



OBČINA ŠENČUR
Kranjska 11
4208 Šenčur
tel. 04/ 25-19-100 fax. 04/25-19-111
e-mail: obcina@sencur.si
[url:www.sencur.si](http://www.sencur.si)

NADZORNI ODBOR

Šenčur, dne 17.11.2020
Številka: 060-0005/2020-73

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 43., 44. in 47. člena Statuta Občine Šenčur ter Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šenčur je Nadzorni odbor Občine Šenčur (v nadaljnjem besedilu NO) na svoji 19. seji, dne 17. 11. 2020 sprejel:

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU FINANČNIH ZAVAROVANJ PRI JAVNIH NAROČILIH V OBDOBJU 2017 - 2019

1. Nadzorni odbor Občine Šenčur v sestavi:
 - Jože Gašperlin, predsednik NO
 - Barbara Galičič Drakslar, član NO
 - Aleš Lebar, član NO
 - Igor Kajzer, član NO
 - Janez Žumer, član NO
2. Za izvedbo nadzora so bili na podlagi sklepa št. 060-0005/2020-51 z dne 16. 6. 2020 pooblaščeni naslednji člani NO:
 - Barbara Galičič Drakslar
 - Jože GašperlinPoročevalec o izvedenem nadzoru: Barbara Galičič Drakslar
3. Izvedenec: dodatni izvedenci niso bili vključeni v postopek nadzora
4. Predmet nadzora: Finančna zavarovanja pri javnih naročilih v obdobju 2017 - 2019
5. Naziv nadzorovane osebe:
Občina Šenčur, Kranjska cesta 11, 4208 Šenčur
E-pošta: obcina@sencur.si, url: www.sencur.si
Odgovorna oseba: župan Ciril Kozjek
6. Obdobje izvajanja nadzora: julij – oktober 2020

I. **POVZETEK**

Nadzorni odbor Občine Šenčur (v nadaljevanju NO) je pri pregledu dokumentacije o finančnih zavarovanju pri javnih naročilih v obdobju 2017 – 2019 ugotovil manjša neskladna ravnanja glede na veljavno zakonodajo na področju finančnih zavarovanjih pri javnih naročilih.

Skladno z Zakonom o javnem naročanju lahko naročnik določi posebne pogoje in načine zavarovanja, ki se nanašajo na resnost ponudb, dobro izvedbo posla ali odpravo napak v garancijski dobi. Naročnik mora posebne pogoje navesti že v povabilu oz. dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila in jih vključi tudi v pogodbo.

Z Uredbo o finančnih zavarovanjih pri javnem naročanju so določene vrste, instrumenti finančnih zavarovanj ter primerna višina zavarovanj, trajanje ter druge zahteve glede zavarovanj tveganj ki jih lahko zahteva naročnik pri oddaji javnega naročila.

Občina Šenčur ima v obdobju 1. 1. 2017 – 31. 12. 2019 v računovodskih evidencah zavedenih 28 instrumentov finančnega zavarovanja za odpravo napak in dobro izvedbo del, v skupni vrednosti 1.229.205,79 €.

Prejeti finančni instrumenti za resnost ponudb pri javnih naročilih, v samem nadzoru niso bili predmet nadzora.

Iz prejete dokumentacije je razvidno, da so, v proučevanem obdobju na podlagi izvedenih javnih naročil, prejeti različni finančni instrumenti zavarovanja za dobro izvedbo del in odpravo napak v garancijski dobi. Prav tako so prejete garancijske listine za skladnost in uporabnost dobavljenega blaga. V nekaj primerih je ugotovljeno, da prejeti dokumenti in knjigovodski podatki niso popolni.

NO je zato v zaključku tega poročila podal priporočila in predloge za izboljšavo poslovanja Občine Šenčur.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o skladnosti poslovanja z zakoni ter podzakonskimi akti na področju finančnih zavarovanj pri javnih naročilih v letih 2017 – 2019.

Cilj nadzora opravljenega pregleda je bil dosežen.

II. UVOD

Nadzor je bil izveden na podlagi Plana dela NO za leto 2020, ki je bil sprejet na 10. seji NO, dne 8. 1. 2020 ter Sklepa o imenovanju in pooblastilu za izvajanje nadzora, ki je bil dne 16. 6. 2020 posredovan nadzorovani osebi, Občini Šenčur.

