



OBČINA POLJČANE

Nadzorni odbor

Bistriška cesta 65, 2319 Poljčane

Številka: 013-002/2019-50

Datum: 12.08.2022

Na podlagi 40. člena Statuta Občine Poljčane (Uradni list RS, št. 93/11) in 11/2018 – ZSPDSLS-1 in 30/2018) in 26. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Poljčane - Uradno glasilo slovenskih občin, št. 28/2019, je nadzorni odbor Občine Poljčane sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE POLJČANE za

leto 2021

KAZALO:

POVZETEK	4
PODATKI O NADZORU	4
UVOD	7
UGOTOVITVENI DEL	8
1. DOKONČANJE PREGLEDA PROJEKTA IGRIŠČE PRI OŠ	9
1. NAMEN IN CILJ NADZORA	9
2. UGOTOVITVE	9
3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	11
2. PROJEKT OBNOVA MALEGA NOGOMETNEGA IGRIŠČA	12
1. NAMEN IN CILJ NADZORA	12
2. UGOTOVITVE	12
3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	14
3. PROJEKT SANACIJA PLAZU MAKOLE – JELOVEC-KRASNA	15
1. NAMEN IN CILJ NADZORA	15
2. UGOTOVITVE	15
3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	16
4. PREGLED PP 06311, 06313, 01131, 01132, 06317 (IZPLAČILA DODATKOV RAZEN COVID DODATKOV, POTNI STROŠKI, DNEVNICE)	17
1. NAMEN IN CILJ NADZORA	17
2. UGOTOVITVE	17
Redna delovna uspešnost občinske uprave vodene na kontu 4003 01	17
PRIPOROČILA IN PREDLOGI:	18
Dodatek za izmensko delo voden na kontu 4000 04	18
PRIPOROČILA IN PREDLOGI:	18
Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog voden na kontu 400302	18

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: _____ 19

Kilometriner in dnevnice občinske uprave in župana vodeni na kontu 4024 02 in 4024 00 _ 20

PRIPOROČILA IN PREDLOGI: _____ 21

POVZETEK

V postopku nadzora je bil opravljen nadzor zaključnega računa Občine Poljčane za leto 2021. Osnutek poročila smo člani nadzornega odbora (v nadaljevanju: NO) pregledali in obravnavali na svoji 18. redni seji dne, 26.7.2022 končno poročilo pa sprejeli 16.08.2022 na korespondenčni seji.

Cilji nadzora so bili opredeljeni v skladu s pristojnostmi, in sicer ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti izvrševanja proračuna, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev ter ustreznosti poročanja Občine o poslovanju v letu 2021.

Cilji opravljenega nadzora so bili doseženi. NO na podlagi opravljenega nadzora nad Zaključnim računom Občine Poljčane za leto 2021 in po pregledu posameznih izbranih postavk v okviru predstavljenih omejitev, ni ugotovil nenamenske porabe proračunskih sredstev, nepravilnosti pri poslovanju ali kršitve zakonodaje. Izkazane vrednosti v Zaključnem računu temeljijo na ustreznih podlagah za vodenje poslovnih knjig.

PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor Občine Poljčane v sestavi:

1. Metka Mohorko, predsednica odbora
2. Miheala Genc, namestnica predsednice
3. Patricija Topolovec, članica
4. Druškovič Vojteh, član
5. Marjeta Krempl, članica

Poročevalci:

Metka Mohorko,

Mihaela Genc,

Patricija Topolovec,

Druškovič Vojteh in

Marjeta Krempl.

2. Predmet in čas nadzora

V skladu s programom dela nadzornega odbora je NO, na svoji 17. redni seji, sprejel sklep št. 2 (dopolnitev) o izvedbi zaključnega računa Občine Poljčane za leto 2021. Na podlagi pristojnosti opredeljenih v 3. členu Poslovnika ter 40. člena Statuta, sprejel program dela za leto 2021, ki vključuje tudi nadzor zaključnega računa proračuna. Zaključni račun proračuna občine Poljčane za leto 2021 je akt, ki je sestavljen iz posebnega ter splošnega dela ter obrazložitve, s prikazom predvidenih in realiziranih prihodkov in drugih prejemkov občine ter odhodki in drugi izdatki občine za leto 2021.

