dokončanja, tj. 242 koledarskih dni od uvedbe izvajalca v delo.
 - Iz aneksa in vloge za podaljšanje razumemo, da je zamuda nastala zaradi še vedno neizvedenih gradbeno/sanacijskih del na lokacijah predvidenih za montažo bazenske tehnike (strojnice bazenske tehnike).
- **Aneks št. 3**
 - Aneks je bil podpisan v avgustu 2019 oz. v septembru 2019 s strani MOM-a.
 - Z aneksom je bil določen nov rok dokončanja, tj. 332 koledarskih dni od uvedbe izvajalca v delo.
 - Iz aneksa razumemo, da je zamuda nastala zaradi zamika del, ki niso predmet pogodbe (izvedba nove kompenzacije in ureditev strojnice).
- **Aneks št. 4**
 - Aneks je bil podpisan v oktobru 2019.
 - Z aneksom se je pogodbena vrednost povišala za 125.995,50 EUR z DDV zaradi potrebni nepredvidenih dodatnih del. Ob tem je dodatnih del več za 143.243,86 EUR, razlika je posledica del, ki se niso izvedla.
 - Pogodbena vrednost tako znaša 821.824,21 EUR z DDV oz. 673.626,40 EUR brez DDV.

- Zaračunana dela; izvajalec je izstavil račune v višini 673.626,40 EUR brez DDV, kar ustreza pogodbeni vrednosti.

Sklep na področju javnega naročila za

1. Za dodatna dela je bila sklenjen aneks v višini 125.995 EUR, kar je skladno z možnostmi ZJN-3, predstavlja pa neustrezne postopke načrtovanja investicije in nevzpostavljene notranje kontrole v procesu načrtovanja in vodenja investicije.

Sklepne ugotovite na področju pregleda izvedenih postopkov javnega naročanja:

- 1) V obeh primerih sta bila sklenjena aneksa za dodatno izvedbo del (v višini 123.441 EUR in 125.995 EUR), kar je sicer skladno z zakonskimi možnostmi ZJN-3, predstavlja pa neustrezne postopke načrtovanja investicije in nevzpostavljene notranje kontrole v procesu načrtovanja in vodenja investicije.
- 2) Javno naročilo za GOI dela je vsebovalo popis del in idejni projekt arhitekture, na pa tudi projekta za izvedbo (PZI). V popisu del je moral ponudnik podati ceno za načrt arhitekture PZI z vodilno mapo in načrt gradbenih konstrukcij PZI. Ustreznih pojasnil³ o vzrokih za izvedbo postopka javnega naročanja brez ustreznih projektov nismo pridobili. Predpogoj za realen izračun vrednosti in izvedbo postopka javnega naročanja pa predstavljajo kakovostno izdelana dokumentacija s svojimi projektantskimi popisi, tehničnimi poročili in grafičnim delom. Predmet javnega naročanja je posledično nezadostno opredeljen, saj tehnične specifikacije ne omogočajo podaje ponudbe (glej 68. člen ZJN-3). Najboljši dokaz za neustrezno opredeljen predmet javnega naročanja so sklenjeni aneksi za dodatno izvedbo del, ki v prvotnem postopku javnega naročanja ni bila predvidena.
- 3) Prejeli smo račune izvajalca GOI del v skupini višini 526.845 EUR, od tega je bilo plačano 505.696 EUR. Razlika do pogodbene vrednosti lahko predstavlja še neizvršena dela, neplačana dela in/ali manjkajoče podlage.

Ocena tveganja: iz zapsanega izhaja tveganja operativnega delovanja in tveganja nezakonitega poslovanja – visoka stopnja tveganja.

Predlogi:

- Predlagamo vzpostavitev dodatnih notranjih kontrol na področju načrtovanja in vodenja večjih investicij, tudi z vidika normativne urejenosti področja.
- Predlagamo, da se preverit ustrezno plačil za GOI dela.

³ Glej npr. <http://www.djn.mju.gov.si/resources/files/Priporocila/Smernice%20G%20%201.0.pdf>

5. ZAKLJUČEK

Pri preveritvi pravilnosti poslovanja so bila ugotovljena odstopanja pri upoštevanju naslednjih predpisov, in sicer:

- Zakon o javnem naročanju,
- Obligacijski zakonik,
- Navodila za oddajo javnih naročil.

Sistem notranjih kontrol je (delno) vzpostavljen, vendar je izvajanje le-tega v določenih delih pomanjkljivo. Največja odstopanja ugotavljamo pri vzpostavljenih notranjih kontrolah zlasti na naslednjih področjih:

- zagotavljanje vodenja investicij s ustrežno skrbnostjo,
- zagotavljanje primerljivosti ponudb,
- izvedba postopkov z neposredno oddajo naročila,
- oddaja dodatnih del,
- zagotavljanje, da so k podaji ponudbe povabljeni ustrezni ponudniki.

Pri pregledu popolnosti in pravilnosti izplačil in vplačil smo ugotovili, da so bila izplačila izvedena na podlagi verodostojne knjigovodske dokumentacije ter potrjena s strani pooblaščenih oseb.

Revizijska sled je v glavnem zagotovljena, oslABLJENA pa je v tistih delih, kjer so bila zaznana odstopanja v izvajanju notranjih kontrol.

Na izdano končno poročilo⁴ pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ dolžan v roku, ki ni daljši od devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 12. 3. 2021, odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, zapisane v končnem poročilu, oz. sprejeti program ukrepov za odpravo le-teh ter o tem obvestiti vodjo Službe notranje revizije z ODZIVNIM POROČILOM.

⁴ Namen končnega poročila je županu MOM podati neodvisno in nepristransko revizijsko oceno, ali je revidiranec vzpostavil učinkovit in primeren sistem notranjih kontrol in finančnega poslovanja. V kolikor se bo poročilo uporabljalo za kakršne koli druge namene, predlagamo, da vključite strokovnjaka s tega področja, saj to poročilo ne more služiti kot nadomestilo za druge poizvedbe in postopke, na podlagi katerih bi se sprejemale kakršne koli odločitve.