S sklepom o imenovanju št. 060-0005/2020-51, z dne 16. 6. 2020, sta bila za izvedbo nadzora imenovana in pooblaščenata naslednja člana NO: Barbara Galičič Drakslar in Jože Gašperlin.

Cilji nadzora so bili:

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o skladnosti poslovanja z zakoni ter podzakonskimi akti na področju finančnih zavarovanj pri javnih naročilih v letih 2017 – 2019.

Za pravilnost poslovanja Občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V času izvajanja nadzora je sodelovanje med člani NO in predstavniki Občine Šenčur potekalo korektno.

Dne 15. 7. 2020 je NO poslal pisno zahtevo za posredovanje evidence prejetih garancij v obdobju 2017 – 2019. 30. 7. 2020 je prejet PDF dokument s seznamom garancij za dobro izvedbo del in garancij za odpravo napak. Seznam garancij za resnost ponudb ni bil zahtevan.

Dne 1. 10. 2020 je bila podana vloga za predložitev izbranega vzorca garancij ter postavljena določena vprašanja. Dokumentacija in odgovori so bili prejeti 8. 10. 2020.

Dne 11. 10. 2020 je bila podana dodatna zahteva po posredovanju izbranega vzorca garancij ter sklenjenih pogodb oz. izdanih naročilnic za dobavo blaga oz. izdajanje storitev. Del dokumentacije je prejet 12.10.2020.

Na podlagi pregledane dokumentacije in pridobljenih dodatnih pojasnil pri predstavnikih občine so člani NO prejeli zadovoljive informacije.

V postopku nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

1. Seznam garancij Občine Šenčur, izdanih v obdobju 1. 1. 2017 – 31.12.2019.
2. Razpisna dokumentacija za postopek JN, vzdrževanje in varstvo lokalnih cest v Občini Šenčur v obdobju 2018 – 2021, dostopno na spletnem naslovu <https://www.sencur.si/objava/167408>
3. Odločitev o izidu javnega naročila Vzdrževanje in varstvo lokalnih cest v Občini Šenčur v obdobju 2018 – 2021.
4. Sklenjene pogodbe in okvirni sporazumi:
 - Pogodba o gradnji fekalne in meteorne kanalizacije v delu Sajovčevega naselja – II. Faza, JN 0000353/2017-B01, GGD-04-00552/00-17, sklenjena z Gorenjsko gradbeno družbo d. d.,

- Pogodba o vgradnji in montaži umetne trave v Športnem parku Šenčur, sklenjena s podjetjem Flora Sport d. o. o.,
- Okvirni sporazum o vzdrževanju in varstvu lokalnih cest v občini Šenčur za obdobje 2018 – 2021, št. 430/8-2017/14, sklenjena z Gorenjsko gradbeno družbo, d. d.,
- Okvirni sporazum o sukcesivni dobavi ekstra lahkega kurilnega olja za leto 2018, št. 430-5/2018-9, sklenjenega z Logo Energija d. o. o.,
- Pogodba o gradnji črpališča in odseka fekalne kanalizacije v naselju Voglje, JN006729/2018-W01, sklenjena s podjetjem Garnol d. o. o.,
- Pogodba o ureditvi montažnega križišča K6 na cesti G2-104 JN004998/2018-W01, sklenjena s podjetjem Gratel d. o. o.,
- Pogodba za izdelavo projektne dokumentacije za objekte Športni park Šenčur, št. 430/7-2019/6, sklenjene s Protim Ržišnik Perc d. o. o.,
- Pogodba o obnovi Blagnetove hiše – II. del, 430-9/2019-4, sklenjena z Gorenjsko gradbeno družbo, d. d.,
- Okvirni sporazum o izvajanju zimske službe v občini Šenčur za obdobje 2019/2020 in 2020/2021, št. 430-11/2'19/7, sklenjena z Gradbeništvo Prestor d. o. o.,