3. Ime nadzorovanega organa:

Občina Poljčane

Bistriška cesta 65, 2319
Poljčane elektronski naslov:
obcina@poljcanes.si

odgovorna oseba nadzorovane osebe župan Stanislav Kovačič

4. Obseg, cilji in postopek nadzora

- pregledu predloga Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Poljčane za leto 2021 ter Zaključnega računa proračuna občine Poljčane za leto 2021, ki je sestavljen iz splošnega ter posebnega dela
- omejitvi predmeta nadzora na porabo sredstev v okviru posameznih proračunskih postavk znotraj področij.
- pregledu pogodb, knjigovodskih listin, seznamov in dokazil o opravljenih denarnih transakcijah, ki so podlaga za porabo ali pridobitev proračunskih sredstev v letu 2021, kot je predstavljeno v razčlembi spodaj,
- pojasnil skrbnikov postavk proračuna

Cilj nadzora je bil pridobiti zagotovilo, da so bila sredstva proračuna za izbrana področja, programe in proračunske postavke porabljena v skladu z namenom in podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Občine Poljčane. Postopki opravljenega nadzora so temeljili na:

- preveritvi skladnosti finančnega poslovanja z zakonodajo ter preveritev transparentnosti poslovanja, zakonitost prejemkov in izdatkov,
- preveritvi skladnosti finančnega poslovanja z Odlokom o proračunu za leto 2021,

- podajanju ugotovitev o pravilnosti vodenja poslovnih knjig ter ocene skrbnosti pri postopkih porabe in pridobivanja proračunskih sredstev.

Fotokopijo dokumentacije so prevzeli člani NO na 17. seji za izbrane postavke v fizični obliki, jo pregledali in preko e- pošte sodelovali s skrbniki zadolženi za posamezna področja. Zapis in sprejem osnutka poročila je nadzorni odbor izvedel dne, 26.07.2022 na svoji 18. redni seji.

Predlog poročila je bil nadzorovani osebi posredovan dne, 27.07.2022 na e – mail občine Poljčane, nanj pa nadzorovana oseba ni podala pripomb.

Končno poročilo je bilo sprejeto 16.08.2022, na korespondenčni seji NO.

UVOD

1. Pravne podlage za izvedbo nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu z letnim nadzornim programom za leto 2022 ter pravnimi podlagami:

- Zakon o javnih financah,
- Zakon o lokalni samoupravi,
- Statut Občine Poljčane (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 9/2021 – UPB-1),
- Odlok o proračunu občine Poljčane za leto 2021.

2. Omejitve pri nadzoru

Poraba sredstev proračuna Občine Poljčane za leto 2021 je bila preverjena na vzorcu zaključenih finančnih transakcij, pri čemer nismo preverjali celotnega postopka javnega naročanja in njegove izvedbe v skladu z zakonskimi določili. Nadzor nad postopki javnega naročanja je predmet posamičnih pregledov NO.

3. Postopki dela

Občinska uprava je 21.03.2022 obvestila NO o pripravljemem Zaključnem računu proračuna Občine Poljčane in ga NO v celoti posredovala v e-obliki. Člani NO smo po pregledu bilance odhodkov in prihodkov ter obrazložitvev znotraj posameznih področij izbrali proračunske postavke in njihov promet na izbranih analitičnih kontih, na podlagi katerih je bil izbran končni vzorec pregledanih finančnih transakcij v letu 2021 (predstavljeno v preglednici ugotovitvenega dela).

Dokumentacija je bila v okviru priprav na izvedbo nadzora vsem članom NO posredovana v pisni obliki v skladu s posredovano zahtevo. Dne 07.06.2022 so nam člani uprave pripravili zahtevano dokumentacijo, katero smo pregledali. In naknadno še zahtevali dodatna pojasnila po elektronski pošti in sestanek s pristojnimi na občini.

