

OBČINA DESTRIK
Občinski svet

**7. redna seja Občinskega sveta,
4. 10. 2019**

Gradivo za 4. točko dnevnega reda

Predlagatelj: **Župan**

**Zadeva: Pregled končnega poročila – izvedba redne notranje revizije
Skupne notranje revizijske službe v SOU SP**

Poročevalec/ka: **Kludia Pišek - notranji revizor Skupne notranje revizijske službe v SOU SP**

Predlogi sklepov:

»Občinski svet Občine Destrnik se je seznanil s poročilom o opravljeni notranji reviziji Skupne notranje revizijske službe v SOU SP in z odzivnim poročilom Občine Destrnik.«

Št. zadeve: 060-4/2019-5025

Datum: 6. 5. 2019

KONČNO POROČILO
o opravljeni redni reviziji
preveritev notranjih kontrol in preveritev poslovanja Občine Destrnik v delu, ki se
nanaša na investicijske odhodke

Prejemnik poročila je Občina Destrnik.

Notranjo revizijo je opravil Benjamin Panikvar, državni notranji revizor pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SOU SP).

Pripravil:
Benjamin Panikvar



Mihaela Strelec,
notranja revizorka podsekretarka - vodja
Skupne notranje revizijske službe v SOU SP

Št. izvoda revizijskega poročila:

1/2

Revidiranec:

Občina Destrnik

Prejemniki revizijskega poročila:

1. Franc Pukšič, župan občine,
2. Arhiv SOU SP.

KAZALO

1	UVOD	4
1.1	<i>Utemeljitev notranje revizije</i>	4
1.2	<i>Revizijsko mnenje</i>	5
1.3	<i>Priporočila</i>	7
2	OPREDELITEV NOTRANJE REVIZIJE	9
2.1	<i>Predmet, obseg in cilji notranje revizije</i>	9
2.2	<i>Področje revizije in predstavitev revidiranja</i>	9
2.3	<i>Obrazložitev revizije</i>	11
3	REVIZIJSKE UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA	13
3.1	<i>Register tveganj in naloge javnih uslužbencev</i>	13
3.2	<i>Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna občine</i>	15
3.3	<i>Rekonstrukcija občinskih cest</i>	18
3.4	<i>Ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja</i>	20
3.5	<i>Pločnik Pokopališče Vintarovci</i>	23
3.6	<i>Nadzor pri rekonstrukciji občinskih cest</i>	24
3.7	<i>Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja</i>	25
3.8	<i>Izdaja naročilnic za gradbena dela</i>	26
3.9	<i>Izdelava poenostavljene investicijske dokumentacije</i>	27
3.10	<i>Protikorupcijska klavzula</i>	28
3.11	<i>Izjava o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika</i>	28
4	ZAKLJUČEK	30

1 UVOD

1.1 Utemeljitev notranje revizije

Zakon o javnih financah¹ (v nadaljevanju: ZJF) v prvem odstavku 100. člena določa, da je župan odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja v občini. V skladu z 2. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ² je župan odgovoren tudi za nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter notranjega revidiranja. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol.

Notranje kontroliranje³ je celosten proces, ki ga mora vpeljati poslovodstvo in je oblikovano zato, da omogoča prepoznavanje tveganj, ovrednotenje le-teh in da ob prizadevanjih za uresničevanje poslanstva organizacije z vzpostavljenimi notranjimi kontrolami daje sprejemljivo zagotovilo, da bodo doseženi splošni nameni, in sicer:

- urejeno, etično, gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje,
- izpolnjevanje obveznosti predložitve obračunov in poročil,
- skladnost delovanja z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter usmeritvami in
- varovanje dejavnikov pred izgubo, napačno uporabo in poškodbo.

Notranje revidiranje⁴ je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovana za dodajanje vrednosti in izboljševanje delovanja organizacije. Organizaciji pomaga uresničevati njene cilje s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

Pravno podlago za izvedbo revizije predstavlja Pravilnik o delovanju Skupne notranje revizijske službe⁵. Revizija preveritev notranjih kontrol in preveritev poslovanja Občine Destrnik v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke je bila uvrščena v Letni načrt Skupne notranje revizijske službe pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju za leto 2019⁶. Notranja revizija za leto 2019 je bila občini napovedana 13. 3. 2019⁷. Izvedena bo skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁸, Stališči Urada Republike Slovenije

¹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18.

² Uradni list RS, št. 72/02.

³ Intosai smernice za standarde notranje kontrole (Gradivo za izobraževanje za državnega notranjega revizorja, 2005, Vidovič Zdenka).

⁴ Usmeritve za državno notranje revidiranje, št. 0601-8/2014/38.

⁵ Št. 060-8/2009-4, z dne 3. 11. 2015.

⁶ Št. 060-27/2018-5025, z dne 7. 3. 2019.

⁷ Izvedba redne revizije, št.060-4/2019-5025.

⁸ Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna: [URL:http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/USMERITVE_ZA_DNR_POS_ODOBITEV_september_2017_27092017.pdf].

za nadzor proračuna⁹ in Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ.

1.2 Revizijsko mnenje

Delovanje notranjih kontrol in ustreznost revizijske sledi

Ugotovili smo, da Občina Destrnik pri poslovanju v letu 2018 v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke nima vzpostavljenih celovitih notranjih kontrol ter da notranje kontrole v nekaterih primerih ne delujejo, in sicer:

- občina nima opredeljenih odgovornosti, nalog in aktivnosti, ki se nanašajo na izvedbo investicij, zaradi tega obstaja tveganje, da občina nima opredeljenih odgovornosti, nalog in aktivnosti pri javnih uslužbencih, ki se ukvarjajo z izvedbo investicij – ugotovitev 1;
- občina v register tveganj ni vključila vseh tveganj na področju investicijskih odhodkov in ni vzpostavila notranjih kontrol v delu poslovanja občine, ki se nanaša na investicijske odhodke, zato obstaja tveganje, da vodstvo občine ne upravlja s tveganji, in da občina ne dosega ciljev ter ne posluje v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva – ugotovitev 2.

Nedelovanje notranjih kontrol izhaja tudi iz ugotovitev, predstavljenih v tej točki, o pravilnosti poslovanja občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke.

Revizijska sled omogoča naknadno preverjanje postopkov v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke v letu 2018.

Pravilnost poslovanja občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke

Občina Destrnik pri poslovanju v letu 2018 v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke, ni poslovala v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- obrazložitve proračuna za leto 2018 niso popolne, saj ne vsebujejo kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, poročila o doseženih ciljih in rezultatih strategij in programov s področja neposrednega uporabnika za obdobje prvega polletja tekočega leta ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah in Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti – ugotovitev 3;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce in ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji v preteklih letih, kar je v neskladju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter

⁹ Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna: [URL:http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/].

- metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna – ugotovitev 4;
- v NRP je uvrstila projekt preden je bil izdelan in sprejet dokument identifikacije investicijskega projekta; občinski svet pripravljenega dokumenta identifikacije investicijskega projekta za rekonstrukcijo občinskih cest ni obravnaval niti se o njem ni opredelil s pisnim sklepom; za načrtovano investicijo v vrednosti 1.698.765 evrov ni pripravila in obravnavala investicijskega programa; za dve investiciji, ki jih je naročila z naročilnicami (izdelava kanalizacije Vintarovci in gradnja pločnika Vintarovci) ni pripravila prilagojene investicijske dokumentacije oziroma poenostavljenega dokumenta identifikacije investicijskega projekta z vsemi ključnimi prvinami, potrebnimi za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov; vsa navedena ravnanja so v neskladju z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ – ugotovitev 5, ugotovitev 6, ugotovitev 10 in ugotovitev 21;
 - pri plačilu obveznosti ni upoštevala zakonskih plačilnih rokov, kar je v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 – ugotovitev 8, ugotovitev 15 in ugotovitev 19;
 - izvedla je postopek oddaje javnega naročila ter sklenila pogodbo za ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave ter na ta način prevzela obveznosti v skupnem znesku 1.698.765 evrov ne da bi v posebnem delu proračuna za leto 2018 in NRP za obdobje od leta 2018 do leta 2021 načrtovala ta sredstva, oziroma so bila sredstva načrtovana v 1.002.780 evrov prenizkem znesku – ugotovitev 9;
 - porabila je sredstva za investicijo za katero ni bilo objektivnih oziroma realnih možnosti za izvedbo in tako negospodarno porabila sredstva – ugotovitev 11;
 - obseg sredstev namenjen izvedbi javnega naročila, določen v sklepu o začetku postopka je bil za 1.617.643 evrov nižji od ocenjene vrednosti investicije iz česar izhaja, da občina ni mogla uspešno zaključiti oddaje javnega naročila – ugotovitev 12;
 - za strojni izkop in nadzor pri rekonstrukciji občinskih cest ni pridobila več primerljivih ponudb niti ni na drug način preverila cene izbranega ponudnika ter tako ni upoštevala načel, ki jih za javna naročila določa Zakon o javnem naročanju – ugotovitev 13 in ugotovitev 16;
 - pred izplačilom ni mogla preveriti pravnega temelja, ki bi izhajal iz računov v skupnem znesku 18.808 evrov, saj je bila obveznost prevzeta na podlagi naročilnice, iz katere ni bilo mogoče ugotoviti vrednosti, količine in kvalitete naročenih del, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – ugotovitev 14 in ugotovitev 17;
 - z naročilnicama za izdelavo kanalizacije v naselju Vintarovci je prevzela obveznosti, ki v proračunu občine niso bile načrtovane oziroma je del sredstev v skupnem znesku 33.717 evrov, ki so bila načrtovana za ureditev infrastrukture v naselju Drstelja, porabila za drug namen, kot je bil določen v proračunu občine, kar je v neskladju z Zakonom o javnih financah – ugotovitev 18;
 - izdala dve naročilnici za izvedbo kanalizacije v naselju Vintarovci v znesku 23.515 evrov in 10.202 evra brez DDV ter naročilnico za dobavo in vgradnjo asfalta v znesku 10.350 evrov brez DDV, ne da bi vanjo vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – ugotovitev 22;

- pred sklenitvijo pogodbe za rekonstrukcijo občinskih cest, ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja, izdajo naročilnic za izvedbo kanalizacije v naselju Vintarovci v znesku 23.515 evrov in 10.202 evra brez DDV ter naročilnice za dobavo in vgradnjo asfalta v znesku 10.350 evrov brez DDV ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju z Zakonom o integriteti in preprečevanju korupcije – ugotovitev 23.

1.3 Priporočila

Občina naj v register tveganj vključi tveganja s področja investicijskih odhodkov ter jasno opredeli odgovornosti, naloge in aktivnosti, ki se nanašajo na izvedbo investicij, po posameznih javnih uslužbencih.

Občini Destrnik priporočamo, naj:

- v obrazložitve proračuna vključi izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizične, finančne in opisne kazalnike;
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, ki je sestavni del zaključnega računa proračuna, pripravi z oceno uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce;
- občinskemu svetu predloži v obravnavo in odločanje ustrezno investicijsko dokumentacijo in za projekte, uvrščene v NRP, pripravi ustrezno investicijsko dokumentacijo;
- pristopi k vpisu lastninske pravice na zemljišču po katerem poteka kategorizirana občinska cesta;
- dosledno upošteva plačilne roke določene s predpisom;
- naj prevzema obveznosti samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji;
- naj sredstva in delovne ure javnih uslužbencev porablja namensko za izvedljive oziroma načrtovane projekte;
- naj izvede oddajo javnega naročila le če ima za ta namen zagotovljena sredstva;
- v primeru naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena Zakona o javnem naročanju, pridobi vsaj dve primerljivi ponudbi;
- v naročilnici oziroma pogodbi opredeli vrednost, količino in kvaliteto naročenih del;
- naj namesto izdanih naročilnic za gradbena dela z izvajalcem sklene pisno pogodbo ter se z izvajalcem dogovori o prevzemu odgovornosti za kakršnekoli poškodbe, kvaliteti opravljenih del, garanciji za izvedena dela, odgovornih osebah ter načinu prevzema del;
- v vsako naročilnico v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV vključi protikorupcijsko klavzulo;
- pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnikov dosledno pridobi izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih

subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

2 OPREDELITEV NOTRANJE REVIZIJE

2.1 Predmet, obseg in cilji notranje revizije

Predmet notranje revizije je delovanje notranjih kontrol in poslovanje občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke.

Obseg revizije je delovanje notranjih kontrol in poslovanje občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke v letu 2018.

Cilji notranje revizije so:

- oceniti delovanje notranjih kontrol in ustreznost revizijske sledi v letu 2018 v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke,
- oceniti pravilnost poslovanja občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke v letu 2018,
- občini svetovati s priporočili za izboljšanje sistema notranjih kontrol ter predlagati rešitve in ukrepe za odpravo morebitnih nepravilnosti.

2.2 Področje revizije in predstavitev revidiranja

V skladu s 43. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁰ se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. V okviru te skupine se izkazujejo tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev. Odhodki iz tega naslova pomenijo odhodke oziroma izdatke za naložbe v povečanje in ohranjanje realnega premoženja občine in povečujejo ali ohranjajo vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v bilancah stanja. Investicijski odhodki, ki se izkazujejo v okviru te skupine kontov, povečujejo vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih uporabnik enotnega kontnega načrta izkazuje v svojih poslovnih knjigah. Z investicijskimi odhodki iz prejšnjega odstavka so mišljeni tudi odhodki, ki se nanašajo na pridobivanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, katera bodo po dograditvi, s pogodbo ali drugo knjigovodsko listino, prenesena v upravljanje.

V bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) zaključnega računa proračuna Občine Destrnik za leto 2018¹¹ so investicijski odhodki občine izkazani v skupnem znesku 478.042 evrov. Podatki o realiziranih investicijskih odhodkih občine v letu 2018 po posameznih podkontih v okviru skupine 42 in primerjava z letom 2017 so prikazani v tabeli 1.

¹⁰ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17 in 82/18.

¹¹ Predlog zaključnega računa Občine Destrnik, ki ga je občina predložila na uvodnem sestanku 19. 3. 2019.

Tabela 1: Realizirani investicijski odhodki v letu 2018 po posameznih podkontih v okviru skupine 42 in primerjava z letom 2017

Vrsta investicijskih odhodkov	Realizacija v letu 2018 v evrih	Realizacija v letu 2017 v evrih	Indeks
(1)	(2)	(3)	(4) = (2)/(3)*100
Nakup zgradb in prostorov	0	93.055	0
Nakup opreme	43.615	87.603	49,8
Nakup drugih osnovnih sredstev	1.456	6.361	22,9
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	300.046	397.498	75,5
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	63.331	0	/
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor ipd.	69.594	48.372	143,9

Vir: Predlog zaključnega računa proračuna Občine Destrnik za leto 2018, Letno poročilo Občine Destrnik za leto 2017.

Zakon o lokalni samoupravi¹² (v nadaljevanju: ZLS) v 20. členu določa, da lahko občina v skladu z zakoni poseduje, pridobiva in razpolaga z vsemi vrstami premoženja, ustanavlja in vodi javna podjetja ter v okviru sistema javnih financ določa svoj proračun. Občine morajo pri pripravi finančnih načrtov, financiranju, poslovanju, pripravi zaključnih računov oziroma letnih poročil ter izvedbi javnih naročil upoštevati določila ZJF in nekaterih drugih predpisov, ki se nanašajo na navedena področja. Upoštevati morajo zlasti naslednje predpise:

- Zakon o javnem naročanju¹³ (v nadaljevanju: ZJN-3),
- Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁴ (v nadaljevanju: uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja),
- Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ¹⁵ (v nadaljevanju: uredba o enotni metodologiji),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in

¹² Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLSL-1 in 30/18.