5. Finančni instrumenti:

- Garancija za dobro izvedbo posla, št. 9038587, izdana s strani NKBM d. d. za gradnjo fekalne in meteorne kanalizacije v delu Sajovčevega naselja II. faza,
- Menična izjava s pooblastilom za izpolnitev menice z bianco menico, izdana s strani Flora sport d. o. o., za zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti vgradnje in montaže umetne trave v Športnem parku Šenčur,
- Menična izjava s pooblastilom za izpolnitev menice, izdana s strani Gorenjske gradbene družbe d. d., za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti vzdrževanja in varstva lokalnih cest v občini Šenčur za obdobje 2018 – 2021,
- Menična izjava s pooblastilom za izpolnitev menice, izdana s strani Logo energija d. o. o., za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti dobave ekstra lahkega kurilnega olja za leto 2018,
- Garancijski list podjetja Actal d. o. o., za naprave zunanjega fitnesa ter Certifikat (TUV) Sanhe City Tianxingjian Sporting,
- Garancijska izjava podjetja Flora Sport d. o. o. za dobavo igral Sarba in gumene plošče Ecosmart, s katero podjetje jamči za skladnost dobavljenega blaga s standardi oz. normativi ter Certifikata (TUV) Smithers Rapra in Sarba,
- Garancijska izjava podjetja Flora Sport d. o. o. za varovalno podložno guma Guma flor, s katero podjetje potrjuje garancijski rok ob pravilni uporabi podlage,
- Menična izjava in pooblastilo za unovčenje bianco menice, izdane s strani Garnol d. o. o., za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih del gradnje in črpališča in odseka fekalne kanalizacije v naselju Voglje,
- Kavcijsko zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, izdano s strani CDA 40, za ureditev enopasovnega montažnega krožnega krožišča K6 na cesti G2-104,

- Garancija za dobro izvedbo posla št. 1/10018252771, podjetje Brelec d. o. o., izdana s strani Adriatic Slovenia d. d. za izvedbo vzdrževalnih del na gozdnih cestah na območju občine Šenčur v obdobju 2019-20121,
 - Menična izjava s pooblastilom za unovčenje bianko menice, izdane s strani Protim Ržišnik in Perc d. o. o., za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti- izdelava projektne dokumentacije za objekte Športni park Šenčur,
 - Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 192639/0, izdana s strani Abanka d. d. za izvedbo obnove Blagnetove hiše, spremembo št. 1 za podaljšanje roka garancije do 31. 5. 2020 in spremembo št. 2 za podaljšanje roka garancije do 30. 9. 2020,
 - Menična izjava s pooblastilom za unovčenje bianko menice, izdane s strani Gradbeništvo Prestor d. o. o., za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti- izvajanje zimske službe v Občini Šenčur za obdobje 2019/2020 in 2020/2021,
 - Kavcijsko zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku, izdano s strani CDA 40, za ureditev enopasovnega montažnega krožnega krožišča K6 na cesti G2-104,
6. Zakon o javnem naročanju (ZJN 3A) (Ur. L. RS št. 14/2018)
 7. Uredba o finančnem zavarovanju pri javnih naročilih (Ur. L. 27/2016)
 8. Zakon o računovodstvu (Ur. L. 23/99)
 9. Enotna pravila za garancije na poziv (EPGP 758), vir Banka Slovenije

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru je bil dne 16. 10. 2020 poslan Občini Šenčur, s 15 dnevним rokom za odzivno poročilo.

Na poslani osnutek smo prejeli odzivno poročilo dne 19. 10. 2020:

Pripombe na osnutek poročila o opravljenem nadzoru finančnih zavarovanj pri javnih naročilih v obdobju 2017 – 2019

PRIPOROČILA IN PREDLOGI NO:

1. Pomanjkljivost pri prejetih inštrumentih sem popravila, tako da imajo zapisano vrednost.
2. Knjigovodsko evidenco sem dopolnila in popravila.
3. Garancijske listine ne bom knjižila med garancijske instrumente
4. Logo energija d.o.o. – Vrednost okvirnega sporazuma znaša 14.583,22 eur brez DDV. (Prosim, če mi lahko pojasnite kako pridem do tega zneska?).Max vrednost menične izjave bi tako lahko znašala 1.458,32 eur. (Ali se upošteva z DDV ali brez DDV oz. kdaj se upošteva z DDV in kdaj brez DDV?)