UGOTOVITVENI DEL

Ugotovitve se nanašajo na postopke porabe proračunskih sredstev v okviru izbranih proračunskih postavk:

PODROČJE PREGLEDA

- 1. DOKONČANJE PREGLEDA PROJEKTA IGRIŠČE PRI OŠ**

- 2. PROJEKT OBNOVA MALEGA NOGOMETNEGA IGRIŠČA**

- 3. PROJEKT SANACIJA PLAZU MAKOLE – JELOVEC-KRASNA**

- 4. PREGLED PP 06311, 06313, 01131, 01132, 06317 (IZPLAČILA DODATKOV RAZEN COVID DODATKOV, POTNI STROŠKI, DNEVNICE)**

1. DOKONČANJE PREGLEDA PROJEKTA IGRISČE PRI OŠ

1. NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen in cilj nadzora je ugotovitev zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi oziroma ali so sredstva porabljena po planu.

2. UGOTOVITVE

Nadzorni odbor je dne 7.06.2022 na 17.redni seji prejel dokumentacijo »Za gradnjo kanalizacijskega sistema in šolskega dvorišča ob OŠ Kajetana Koviča«. Po pregledu dokumentacije ugotavljamo:

- NO je opravil pregled oddaje del »Za gradnjo kanalizacijskega sistema in šolskega dvorišča ob OŠ Kajetana Koviča« v letu 2021. Pregled celotnega objekta v letu 2021 ni bilo mogoče opraviti, ker še dela niso bila zaključena. Dela so se izvajala po sklenjeni pogodbi 1/2020. Pogodbeni znesek po navedeni pogodbi je bil 697.152,62 €. Pri pregledu se je NO osredotočil na izvedbo navedene pogodbe.
- Pri gradnji so bila potrebna dodatna nepredvidena dela. Uporabljeni so bili tudi nekateri alternativni materiali. Zaradi navedenega, sta naročnik »Občina Poljčane« in izvajalec del »KRT Gradbeništvo d.o.o.« sklenila dodatek št. 1 k pogodbi 1/2020 v znesku 98.053,00 € z vključenim ddv. V dodatku k pogodbi so v členu št. 2 navedena in obrazložena vsa dodatna nepredvidena dela in uporabljeni alternativni materiali. V zdnji alineji člena št. 2 sta pravilno navedena znesek dodatnih del 80.371,31 € in višina ddv 17.681,69 €, cena z ddv pa je napačna. Navedena je cena z ddv 93.053,00, pravilno pa je 98.053,00 €. Navedena napaka ne vpliva na samo višino zneska, saj je v 3. členu navedena prava vrednost (osnovna pogodba brez ddv 571.436,57 € + dodatek brez ddv 80.371,31 € = 651.807,88 € brez ddv oz. 795.205,62 € z ddv).
- Dne 13.9.2021 je bil opravljen kvalitetni pregled izvedenih del. Dokumentaciji je priložen zapisnik tega pregleda. V zapisniku je navedeno, da morajo biti ugotovljene pomnjkljivosti odpravljene najkasneje do 27.9.2021.
- Dne 13.9.2021 je bil opravljena primopredaja objekta. Dokumentaciji je priložen primopredajni zapisnik. Iz zapisnika je ravidno, da je izvajalec naročniku predal:
 - projekte izvedenih del
 - DOKAZILO O ZANESLJIVOSTI OBJEKTA (vsa dokazila, ateste, izjave o skladnosti in certifikate o kvaliteti vgrajenih materialov ter nastalih gradbenih odpadkih).
 - Gradbene dnevnik.
 - Garancije za odpravo napak v garancijskem roku

- Za nov objekt je Občina Poljčane, dne 29.7.2021 pridobila uporabno dovoljenje.