¹³ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

¹⁴ Uradni list RS, št. 44/07. Uredba se uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti tudi po uveljavitvi Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10) – drugi odstavek 45. člena te uredbe.

¹⁵ Uradni list RS, št. 60/06, 54/10 in 27/16.

posrednih uporabnikov proračuna¹⁶ (v nadaljevanju: navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna).

Občina je imela v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine¹⁷ sistemiziranih 8 delovnih mest. Iz opisa nalog pri teh delovnih mestih ni razvidno katere osebe so odgovorne za izvedbo investicij, saj pri nobenem delovnem mestu niso opredeljene naloge povezane z investicijami kot so: priprava investicijske dokumentacije, priprava, usklajevanje in pridobivanje projektnih nalog za planiranje investicij, pripravljane, usklajevanje in izvajanje investicij, pridobivanje potrebnih dovoljenj in soglasij, vodenje in koordinacija dela na področju investicij, priprava razpisne dokumentacije, nadzor in spremljanje poteka investicij, sodelovanje pri pripravi proračuna, skrb za izvedbo tehničnih pregledov in prevzemov del.

2.3 Obrazložitev revizije

V okviru ocene delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju in pravilnosti poslovanja ter ustreznosti revizijske sledi smo preverili, ali občina zagotavlja:

- urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
- varovanje sredstev pred izgubo,
- poslovanje v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
- obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih računovodskih in drugih podatkov ter
- točno in pregledno poročanje.

Pri poslovanju občine, ki se nanaša na investicijske odhodke v letu 2018, smo preverili, ali so bili postopki in poslovni dogodki (transakcije) izvedeni v skladu z bistvenimi določbami predpisov in notranjih aktov občine na področju investicijskih odhodkov. Preverili smo osem primerov oddaje javnih naročil investicijskega značaja v letu 2018 in pred letom 2018, ki so imeli za posledico plačila v letu 2018. Pri izboru vzorčnih enot smo upoštevali, da so v vzorec vključene pogodbe, ki so materialno pomembne, in pogodbe, pri katerih smo ocenili, da obstaja tveganje za nepravilnosti.

Preverili smo:

- ali je bila za načrtovane investicije pripravljena ustrezna investicijska dokumentacija,
- ali so bile načrtovane investicije vključene v proračun občine ter ali je bil občinski svet seznanjen z osnovnimi podatki o investiciji,
- ali zaključni račun proračuna občine vsebuje realizirano investicijo,
- ali je občina za izvedbo investicije izvedla postopek oddaje javnega naročila v skladu s predpisom,
- ali je občina pri plačilu investicije ravnala v skladu s predpisi.

¹⁶ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10.

¹⁷ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Destričnik s spremembami in dopolnitvami, 3. 12. 2012, 30. 12. 2015, 7. 3. 2016, 1. 4. 2016, 15. 3. 2017, 27. 9. 2017, 31. 7. 2018.

Na osnovi revizijskih ugotovitev bomo vodstvu občine predlagali rešitve ter ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj svetovali s priporočili za izboljšanje sistema notranjih kontrol.

V primeru morebitnih pomanjkljivosti in nepravilnosti bo Skupna notranje revizijska služba v SOU SP občini dala priporočila za okrepitev in izboljšave notranjih kontrol ter izvedbo ukrepov, s katerimi bo občini pripomogla k uresničevanju njenih ciljev in odpravi morebitnih nepravilnosti v poslovanju občine v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke.

3 REVIZIJSKE UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA

Investicijski odhodki so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2018 izkazani v znesku 478.042 evrov, kar predstavlja 22,8 odstotka¹⁸ vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2018.

V tabeli 2 so prikazani načrtovani in realizirani zneski v letu 2018 ter pogodbene vrednosti javnih naročil pri investicijskih odhodkih, vključenih v preveritev.

Tabela 2: Načrtovani in realizirani zneski v letu 2018 ter pogodbene vrednosti javnih naročil

Naziv javnega naročila	Načrtovani znesek ¹⁾ v letu 2018	Realizirani znesek v letu 2018	Vrednost po osnovni pogodbi/ naročilnici	Aneksi ²⁾		Skupna vrednost pogodbe/ naročilnice
				vrednost	delež ³⁾	
	v evrih	v evrih	v evrih	v evrih	v odstotkih	v evrih
Pločnik Pokopališče - Vintarovci	28.300	25.935	12.627 ⁴⁾	/	/	12.627
Rekonstrukcija občinskih cest	177.870	163.177	160.290	2.887	1,8	163.177
		5.500	0 ⁵⁾	/	/	0
Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja	160.849	33.717	33.717 ⁶⁾	/	/	33.717
		0	1.698.765	/	/	1.698.765

Opombe: ¹⁾ V veljavnem proračunu na dan sklenitve pogodbe oziroma izdaje naročilnice.

²⁾ Sklenjeni do 31. 12. 2018.

³⁾ Delež glede na osnovno vrednost pogodbe.

⁴⁾ Dve naročilnici sta bili izdani brez vrednosti.

⁵⁾ Izdana je bila naročilnica brez vrednosti.

⁶⁾ Izdani sta bili dve naročilnici za kanalizacijo Vintarovci.

Viri: Predlog zaključnega računa Občine Destrižnik za leto 2018, pogodbe, naročilnice in konto kartice.

3.1 Register tveganj in naloge javnih uslužbencev

Občina je imela v aktu o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občine¹⁹ sistemiziranih 8 delovnih mest, pri katerih pa iz opisa delovnih nalog ni razvidno katera delovna mesta so sistemizirana za izvedbo investicij. Del nalog, ki so neposredno

¹⁸ 478.042 evrov / 2.093.754 evrov * 100 = 22,8 odstotka.

¹⁹ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Destrižnik s spremembami in dopolnitvami, 3. 12. 2012, 30. 12. 2015, 7. 3. 2016, 1. 4. 2016, 15. 3. 2017, 27. 9. 2017, 31. 8. 2018.

povezane z investicijami, in sicer sestavljanje pogodb, pravno spremljanje pogodb ter priprava proračuna je opredeljeno med nalogami direktorja občinske uprave.

Ugotovitev 1

Iz opisa nalog preostalih delovnih mest ni razvidno katere osebe so odgovorne za izvedbo investicij, saj pri nobenem delovnem mestu niso opredeljene naloge povezane z investicijami kot so: priprava investicijske dokumentacije, priprava, usklajevanje in pridobivanje projektnih nalog za planiranje investicij, pripravljane, usklajevanje in izvajanje investicij, pridobivanje potrebnih dovoljenj in soglasij, izvajanje postopkov javnih naročil, priprave razpisne dokumentacije, analiz in poročil s področja javnega naročanja, vodenje in koordinacija dela na področju investicij, nadzor in spremljanje poteka investicij, izvajanje nadzora nad skladnostjo del z načrti, skrb za izvedbo tehničnih pregledov in prevzemov del.

Tveganje: Občina nima opredeljenih odgovornosti, nalog in aktivnosti, ki se nanašajo na izvedbo investicij, zaradi tega obstaja tveganje, da občina nima opredeljenih odgovornosti, nalog in aktivnosti pri javnih uslužbencih, ki se ukvarjajo z izvedbo investicij. Obstaja tveganje, da občina ne dosega ciljev ter ne posluje v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva.

Priporočilo: Občina naj v aktu o sistemizaciji jasno opredeli odgovornosti, naloge in aktivnosti pri javnih uslužbencih, ki se ukvarjajo z izvedbo investicij.