Seznam garancij (v prilogi) sem popravila, vpisala znesek katerega navajate da bi moral biti knjižen kot vrednost menice (1.458,32 eur). Skupni znesek torej znaša 1.230.664,11 eur in ne kot navajate znesek 1.230.634,11 eur. Če pa pogledam vašo tabelo vnesenih garancij imate v tabeli pri menični izjavi Logo d.o.o. naveden znesek 1.428,32 eur. Kaj je pravilno?

Ker res želim delati pravilno in v skladu z Uredbo o finančnih zavarovanjih, vas prosim za bolj točne informacije kako naj postopam.

Dne 19. 10. 2020 je bila na Občino Šenčur posredovana pojasnitev / odgovor na 4. točko Odzivnega poročila oz. na osnutek Poročila o izvedenem nadzoru nad finančnimi zavarovanji pri javnem naročanju – nepopolni zapisi v poslovnih knjigah, ki je priloga končnega poročila (priloga 2).

III. UGOTOVITVENI DEL

3.1 Senam garancij po vrstah in tipu

Vrsta	Število	Vrednost
Garancije za dobro izvedbo del	21	1.161.669,36
Garancije za odpravo napak	7	67.536,43
Skupaj	28	1.229.205,79

Tip	Število	Vrednost
Bančna	7	501.835,43
Menična	12	104.892,93
Zavarovanliška	9	622.477,43
Skupaj	28	1.229.205,79

Analitična evidenca garancij je razvidna iz priloge 1.

3.4. Ugotovitve, postopkovni del

Iz računovodskih evidenc občine Šenčur izhaja, da je bilo prejetih 28 finančnih instrumentov, v skupni vrednosti 1.229.205,79 €. Prejetih je bilo 7 bančnih garancij, 12 meničnih in 9 zavarovalniški garancij. Glavnina, 21, garancij se nanašana za dobro izvedbo dela, 7 pa na odpravo napak v garancijski dobi.

Originalna dokumentacija finančnih instrumentov se hrani v računovodstvu občinske uprave.

Pregledanih je bilo 14 finančnih instrumentov, kar predstavlja polovico prejetih finančnih instrumentov v proučevanem obdobju.

Za izbrani vzorec 10 finančnih instrumentov je bil na Portalu javnih naročil izveden pregled razpisne dokumentacije in sklenjenih pogodb.

Prejeti oz. izdani finančni instrumenti so skladni s pogoji iz javnih naročil glede vrste in veljavnosti instrumentov. Finančni instrumenti so izdani za različna časovna obdobja in so izdani skladno s pogoji iz javnih naročil in sklenjenih - veljavnih pogodb.

V treh (3) primerih prejetih finančnih instrumentov se je osnova za izračun izračunavala od pogodbene vrednosti brez DDV oziroma enako kot je bilo določeno v pogojih javnega naročanja.

Določanje vrednosti instrumentov zavarovanja od pogodbene vrednosti brez DDV je v neskladju z Uredbo o finančnih zavarovanjih, ki v 7. in 8. členu določa, da se maksimalna vrednosti finančnih instrumentov izračunavajo od pogodbene vrednosti z DDV.

Vrsta	Tip	Interna št.	Namen	Osnova za izračun iz JN
Garancija za dobro izvedbo del	Bančna	35	kanalizacija Sajovčevo naselje II. Faza	brez DDV
Garancija za dobro izvedbo del	Menična	42	brez navedbe v rač. Evidenci; Vgradnja in montaža umetne trave v Športnem parku Šenčur	brez DDV
Garancija za dobro izvedbo del	Menična	47	dobava kurilnega olja	brez DDV

Takšni finančni instrumenti so bili prejeti v letih 2017 in delu leta 2018; na proučevanem vzorcu je ugotovljeno, da so od jeseni 2018 na prejetih finančnih instrumentih maksimalne vrednosti določene glede na pogodbene vrednosti z DDV.

Iz računovodske evidence izhaja, da je v štirih (4) primerih vrednost finančnega instrumenta 0 €.