Dokumentaciji so priložene situacije plačil za objekt »KANALIZACIJSKI SISTEM IN ŠOLSKO DVORIŠČE OB OŠ KAJETANA KOVIČA« iz katerih je razvidna dinamika plačil. Po pregledu situacij in pogodbene cene ugotavljamo, da je med seštevkom vrednosti vseh situacij in končne pogodbene cene prišlo do razlike 100,55 € v korist naročnika. Glede na višino odstopanja, ki znaša 0,002 ‰ se z iskanjem napake nismo ukvarjali.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor po pregledu dokumentacije priporoča:

- *Pri naslovu objekta uporabljate na vseh dokumentih enotno ime objekta. Iz Pregledane dokumentacije izhaja da imajo dokumenti naslednja imena:*
 - *Gradbeno dovoljene – »Športno igrišče na prostem (adaptacija in rekonstrukcija)*
 - *Sklep o potrditvi investicijskega programa – »Adaptacija in rekonstrukcij športnih igrišč ob OŠ Kajetana Koviča Poljčane«*
 - *Pogodba o sofinanciranju projekta – »Adaptacija in rekonstrukcija športnih igrišč ob OŠ Kajetana Koviča«*
 - *Sklep o začetku javnega naročila – »Gradnja kanalizacijskega sistema in šolskega dvorišča«*
 - *Naslov dokumentacije v zvezi javnega naročila – »Gradnja kanalizacijskega sistema in šolskega dvorišča ob OŠ Kajetana Koviča«*
 - *JAVNO NAROČILO – »ŠPORTNA IGRISČA PRI OŠ KAJETANA KOVIČA POLJČANE«*
 - *Pogodba za gradnjo št. 1/2020 – »Gradbena pogodba za gradnjo kanalizacijskega sistema in šolskega dvorišča ob OŠ Kajetana Koviča«*
 - *Zapisnik o kvalitetnem prevzemu - »Obnova športnega igrišča na prostem in izgradnja kanalizacijskega sistema«*
- *Ugotavljamo, da je bil k osnovni pogodbi za izvedbo objekta sklenjen aneks v višini 14 % osnovne pogodbene vrednosti za pokrivanje nepredvidenih del in uporabo alternativnih materialov. Normalna višina nepredvidenih del v gradbeništvu znaša do 10 % osnovne pogodbene vrednosti in je v osnovnih popisih na mnogih mestih v ponudbi že upoštevana, iz situacijskih računov pa je razvidno, da je bila tudi obračunana. Iz obrazložitvev v opisih dodatnih del je razvidno, da so bila dodatna dela in uporaba alternativnih materialov upravičena. Iz višine aneksa k osnovni pogodbi pa izhaja, da je bila projektna dokumentacija slabo pripravljena oziroma nedorečena na posameznih področjih.*
- *V zapisniku »ZAPISNIK O KVALITETNEM PREGLEDU IZVEDENIH DEL« so ugotovljene pomanjkljivosti v pregledani dokumentaciji pa ni nobenega zapisa, da so bile pomanjkljivosti tudi dejansko odpravljene.*

2. PROJEKT OBNOVA MALEGA NOGOMETNEGA IGRISČA

1. NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen in cilj nadzora je ugotovitev zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi oziroma ali so sredstva porabljena po planu.

2. UGOTOVITVE

Nadzorni odbor je dne 7. 6. 2022 na 17. redni seji prejel dokumentacijo »ZAMENJAVA UMETNE TRAVE NA MALEM NOGOMETNEM IGRISČU V POLJČANAH«. Po pregledu dokumentacije ugotavljamo:

- Občina Poljčane je v mesecu novembru 2020 izdelala DIIP (Dokument identifikacije investicijskega projekta) za »Zamenjava umetne trave na malem nogometnem igrišču v Poljčanah«. Iz navedenega dokumenta je razvidno, da je bilo malo nogometno igrišče v Poljčanah opremljeno z umetno travo v letu 2009. Življenjska doba umetne trave je 10 let, zato je Občina v letu 2020 pristopila k projektu za zamenjavo.
- V DIIP je finančni plan investicije:
 - o Lastna proračunska sredstva Občine za 2021 17.940,00 €
 - o Sofinanciranje NZS 5.850,00 €
- Občina je, dne 28.5.2021, podala vlogo na NZS za sofinanciranje projekta. Na razpisu je bila uspešna, tako je NZS zagotovila 5.000,00 € za izvedbo projekta.
-
- Za izvedbo zamenjave umetne trave je Občina iskala izvajalca z zbiranjem ponudb. Po e-pošti je dne 23.7.2021 poslala povpraševanje trem ponudnikom:
 - o FIT ŠPORT, STORITVE, ŠPORT IN REKREACIJA, d.o.o.
 - o BLISK SERVIS d.o.o.
 - o Plan šport d.o.o.
- Naročnik je prejel ponudbo Plan Šport dne 27.8.2021, vendar z neustreznimi količinami (v ponudbi je navedena površina 1100 m²), ponudba FSGroup datira na 17.8.2021 in ima ponudbene variante. Pogodbi priložena ponudba Plan Šport, ki datira na 14.9.2021, in ima ponudbeno ceno 25.308,29 € z DDV in ima dejanske količine določene po ogledih, Če pri tej ponudbi upoštevamo še opcijo, EKO polnilo, znaša ponudbena cena 28.309,49 € z DDV.

- Občina Poljčane je podpisala dne 30. 9. 2021 pogodbo št. 410-0080/2021-11 v višini 33.354,84 € z DDV s podjetjem Plan šport d.o.o. V tej pogodbi je zajeta:
 - o razrez obstoječe umetne trave na trakove (površine 838 m²)
 - o dobavo in polaganje umetne trave višine vlaken 50 mm, debelina posameznega vlakna 300 mikronov, gostota tkanja 8.190 vozlov/m², teža vlaken 1.125 g/m², preja finoče 12.000/6 dTex, skupna teža umetne trave 2.390 g/m², na pripravljeno peščeno podlago, vgradnjo belih označb za mali nogomet iz umetne trave, posutje s kremenčevim peskom in EKO polnilom (za površino 838 m²)
 - o dobavo in montažo 2 golov, dimenzije 4 metre x 2 metra z ustrezno pritrditvijo na temelje.

V pogodbi navedena cena je višja za 5.054,35 € od cene priložene ponudbe. Za navedeno odstopanje je NO dne, 4. 7. 2022 preko e-pošte od občine iskal dodatna pojasnila. NO je dobil po e-pošti, dne 13. 7. 2022, obrazložitev, da je pri sestavi pogodbe prišlo do napake in je bil pogodbi št.: 410-0080/2021-11 po pomoti prištet še znesek za gradbena dela v višini 5.045,35 €.

- Izvajalca za gradbena dela je občina iskala z zbiranjem ponudb. Ponudbe so poslali
 - o GMI d.o.o.
 - o Tadina d.o.o.
 - o KRT gradbeništvo d.o.o.

Za izvajanje gradbenih del je bil izbran KRT gradbeništvo d.o.o., na osnovi najugodnejše ponudbe. Ta izvajalec ima hkrati odlične reference iz drugih, že izvedenih objektov.