Ugotovitev 2

Občina je sprejela register tveganj, v katerem je opredelila tveganja na področju javnih naročil, z ukrepi za odpravo tveganj, ki jih izvede občina, in sicer izvedba rednih revizij postopkov javnega naročanja s strani notranje revizije in nadzornega odbora občine ter seznanitev zaposlenih, ki sodelujejo v postopkih javnega naročanja, s področnimi predpisi. Na področju investicijskih odhodkov obstaja poleg tveganj pri javnem naročanju še več tveganj, in sicer:

- ali je za investicije oblikovana investicijska dokumentacija,
- ali je občina za izvedbo investicij pridobila potrebna dovoljenja,
- ali so investicije pravilno načrtovane v proračunu,
- ali občina prevzema obveznosti v skladu z načrtovanimi odhodki v proračunu oziroma samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom,
- ali so plačila izvedenih del izvedena v zakonsko določenem roku,
- ali je poraba sredstev za investicije predstavljena v zaključnem računu, ali je nad izvedbo investicij zagotovljen ustrezen nadzor,
- ali so pri investiciji izvedene aktivnosti, kot so uvedba v delo, prevzem del oziroma primopredaja del,
- ali je občina pridobila ustrezna zavarovanja za izvedbo investicij.

Občina teh tveganj ni zaznala oziroma vključila v register tveganj ter za obvladovanje teh tveganj ni oblikovala in izvajala notranjih kontrol.

Tveganje: Občina ni prepoznala vseh tveganj, zato obstaja tveganje, da vodstvo občine ne upravlja s tveganji, in da občina ne dosega ciljev ter ne posluje v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva.

Priporočilo: Občina naj dopolni register tveganj in vanj vključi preostala tveganja s področja investicijskih odhodkov.

3.2 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna občine

Proračun je v skladu z 10. členom ZJF sestavljen iz splošnega in posebnega dela ter načrta razvojnih programov (v nadaljevanju: NRP). Splošni del proračuna sestavljajo skupna BPO, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V NRP se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije in državne pomoči v prihodnjih štirih letih.

Pri sestavi zaključnega računa proračuna se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določilih 96. člena ZJF zaključni račun proračuna zajema tudi obrazložitev zaključnega računa. Podrobneje vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine predpisuje navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna.

Ugotovitev 3

V skladu s 1. točko drugega odstavka 13. člena ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna²⁰ z obrazložitvami.

Investicije, vključene v preveritev (Pločnik Pokopališče – Vintarovci, Rekonstrukcija občinskih cest, Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja), so bile v proračunu in zaključnem računu proračuna občine načrtovane in prikazane v okviru področja proračunske porabe 13 – Promet, prometna infrastruktura in komunikacije.

Obrazložitve pri proračunski postavki 04044 Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja vsebuje pojasnilo, da občina pripravlja projektno dokumentacijo in ustrezna soglasja za ureditev infrastrukture v naselju Drstelja. Planirana so sredstva v višini 175.349 evrov. Ocena potrebnih sredstev izhaja iz projektne dokumentacije pri podobnih investicijah. Proračunska postavka se navezuje na projekt OB 018-12-0003 Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja. Namen in cilj določen v NRP je izvesti izgradnjo kanalizacije, cest in javne razsvetljave v naselju Drstelja.

²⁰ Proračun Občine Destnik za leto 2018, sprejet 22. 3. 2018.

Obrazložitev pri proračunski postavki 04009 – Rekonstrukcija občinskih cest – 2018 pojasnjuje, da je načrtovano Asfaltiranje obstoječih makadamskih cest (Placar proti Klinčevim, Jiršovci proti Lešniku, Vintarovci proti Horvatu, Vintarovci proti Lipovšku, v Placarju Mihelič – Anžel in Placar proti Čurinu). Načrtovana so sredstva v višini 174.000 evrov. Proračunska postavka se navezuje na projekt OB 018-18-0001 Rekonstrukcija občinskih cest – 2018. Namen in cilj določen v NRP je asfaltiranje obstoječih makadamskih cest (Placar proti Klinčevim, Jiršovci proti Lešniku, Vintarovci proti Horvatu, Vintarovci proti Lipovšku, v Placarju Mihelič – Anžel in Placar proti Čurinu).

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke 04033 Pločnik Pokopališče – Vintarovci vsebuje pojasnilo, da bo občina na navedenem območju uredila pločnik in da so za ta namen načrtovana sredstva v višini 20.000 evrov. Proračunska postavka se navezuje na projekte v OB 018-09-0013 Pločnik pokopališče – Vintarovci. Namen in cilj določen v NRP-z izvedbo projekta se bi nadaljevala izgradnja pločnika na omenjeni trasi.

Obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika mora med drugim v skladu z drugim odstavkom 16. člena ZJF vsebovati:

- izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev,
- poročilo o doseženih ciljih in rezultatih strategij in programov s področja neposrednega uporabnika za obdobje prvega polletja tekočega leta.

Podobna določila vsebuje tudi 41. člen uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja, ki med drugim določa, da mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika vsebovati:

- fizične, finančne in opisne kazalnike, s katerimi se merijo zastavljeni cilji,
- izhodišča in kazalnike, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev,
- druga pojasnila, ki omogočajo razumevanje predlaganih ciljev.

Obrazložitev proračuna za leto 2018 niso popolne, saj ne vsebujejo kazalcev, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, poročila o doseženih ciljih in rezultatih strategij in programov s področja neposrednega uporabnika za obdobje prvega polletja tekočega leta ter fizičnih, finančnih in opisnih kazalnikov, s katerimi se merijo zastavljeni cilji, ter drugih pojasnil, ki omogočajo razumevanje predlaganih ciljev, kar je v neskladju z drugim odstavkom 16. člena ZJF in drugim odstavkom 41. člena uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja.

Tveganje: Obstaja tveganje, da občina v proračunu občine ni ustrezno načrtovala sredstev za izvedbo investicij ter da člani občinskega sveta niso ustrezno seznanjeni z načrtovanjem investicijskih odhodkov.

Priporočilo: Občina naj v obrazložitve proračuna vključi izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizične, finančne in opisne kazalnike, ki v NRP niso opredeljeni.

Ugotovitev 4

V skladu z 8. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna vključuje obrazložitev realizacije finančnega načrta neposrednega uporabnika, in sicer poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna v 10. členu določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati:

- oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela);
- oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
- oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja neposrednega uporabnika glede na predpisane standarde in merila, kot so jih določila pristojna ministrstva ali drugi državni organi oziroma župan, in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja neposrednega uporabnika;
- oceno učinkov poslovanja neposrednega uporabnika na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih ne vsebuje navedenih sestavnih delov (investicije, vključene v preveritev, niso ocenjene in predstavljene na zahtevan način), kar je v neskladju z 10. členom navodila o pripravi zaključnega računa proračuna.

Tveganje: Občina v zaključnem računu proračuna občine ni ustrezno obrazložila porabe sredstev za izvedbo investicij, tako da člani občinskega sveta in drugi bralci zaključnega računa oziroma zainteresirana javnost niso bili ustrezno seznanjeni z doseganjem ciljev v delu poslovanja občine, ki se nanaša na investicijske odhodke.

Priporočilo: Občina naj pripravi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih z vsemi predpisanimi sestavinami, predvsem z oceno uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce ter jih vključi v zaključni račun proračuna občine.

3.3 Rekonstrukcija občinskih cest

Občina je v letu 2018 izvedla postopek oddaje javnega naročila male vrednosti²¹ in 30. 5. 2018 z izbranim izvajalcem Lesnina MG Oprema, d. d., sklenila pogodbo za rekonstrukcijo občinskih cest v vrednosti 160.290 evrov. K pogodbi je bil 9. 10. 2018 sklenjen aneks št. 1 za podaljšanje roka dokončanja del in 24. 10. 2018 za dodatna dela v vrednosti 2.887 evrov. Skupna pogodbeno vrednost je znašala 163.177 evrov. V letu 2018 je občina za izvršena dela izvajalcu plačala 163.177 evrov.

Ugotovitev 5

Občina je v letu 2018 v NRP za leto 2018 načrtovala rekonstrukcijo občinskih cest v vrednosti 174.000 evrov.