Vrsta	Tip	Datum izdaje	Dat. zapadl	Znesek	Izdajatelj	Interna št.
Garancija za dobro izvedbo del	Menična	28.03.2018	28.02.2019	0,00	003706 LOGO ENERGIJA d.o.o.	47
Garancija za odpravo napak	Zavarovalniš	11.04.2018	11.04.2019	0,00	004989 ACTAL d.o.o.	50
Garancija za odpravo napak	Zavarovalniš	17.05.2018	17.05.2020	0,00	004958 FLORA SPORT d.o.o.	51
Garancija za odpravo napak	Zavarovalniš	4.10.2018	29.9.2020	0,00	004958 FLORA SPORT d.o.o.	52

V Uredbi o finančnih zavarovanjih pri JN je v 7. in 8. členu določeno, da »višina finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti znaša največ 10 % pogodbene vrednosti (z DDV) oz. višina finančnega zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku znaša največ 5 % pogodbene vrednosti (z DDV). Višina zavarovanja je zapisana tudi kot pogoj v razpisni dokumentaciji posameznih javnih naročil.

Na prejeti menični izjavi podjetja Logo energija d. o. o. vrednost ni navedena, zato tudi ni v zavedene vrednosti v knjigovodskih evidencah. Vrednost okvirnega sporazuma znaša 14.583,22 € brez DDV; max vrednost menične izjave bi tako lahko znašala 1.458,32 €.

Vrednost bi morala biti navedena na finančnem instrumentu oz. zapisana na menični izjavi in zavedena tudi v računovodskih evidencah. V kolikor vrednostni ni, bi moral skrbnik pogodbe – okvirnega sporazuma ali računovodja narediti izračun in vrednost zapisati v poslovne knjige.

Pri ostalih treh primerih gre dejansko za garancijske listine, za skladnost dobavljenega blaga s standardi oz. jamstvo za blago ob pravilni uporabi. Z listinami dobavitelj jamči skladnost dobavljenega blaga s standardi oz. normativi oz. podeljuje - potrjuje garancijski rok ob pravilni uporabi blaga.

Iz pojasnil predstavnikov Občine izhaja, da »iz meničnih izjav ni razviden znesek oz. garancije za fitnes napravo in igrala v Sajovčevem naselju imajo samo datum do kdaj lahko uveljavljamo garancijo.«

Dejansko ne gre za tip instrumenta izdanega s strani zavarovalnice, ampak za garancijsko listino – certifikat dobavitelja oz. proizvajalca, zato je pravilno da je vrednost instrumenta 0 €.

Glede na to, da v enem primeru (Logo energija d. o. o.) ni navedene vrednosti finančnega instrumenta, tudi ni pravilno izkazana skupna vrednost prejetih finančnih instrumentov, s čimer računovodske evidence ne odražajo prave skupne vrednosti prejetih finančnih instrumentov.

Pravilna skupna vrednost finančnih instrumentov v proučevanem obdobju tako znaša 1.230.664,11 €.

Iz računovodske evidence izhaja, da v enem primeru ni navedenega namena izdaje finančnega instrumenta.

Vrsta	Tip	Interna št.	Namen
Garancija za dobro izvedbo del	Menična	42	brez navedbe v rač. Evidenci

V proučevanem obdobju Občina Šenčur ni v nobenem primeru uveljavljala – unovčevala instrumentov finančnih zavarovanj za odpravo napak ali slabšo, prepozno ... izvedbo storitev / dobavo blaga

3.3. POVZETEK UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI:

NO ugotavlja, da je Občina v postopkih finančnih zavarovanj pri javnih naročilih ravnala v neskladju z veljavno zakonodajo. NO je ugotovil naslednje nepravilnosti:

1. Osnova za izračun vrednosti finančnega zavarovanja ni bila določena od pogodbene vrednost z DDV, ampak brez DDV.
2. Instrumenti finančnega zavarovanja nimajo določene vrednosti zavarovanja.
3. Nepravilno je izkazana skupna vrednost finančnih zavarovanj v poslovnih knjigah.
4. Ne-popoln zapis v poslovnih knjigah

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi, NO izdaja naslednja:

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NO:

Priporočilo št. 1:

Prejeti instrumenti finančnega zavarovanja morajo imeti zapisno vrednost.

Priporočilo št. 2:

Dopolni, popravi se knjigovodske evidence.

Priporočilo št. 3:

Pri garancijskih listinah se prouči možnost izbire drugega tipa instrumenta ali se zapiše v opombo pri namenu instrumenta, da gre za garancijsko listino.

Člani NO v postopku nadzora



Barbara Galičič Drakslar

Jože Gašperlin

Predsednik NO

Jože Gašperlin



Vročiti:

- Župan Ciril Kozjek