- Občina je s podjetjem KRT d.o.o., dne 30. 9. 2021 podpisala pogodbo št. 410 0080/2021-12, v višini 5.045,35 € z DDV, ki zajema:
 - o Izravnave peščene podlage (ureditev fine priprave tamponske podlage pred polaganjem umetne trave in izravnava tampona s finim peskom 0-4 mm)
 - o Zvijanja na trakove razrezane obstoječe umetne trave v role s preložitvijo na začasno deponijo ob igrišču
 - o Nepredvidena dela
- Iz priloženih računov št. 082-2021 in št. 21-00237 in priloženih potrdil o bremenitvi proračuna ref. oznako BP00006017276070 in BP00006010724310 je razvidno, da sta bili obe pogodbeni vrednosti poravnane v celoti.
 - o Dne 21. 10. 2021 je bil izveden pregled in prevzem izvršenih del. V dokumentaciji je zapisnik iz katerega je razvidno, da pri pregledu pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO je v posredovani dokumentaciji odkril napako, saj se zneska na ponudbi in pogodbi za zamenjavo umetne trave nista ujemala. Glede neujemanja cen je od občine iskal dodatna pojasnila. Dne 13. 7. 2022 je NO prejel od občine obrazložitev, v kateri je navedeno, da so pri ponovnem pregledu dokumentacije odkrili napako v pogodbi Št.: 410-0080/2021-11, saj so bila pogodbeni ceni prišteta še gradbena dela, za katere je bila podpisana pogodba Št.: 410-0080/2021-12. V prejeti obrazložitvi občina priznava napako in je hkrati že pristopila k odpravi napake. NO se s predlagano odpravo napake strinja in zahteva, da občina NO in občinski svet dokazno obvesti o odpravi napake.

3. PROJEKT SANACIJA PLAZU MAKOLE – JELOVEC-KRASNA

1. NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen in cilj nadzora je ugotovitev zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi oziroma ali so sredstva porabljena po planu.

2. UGOTOVITVE

Nadzorni odbor je dne 7.06.2022 na 17.redni seji prejel dokumentacijo »PLAZ HRASTOVEC POD BOČEM 12«. Po pregledu dokumentacije ugotavljamo:

- Geološko geotehnično poročilo in zasnovo sanacije plazu na cesti pri hiši Hrastovec pod Bočem 12 je izdelalo podjetje Geoten d.o.o. iz Limbuša. Omenjeno poročilo in zasnova sanacije je bila izdelana v maju 2017. Isto podjetje je izdelalo tudi dodatek k navedenemu poročilu v avgustu 2019. Priloga navedenih poročil je projektantski predračun. Po tem predračunu znaša cena sanacije 29.182,80 € brez DDV in 35.603,02 € z DDV. Stroški izdelave poročila so bili poravnani v letih 2017 in 2019 in niso predmet tega pregleda NO.
- Za izvedbo sanacije plazu je bilo potrebno odkupiti zemljišča in odstraniti dotrajane stanovanjske oz. gospodarske objekte. Občina Poljčane je pri PROCENING Boštjan Gabrijan s.p. naročila uradno cenitev nepremičnin. Ocenjena vrednost nepremičnin znaša 15.850,00 €. Cenitveno poročilo je izdelano 27.7.2020. Občina Poljčane je po kupoprodajni pogodbi št.478-0080/2020 dne 24.8.2020 nepremičnine odkupila. V pogodbi navedena cena odkupa se ujema s cenitvenim poročilom in znaša 15.850,00 €. Ker je bil odkup izveden v letu 2020, ni predmet tega pregleda NO.
- Za izvedbo sanacije plazu je bilo potrebno odstraniti dotrajano stanovanjsko hišo in dva pomožna objekta. Elaborat odstranitve navedenih objektov je izdelal g. Vladimir Podvršnik, dipl. ing. gr. v juniju 2021. Za izvedbo del rušenja objektov je Občina Poljčane v juniju 2021 izvedla zbiranje ponudb. K oddaji ponudb je povabila ponudnike: KRT GRADBENIŠTVO, CP PTUJ, NIKO KROPEC S.P., GRADNJE TADINA in AGM GOLOB.
Ponudbi za izvedbo rušenja sta podala NIKO KROPEC s.p. in CP Ptuj.
NIKO KROPEC 4.326,00 € brez DDV
CP Ptuj 11.200,00 € brez DDV.
Za izvedbo rušenja objektov je bil izbran NIKO KROPEC s.p.. V priloženi dokumentaciji ni zapisnika o prevzemu izvršenih del.
- Za izvedbo sanacije plazu je Občina Poljčane k oddaji ponudb povabila: KRT GRADBENIŠTVO, CP PTUJ, NIKO KROPEC S.P. in GRADNJE TADINA.