Uredba o enotni metodologiji v 24. členu določa, da vključitev investicijskega projekta v NRP predlaga neposredni proračunski uporabnik, ki je skrbnik projekta, in da je temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP dokument identifikacije investicijskega projekta.

Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 4. člena določa mejne vrednosti, ki določajo pripravo in obravnavo posamezne vrste investicijske dokumentacije po stalnih cenah z vključenim in posebej prikazanim davkom na dodano vrednost, in sicer so mejne vrednosti:

1. za investicijske projekte z ocenjeno vrednostjo med 300.000 in 500.000 evrov: najmanj dokument identifikacije investicijskega projekta;
2. za investicijske projekte nad vrednostjo 500.000 evrov: dokument identifikacije investicijskega projekta in investicijski program;
3. za investicijske projekte nad vrednostjo 2.500.000 evrov: dokument identifikacije investicijskega projekta, predinvesticijsko zasnovano in investicijski program;
4. za investicijske projekte pod vrednostjo 300.000 evrov: dokument identifikacije investicijskega projekta:
 - pri tehnološko zahtevnih investicijskih projektih,
 - pri investicijah, ki imajo v svoji ekonomski dobi pomembne finančne posledice (na primer visoki stroški vzdrževanja),
 - kadar se investicijski projekti (so)financirajo s proračunskimi sredstvi.

Občina je rekonstrukcijo občinskih cest načrtovala v proračunu za leto 2018 oziroma v NRP za leto 2018, ki ga je sprejela 22. 3. 2018. Dokument identifikacije investicijskega projekta je bil pripravljen marca 2018 (brez navedenega dneva), župan pa je sklep o sprejemu DIIP-a sprejel 17. 4. 2018. DIIP-a župan ni sprejel pred sprejetjem proračuna, niti DIIP-a ni sprejel občinski svet.

Občina je v NRP uvrstila projekt preden je bil izdelan in sprejet dokument identifikacije investicijskega projekta, kar je v neskladju s 24. členom uredbe o enotni metodologiji, v

²¹ JN002756/2018-W01, objavljeno 26. 4. 2018.

povezavi s 4. členom uredbe o enotni metodologiji, ki določa vrsto investicijske dokumentacije, ki jo je potrebno izdelati glede na vrednost projekta.

Tveganje: Obstaja tveganje, da občinski svet ni ustrezno seznanjen z načrtovanjem investicij in da občina v NRP ni ustrezno načrtovala sredstev za izvedbo investicij ter člani občinskega sveta niso ustrezno seznanjeni z načrtovanjem v NRP.

Priporočilo: Občina naj za projekte uvrščene v NRP pravočasno pripravi ustrezno investicijsko dokumentacijo, s katero naj seznanjeni občinski svet.

Ugotovitev 6

Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 18. člena določa, da pripravo dokumenta identifikacije investicijskega projekta zagotovi investitor, v drugem odstavku pa, da se do dokumenta identifikacije investicijskega projekta opredeli investitor, ki s pisnim sklepom:

- potrdi dokument identifikacije investicijskega projekta in s tem odobri pripravo predinvesticijske zasnove ali investicijskega programa oziroma izvedbo investicije v skladu s četrtem odstavkom 11. člena te uredbe ali
- zavrne dokument identifikacije investicijskega projekta z navedbo razlogov predlagatelju.

Odlok o proračunu Občine Destrnik za leto 2018 je v drugem odstavku 11. člena določal, da župan potrjuje dokumente identifikacija investicijskega projekta (DIIP) in investicijske programe, kateri so zajeti v proračunu Občine Destrnik – v načrtu razvojnih programov. Navedeno določilo ni skladno z uredbo o enotni metodologiji.

Občinski svet pripravljenega dokumenta identifikacije investicijskega projekta za rekonstrukcijo občinskih cest²² ni obravnaval niti se o njem ni opredelil s pisnim sklepom, kar je v neskladju z drugim odstavkom 18. člena uredbe o enotni metodologiji, je pa v skladu z odlokom o proračunu DIIP sprejel župan.

Tveganje: Obstaja tveganje, da je občinski svet pomanjkljivo seznanjen z načrtovanjem investicij.

Priporočilo: Občina naj občinskemu svetu predloži v obravnavo in odločanje dokumente identifikacije investicijskega projekta.

Ugotovitev 7

Občina je izvedla investicijo na kategorizirani občinski cesti²³ (JP 560261 - 560271 Petrič Lešnik). Iz preveritve je razvidno, da je del zemljišča²⁴, po katerem poteka javna pot, opredeljeno kot javno dobro.

²² DIIP – rekonstrukcija občinskih cest, izdelan marca 2018.

²³ Odlok o kategorizaciji občinskih javnih cest v Občini Destrnik (Uradni list RS, št. 3/10).

Občina je izvedla rekonstrukcijo občinske ceste, ki ni bila v njeni lasti oziroma je zemljišče opredeljeno kot javno dobro.

Tveganje: Ker občina ni vpisana kot lastnik parcele, po kateri poteka kategorizirana občinska cesta, obstaja tveganje, ki se nanaša na pravno neurejenost področja gradenj, upravljanja, vzdrževanja, varstva in varnosti cest.

Priporočilo: Občina naj pristopi k vpisu lastninske pravice na zemljišču po katerem poteka kategorizirana občinska cesta.

Ugotovitev 8

Občina je III. začasno situacijo v znesku 20.818 evrov plačala 67. dan po prejemu računa, kar je bilo v neskladju z 32. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019²⁵ (v nadaljevanju: ZIPRS1819), ki je za plačilo vseh obveznosti za neposredne uporabnike določal plačilni rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Tveganje: Obstaja tveganje, da občina ni spoštovala plačilnih rokov določenih s predpisom.

Priporočilo: Občina naj dosledno upošteva plačilne roke določene s predpisom.

3.4 Ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja

Občina je v letu 2018 izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku²⁶ in 22. 10. 2018 z izbranim izvajalcem Cestno podjetje Ptuj, d. d., sklenila pogodbo za ureditev kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja v vrednosti 1.698.765 evrov. Pričetek del je predviden v letu 2018 po podpisu pogodbe, dokončanje posameznih faz pa v obdobju od leta 2019 do leta 2022. V letu 2018 izvajalec z deli ni pričel.

Ugotovitev 9

ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.

V prvem odstavku 51. člena ZJF je določeno, da lahko neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta.

²⁴ Parc. št. 1276/3 in 1276/55, obe k. o. Jiršovci.

²⁵ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19.

²⁶ JN006173/2018-B01, objavljeno 7. 9. 2018.

Odlok o proračunu občine v 7. členu določa, da lahko neposredni uporabnik v tekočem letu razpiše javno naročilo za celotno vrednost projekta, ki je vključen v načrt razvojnih programov, če so zanj načrtovane pravice porabe na proračunskih postavkah v sprejetem proračunu.

Občina je v proračunu načrtovala 160.849 evrov v NRP pa je načrtovala 695.985 evrov sredstev. Občina je izvedla postopek oddaje javnega naročila ter sklenila pogodbo za ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja ter na ta način prevzela obveznosti v skupnem znesku 1.698.765 evrov ne da bi v posebnem delu proračuna za leto 2018 in NRP za obdobje od leta 2018 do leta 2021 načrtovala ta sredstva za ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja, oziroma so bila sredstva načrtovana v 1.002.780 evrov prenizkem znesku.

Navedeno ravnanje občine je v neskladju s prvim odstavkom 51. člena ZJF in odlokom o proračunu občine.

Tveganje: Obstaja tveganje, da je občina prevzela obveznosti za katere ni načrtovala ter ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu, zato lahko pride do plačilne nesposobnosti, nenamenske porabe sredstev ter stroškov razveljavitve pogodbe.

Priporočilo: Občina naj prevzema obveznosti samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji.

Ugotovitev 10

Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 10. člena določa, da je pri načrtovanju oziroma pred odločitvijo o investiciji treba izdelati:

- dokument identifikacije investicijskega projekta,
- predinvesticijsko zasnovo,
- investicijski program ali njegovo novelacijo.

Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 4. člena določa mejne vrednosti, ki določajo pripravo in obravnavo posamezne vrste investicijske dokumentacije po stalnih cenah z vključenim in posebej prikazanim davkom na dodano vrednost, in sicer je mejna vrednost za investicijske projekte nad vrednostjo 500.000 evrov: dokument identifikacije investicijskega projekta in investicijski program.

Občina za načrtovano investicijo v vrednosti 1.698.765 evrov ni pripravila in obravnavala investicijskega programa, kar je v neskladju z 10. členom uredbe o enotni metodologiji v povezavi s 4. členom uredbe o enotni metodologiji.

Občinski svet pripravljenega dokumenta identifikacije investicijskega projekta za kanalizacijo Drstelja²⁷ ni obravnaval niti se o njem ni opredelil s pisnim sklepom, kar je v neskladju z drugim odstavkom 18. člena uredbe o enotni metodologiji. DIIP-a tudi ni potrdil župan kot je to določal odlok o proračunu občine.

Tveganje: Obstaja tveganje, da je občinski svet pomanjkljivo seznanjen z načrtovanjem investicij.

Priporočilo: Občina naj občinskemu svetu predloži v obravnavo in odločanje dokumente identifikacije investicijskega projekta.

Ugotovitev 11

Občina je izvedla postopek oddaje javnega naročila ter sklenila pogodbo za ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja ter na ta način prevzela obveznosti v skupnem znesku 1.698.765 evrov ne da bi v posebnem delu proračuna za leto 2018 in NRP za obdobje od leta 2018 so leta 2021 načrtovala zadostna sredstva za ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja.

Občina se je z izvajalcem v 5. členu pogodbe dogovorila, da ker je rok dokončanja nekaterih faz predviden za prihodnja leta in zanje proračun še ni sprejet, si občina pridržuje pravico, da odstopi od pogodbe, v kolikor v proračunu občine ne bo zagotovljenih potrebnih finančnih sredstev. V letu 2019 je občina odstopila od pogodbe.

Občina je poleg tega, da je s prevzemom obveznosti ravnala v neskladju z ZJF in odlokom o proračunu, porabila sredstva za investicijo za katero ni bilo objektivnih oziroma realnih možnosti za izvedbo (kar dokazuje odstop od pogodbe). Občina je tako negospodarno porabila sredstva za pripravo DIIP-a in PZI v skupnem znesku 25.815 evrov, poleg tega so javni uslužbenci porabili delovni čas za pripravo in izvedbo javnega naročila ter drugih nalog povezanih s sklenitvijo pogodbe. Iz navedenega izhaja, da so bila ta sredstva in čas zaposlenih porabljeni neučinkovito.

Tveganje: Občina je negospodarno in porabila sredstva in delovni čas zaposlenih.

Priporočilo: Občina naj sredstva in delovne ure javnih uslužbencev porablja namensko za izvedljive oziroma načrtovane projekte.

Ugotovitev 12

ZJN-3 v prvem odstavku 66. člena ZJN-3 med drugim določa, da lahko naročnik postopek začne s sklepom o začetku postopka, v katerem navede vir in obseg sredstev, namenjen izvedbi javnega naročila.

²⁷ DIIP – kanalizacija Drstelja, izdelan maja 2018.

Župan je 6. 9. 2018 sprejel sklep o začetku postopka v katerem je kot vir opredelil načrtovana sredstva v proračunu občine na proračunski postavki 04044, v znesku 175.349 evrov, ki pa predstavljajo le del potrebnih sredstev za investicijo, ki je bila ocenjena v znesku 1.792.992 evrov. Obseg sredstev namenjen izvedbi javnega naročila, določen v sklepu o začetku postopka je bil za 1.617.643 evrov nižji od ocenjene vrednosti investicije iz česar izhaja, da občina ni mogla uspešno zaključiti oddaje javnega naročil.

Tveganje: Obstaja tveganje, da bo občina neuspešna pri oddaji javnega naročila, da bo prevzela obveznosti za katere ni načrtovala in ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu, zato lahko pride do plačilne nesposobnosti ter nenamenske porabe sredstev.

Priporočilo: Občina naj izvede oddajo javnega naročila le če ima za ta namen zagotovljena sredstva.

3.5 Pločnik Pokopališče Vintarovci

Občina je izdala več naročilnic za gradnjo pločnika Vintarovci, in sicer:

- 22. 6. 2018 naročilnico brez vrednosti za strojni izkop za pločnik Vintarovci izvajalcu Serdinšek Dušan s. p.,
- 22. 8. 2018 naročilnico brez vrednosti za izkop in gradnjo pločnika Vintarovci izvajalcu Serdinšek Dušan s. p. in
- 12. 7. 2018 naročilnico za dobavo in gradnjo asfalta v vrednosti 12.267 evro (skladu s prejetim ponudbenim proračunom) izvajalcu Jože Druzovič s. p.

V letu 2017 je občina za izvršena dela plačala izvajalcu Serdinšek Dušan 13.308 evrov in izvajalcu Jože Druzovič 12.627 evrov.

Ugotovitev 13

ZJN-3 v drugem odstavku 21. člena med drugim določa, da je za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3²⁸, naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Občina je oddala naročilnici za strojni izkop za pločnik, pri čemer za obe storitvi ni pridobila ponudb niti ni pridobila ponudb drugih ponudnikov. Občina za strojni izkop za pločnik ni pridobila več primerljivih ponudb niti ni na drug način preverila cen za naročene storitve ter tako ni upoštevala načel, ki jih za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, določa drugi odstavek 21. člena ZJN-3.

²⁸ Na splošnem področju 20.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 40.000 evrov za javna naročila gradenj, 750.000 evrov za javna naročila storitev s seznama socialnih in drugih posebnih storitev; na infrastrukturnem področju 50.000 evrov za javna naročila blaga, storitev ali projektni natečaj, 100.000 evrov za javna naročila gradenj in milijon evrov za javna naročila socialnih in drugih posebnih storitev (vse vrednosti so brez DDV).

Tveganje: Obstaja tveganje za negospodarno oddajo naročila za strojni izkop za pločnik.

Priporočilo: Občini priporočamo, da tudi v primeru naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, pridobi vsaj dve primerljivi ponudbi.

Ugotovitev 14

Občina je v dveh primerih za strojni izkop za pločnik izdala naročilnico, v kateri ni določila vrednosti naročenih del, niti iz drugega dokumenta ni razvidna količina in kvaliteta naročenih del (občina ni pripravila popisa del, izvajalec ni predložil pisne ponudbe). Občina tako pred izplačilom ni mogla preveriti pravnega temelja, ki bi izhajal iz računov v skupnem znesku 13.308 evrov, saj je bila obveznost prevzeta na podlagi naročilnice, iz katere ni bilo mogoče ugotoviti vrednosti, količine in kvalitete naročenih del, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Tveganje: Obstaja tveganje da vrednost, količina in kvaliteta naročenih del niso skladna z naročilom in potrebami občine ter nameni za katere je občina načrtovala ter porabila sredstva.

Priporočilo: Občini priporočamo, da v naročilnici oziroma pogodbi opredeli vrednost, količino in kvaliteto naročenih del.

Ugotovitev 15

Občina je račun za dobavo in vgradnjo asfalta v znesku 12.627 evrov plačala 43. dan po prejemu računa, kar je bilo v neskladju z 32. členom ZIPRS1819, ki je za plačilo vseh obveznosti za neposredne uporabnike določal plačilni rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Tveganje: Obstaja tveganje, da občina ni spoštovala plačilnih rokov določenih s predpisom.

Priporočilo: Občina naj dosledno upošteva plačilne roke določene s predpisom.

3.6 Nadzor pri rekonstrukciji občinskih cest

Občina je 22. 5. 2018 fizični osebi Franc Selinšek, s. p., izdala naročilnico brez vrednosti za nadzor pri investiciji rekonstrukcija občinskih cest. V letu 2018 je občina za izvršena dela plačala izvajalcu 5.500 evrov.

Ugotovitev 16

ZJN-3 v drugem odstavku 21. člena med drugim določa, da je za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Občina je oddala naročilnico za nadzor pri rekonstrukciji občinskih cest, pri čemer ni pridobila ponudbe izvajalca niti ni pridobila ponudb drugih ponudnikov. Občina ni pridobila več primerljivih ponudb niti ni na drug način preverila cen za naročeno storitev ter tako ni upoštevala načel, ki jih za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, določa drugi odstavek 21. člena ZJN-3.

Tveganje: Obstaja tveganje za negospodarno oddajo naročila za gradbeni nadzor.

Priporočilo: Občini priporočamo, da tudi v primeru naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3, pridobi vsaj dve primerljivi ponudbi.

Ugotovitev 17

Občina je izdala naročilnico za gradbeni nadzor, v kateri ni določila vrednosti naročenih del, niti iz drugega dokumenta ni razvidna količina in kvaliteta naročenih del (občina ni pripravila popisa del, izvajalec ni predložil pisne ponudbe). Občina tako pred izplačilom ni mogla preveriti pravnega temelja, ki bi izhajal iz računov v skupnem znesku 5.500 evrov, saj je bila obveznost prevzeta na podlagi naročilnice, iz katere ni bilo mogoče ugotoviti vrednosti, količine in kvalitete naročenih del, kar je v neskladju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Tveganje: Obstaja tveganje da vrednost, količina in kvaliteta naročenih del niso skladna z naročilom in potrebami občine.

Priporočilo: Občini priporočamo, da v naročilnici oziroma pogodbi opredeli vrednost, količino in kvaliteto naročenih del.

3.7 Ureditev infrastrukture v naselju Drstelja

Občina je 12. 7. 2018 in 27. 9. 2018 fizični osebi Jože Druzovič, s. p., izdala naročilnici za izdelavo kanalizacije Čeh – Horvat (Vintarovci) in kanalizacije Ljubec (Vintarovci) v skupni vrednosti 33.717 evrov (v skladu s ponudbenim predračunom). V letu 2018 je občina za izvršena dela plačala izvajalcu 33.717 evrov.

Ugotovitev 18

ZJF v enajstem odstavku 2. člena določa, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.

V 7. členu ZJF je določeno, da se sredstva proračuna uporabljajo za namene, ki so določeni z zakoni oziroma občinskimi odloki ter drugimi predpisi.

Občina je z naročilnicama za izdelavo kanalizacije v naselju Vintarovci prevzela obveznosti, ki v proračunu občine niso bile načrtovane oziroma je del sredstev v skupnem znesku 33.717 evrov, ki so bila načrtovana za ureditev infrastrukture v naselju Drstelja, porabila za drug namen, kot je bil določen v proračunu občine. Navedeno ravnanje je v neskladju z enajstim odstavkom 2. člena ZJF in 7. členom ZJF.

Tveganje: Obstaja tveganje, da je občina prevzela obveznosti za katere ni načrtovala ter ni imela zagotovljenih sredstev v proračunu.

Priporočilo: Občina naj prevzema obveznosti samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji.

Ugotovitev 19

Občina je en račun za kanalizacijo v znesku 18.830 evrov plačala 64. dan, dva računa za kanalizacijo v skupnem znesku 14.887 evrov pa 71. dan po prejemu računa, kar je bilo v neskladju z 32. členom ZIPRS1819, ki je za plačilo vseh obveznosti za neposredne uporabnike določal plačilni rok 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Tveganje: Obstaja tveganje, da občina ni spoštovala plačilnih rokov določenih s predpisom.

Priporočilo: Občina naj dosledno upošteva plačilne roke določene s predpisom.

3.8 Izdaja naročilnic za gradbena dela

Ugotovitev 20

Zakon o graditvi objektov²⁹ (v nadaljevanju: ZGO-1) je v četrtem odstavku 27. člena določal, da mora investitor za projektiranje, revidiranje, izvajanje del in nadzor nad gradnjo skleniti pisne pogodbe. Podobno določa drugi odstavek 10. člena Gradbenega zakona³⁰, in sicer da

²⁹ Uradni list RS, št. 102/04 – uradno prečiščeno besedilo, 14/05 – popr., 92/05 – ZJC-B, 93/05 – ZVMS, 111/05 – odl. US, 126/07, 108/09, 61/10 – ZRud-1, 20/11 – odl. US, 57/12, 101/13 – ZDavNepr, 110/13, 19/15. ZGO-1 je prenehal veljati z uveljavitvijo Gradbenega zakona, ki se je pričel uporabljati 1. 6. 2018 (Uradni list RS, št. 61/17 in 72/17 – popr.).

³⁰ Uradni list RS, št. 61/17 in 72/17 – popr..

mora biti dogovor o izvajanju storitev med investitorjem in projektantom, nadzornikom ali izvajalcem sklenjen v pisni obliki. Občina je za gradnjo pločnika Vintarovci izdala tri naročilnice³¹ ter dve naročilnici³² za gradnjo kanalizacije Vintarovci. Naročilnici za gradnjo kanalizacije in naročilnica za gradnjo pločnika so vsebovale količino in ceno naročenih del, preostali naročilnici za gradnjo pločnika pa samo vrsto naročenih del. Naročilnici pomembnih sestavin za gradbena dela, in sicer določil o označbi gradbišča, prevzema odgovornosti za kakršnekoli poškodbe, kvaliteti opravljenih del, garanciji za izvedena dela, odgovornih osebah, načinu prevzema del, niso vsebovale. Navedene sestavine bi lahko občina opredelila v pogodbi oziroma dogovoru z izvajalcem, kot je to določal ZGO-1 oziroma določa Gradbeni zakon.

Tveganje: Obstaja tveganje, da izvajalci ne bodo upoštevali vseh pomembnih elementov za izvedbo obnove ceste.

Priporočilo: Občina naj namesto izdanih naročilnic z izvajalcem sklene pisno pogodbo ter se z izvajalcem dogovori o prevzemu odgovornosti za kakršnekoli poškodbe, kvaliteti opravljenih del, garanciji za izvedena dela, odgovornih osebah ter načinu prevzema del.

3.9 Izdelava poenostavljene investicijske dokumentacije

Uredba o enotni metodologiji v prvem odstavku 10. člena določa, da je pri načrtovanju oziroma pred odločitvijo o investiciji treba izdelati:

- dokument identifikacije investicijskega projekta,
- predinvesticijsko zasnovo,
- investicijski program ali njegovo novelacijo.

V drugem odstavku 4. člena uredbe o enotni metodologiji je določeno, da se lahko pri projektih z ocenjeno vrednostjo pod 100.000 evrov vsebina investicijske dokumentacije ustrezno prilagodi (poenostavi), vendar mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov.

Ugotovitev 21

Občina za dve investiciji, ki jih je naročila z naročilnicami (izdelava kanalizacije Vintarovci in gradnja pločnika Vintarovci) ni pripravila prilagojene investicijske dokumentacije oziroma poenostavljenega dokumenta identifikacije investicijskega projekta z vsemi ključnimi prvinami, potrebnimi za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov, kar je v neskladju z 10. členom uredbe o enotni metodologiji, v povezavi s 4. členom uredbe o enotni metodologiji.

Občina je z uvrstitvijo projekta gradnja pločnika Vintarovci v NRP, pri čemer pred uvrstitvijo projekta v NRP za obdobje od leta 2018 do leta 2021 ni izdelala poenostavljene investicijske

³¹ Št. 138/2018 z dne 22. 6. 2018, št. 148/2018 z dne 12. 7. 2018 in št. 172/2018 z dne 22. 8. 2018.

³² Št. 149/2018 z dne 12. 7. 2018 in št. 212/2018 z dne 27. 9. 2018.

dokumentacije, ravnala tudi v neskladju s 24. členom uredbe o enotni metodologiji, v povezavi s 4. členom uredbe o enotni metodologiji.

Tveganje: Obstaja tveganje, da je občinski svet pomanjkljivo seznanjen z načrtovanjem investicij in da občina v NRP ni ustrezno načrtovala sredstev za izvedbo investicij ter člani občinskega sveta niso ustrezno seznanjeni z načrtovanjem v NRP.

Priporočilo: Občina naj občinskemu svetu predloži v obravnavo in odločanje poenostavljeno investicijsko dokumentacijo, ki mora vsebovati vse ključne prvine, potrebne za odločanje o investiciji in zagotavljanje spremljanja učinkov, kadar gre za investicijo pod vrednostjo 100.000 evrov ter za projekte uvrščene v NRP pravočasno pripravi ustrezno investicijsko dokumentacijo, s katero naj seznanijo občinski svet.

3.10 Protikorupcijska klavzula

Ugotovitev 22

Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije³³ (v nadaljevanju: ZIntPK) v drugem odstavku 14. člena določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbo v vrednosti nad 10.000 evrov brez davka na dodano vrednost, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, vključiti protikorupcijsko klavzulo.

Občina je izdala dve naročilnici za izvedbo kanalizacije v naselju Vintarovci v znesku 23.515 evrov in 10.202 evra brez DDV ter naročilnico za dobavo in vgradnjo asfalta v znesku 10.350 evrov brez DDV, ne da bi vanjo vključila protikorupcijsko klavzulo, kar je v neskladju z drugim odstavkom 14. člena ZIntPK.

Tveganje: Obstaja tveganje za ničnost pogodbe.

Priporočilo: Občini priporočamo, da v vsako naročilnico v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV vključi protikorupcijsko klavzulo.

3.11 Izjava o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika

Ugotovitev 23

Občina pred sklenitvijo pogodbe za rekonstrukcijo občinskih cest, ureditev fekalne kanalizacije in čistilne naprave za naselje Drstelja, izdajo naročilnic za izvedbo kanalizacije v naselju Vintarovci v znesku 23.515 evrov in 10.202 evra brez DDV ter naročilnice za dobavo in vgradnjo asfalta v znesku 10.350 evrov brez DDV ni pridobila izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, kar je v neskladju s šestim

³³ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

odstavkom 14. člena ZIntPK, ki določa, da morata organ ali organizacija javnega sektorja, ki morata postopke javnega naročanja voditi skladno s predpisi, ki urejajo javno naročanje, pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnika zaradi zagotovitve transparentnosti posla in preprečitve korupcijskih tveganj pridobiti izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

Tveganje: Obstaja tveganje za ničnost pogodbe.

Priporočilo: Občini priporočamo, da pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnikov dosledno pridobi izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.

4 ZAKLJUČEK

Na izdano končno poročilo pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. členom 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 4. 8. 2019 sprejeti program ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti*, zapisanih v končnem poročilu, ter o tem takoj obvestiti Skupno notranjo revizijsko službo z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati odgovorne osebe in roke, do katerih se bodo izvedla posamezna priporočila Skupne notranje revizijske službe.

Št. zadeve: 060-4/2019-5025

Datum: 13. 9. 2019

ODZIVNO POROČILO OBČINE DESTRNİK

PROGRAM UKREPOV v zvezi s priporočili SNRS o opravljeni redni reviziji preveritev notranjih kontrol in poslovanja Občine Destrnik v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke:

Zap št.	Občini Destrnik priporočamo, naj:	Poglavje	Ukrep oz. pojasnilo	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
1.	v obrazložitve proračuna vključiti izhodišča in kazalce, na katerih temeljijo izračuni in ocene potrebnih sredstev, ter fizične, finančne in opisne kazalnike;	3.2	Upoštevali bomo pri sestavi naslednjega proračuna Občine Destrnik.	Župan in računovodstvo	naslednji proračun
2.	poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, ki je sestavni del zaključnega računa proračuna, pripravi z oceno uspeha pri doseganju ciljev, upošteva je fizične, finančne in opisne kazalce;	3.2	Upoštevali bomo pri sestavi zaključnega računa za leto 2019.	Župan in računovodstvo	Pri zaključnem računu
3.	občinskemu svetu predloži v obravnavo in odločanje ustrezno investicijsko dokumentacijo in za projekte, uvrščene v NRP, pripravi ustrezno investicijsko dokumentacijo;	3.3 3.4 3.10	V bodoče bomo upoštevali priporočilo pri uvrstitvi novih projektov v NRP, da bomo zadevo predložili v obravnavo Občinskemu svetu.	Župan	Pri uvrstitvi novih projektov v NRP
4.	pristopi k vpisu lastninske pravice na zemljišču po katerem poteka kategorizirana občinska cesta;	3.3	Smo že začeli peljati postopke vpisa lastništva na cestah po katerih potekajo kategorizirane občinske ceste.	Župan in pravna služba	Se že izvaja
5.	dosledno upošteva plačilne roke določene s predpisom;	3.3, 3.5, 3.7	Bomo upoštevali roke plačila za v naprej.	Računovodstvo	Se že izvaja
6.	naj prevzema obveznosti samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji;	3.4 3.7	Bomo upoštevali v bodoče, da bomo plačevali zadeve, ki so zajete v proračunu, v nasprotnem primeru bomo sprejeli rebalans proračuna.	Župan, računovodstvo	Se že izvaja
7.	naj sredstva in delovne ure javnih uslužbencev porablja namensko za izvedljive oziroma načrtovane projekte;	3.4	Bomo upoštevali priporočilo v bodoče.	Župan	Se že izvaja

Zap št.	Občini Destrnik priporočamo, naj:	Poglavje	Ukrep oz. pojasnilo	Odgovorna oseba	Rok izvedbe
8.	naj izvede oddajo javnega naročila le če ima za ta namen zagotovljena sredstva;	3.4	Bomo upoštevali pri oddaji javnih naročil v bodoče.	Župan	Se že izvaja
9.	v primeru naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena Zakona o javnem naročanju, pridobi vsaj dve primerljivi ponudbi;	3.5 3.6	Pri oddaji omenjenih naročil bomo pridobili vsaj dve ali več primerljivih ponudb.	Župan in zaposleni za svoja področja	Se že izvaja
10.	v naročilnici oziroma pogodbi opredeli vrednost, količino in kvaliteto naročenih del;	3.5 3.6	Bomo upoštevali pri izdaji naročilnic v bodoče.	Župan in zaposleni za svoja področja	Pri izdaji naročilnice
11.	naj namesto izdanih naročilnic za gradbena dela z izvajalcem sklene pisno pogodbo ter se z izvajalcem dogovori o prevzemu odgovornosti za kakršnekoli poškodbe, kvaliteti opravljenih del, garanciji za izvedena dela, odgovornih osebah ter načinu prevzema del;	3.8	Bomo upoštevali pri oddaji gradbenih del v bodoče.	Župan in zaposleni s področja vzdrževanja cest	V bodoče, ob oddaji gradbenih del
12.	v vsako naročilnico v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV vključi profitorupcijsko klavzulo;	3.10	Smo že začeli upoštevati in bomo tudi v bodoče.	Župan in zaposleni za svoja področja	Se že izvaja
13.	pred sklenitvijo pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV od ponudnikov dosledno pridobi izjavo oziroma podatke o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom.	3.11	Bomo upoštevali v bodoče pri sklepanju pogodba nad 10.000 evrov.	Župan in pravna služba	Ob sklenitvi pogodbe v vrednosti nad 10.000 evrov brez DDV

Pripravil:
Vesna Marinič

Vesna Marinič



Župan
Franc Pukšič

Franc Pukšič