Ponudbe so oddali vsi povabljeni:

KRT GRADNJE	32.467,80 € brez DDV,
CP PTUJ	53.866,10 € brez DDV,
NIKO KROPEC s.p.	39.228,00 € brez DDV,
GRADNJE TADINA	34.105,80 € brez DDV

Za izvedbo del je naročnik izbral KRT GRADBENIŠTVO d.o.o. in z njim dne 20.8.2021 sklenil pogodbo za sanacijo plazu št. 039-0018/2021-3(203) za znesek 32.467,80 € brez DDV oz. 36.610,72 € z DDV.

- Sanacija plazu je bila izvedena v mesecu novembru 2021. Priložena je knjiga obračunskih izmer, iz katere so razvidna tudi dodatna nepredvidena dela v višini 4.230,00 € brez DDV, ki jih je nadzornik ustrezno vpisal v gradbene dnevnik. Plačilo izvedenih del je bilo izvedeno po situaciji dne 29.11.2021 v višini 22.639,91 € brez DDV oz. 27.620,70 z DDV.
- Dne 29.11.2021 je bil opravljen pregled del in sestavljen primopredajni zapisnik, v katerem pogodbeni stranki ugotavljata, da so dela po pogodbi št. 039-0018/2021-3 v celoti opravljena za znesek 27.620,70 € vključno z DDV. V primopredajnem zapisniku pogodbeni stranki ugotavljata tudi, da so sanacijska dela opravljena v celoti in kvalitetno. Gradbena knjiga in gradbeni dnevnik so priloženi pregledani dokumentaciji, medtem ko dokazil o vgrajenih materialih v tej dokumentaciji ni.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

- *Vsi postopki pri sanaciji plazu so vodeni transparentno in v duhu dobrega gospodarja in nanje NO nima pripomb.*
- *Ugotavljamo, da je bila izvedbena cena sanacije nižja od pogodbene, kar je pohvalno. Opažamo, da nekatere postavke pogodbenega predračuna niso obračunane. Obračunana ni izdelava dokumentacije izvedenih del (PID). Priporočamo, da se ta dokumentacija pri podobnih objektih izdela, saj je njen namen zagotoviti potrebne podatke za bodoča vzdrževalna in sanacijska dela na gradbenem objektu.*
- *Predlagamo, da se po vseh opravljenih delih sestavi zapisnik o prevzemu izvršenih del (v predloženi dokumentaciji manjka zapisnik o prevzemu del rušitve objektov).*

4. PREGLED PP 06311, 06313, 01131, 01132, 06317 (IZPLAČILA DODATKOV RAZEN COVID DODATKOV, POTNI STROŠKI, DNEVNICE)

1. NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen in cilj nadzora je ugotovitev zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi oziroma ali so sredstva porabljena po planu.

2. UGOTOVITVE

Nadzorni odbor je dne 15.06.2022 prejel dokumentacijo za pregled dodatkov zaposlenih v občinski upravi. Po pregledu dokumentacije ugotavljamo, da imajo zaposleni v občinski upravi sledeče dodatke za:

- Redna delovna uspešnost občinske uprave
- Dodatek za izmensko delo
- Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog
- Povračilo materialnih stroškov (kilometrine in dnevnice)

Redna delovna uspešnost občinske uprave vodene na kontu 4003 01

Dodatek se izplačuje 2x letno skladno z 22.členom zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Url. RS 108/09 – UPB 46, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 - ORZSPJS 49.a, 27/12 – odl. Us 40/12 – ZUJF 46/13, 25/14 – ZFU 50/14, 55/14 ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18).

– Pravna podlaga za izplačevanje delovne uspešnosti sta Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) in Kolektivna pogodba za javni sektor (KPJS), za izplačevanje tega dela plače organizacija ne potrebuje dodatnega internega akta. Del plače za redno delovno uspešnost pripada le zaposlenim, za katere (praviloma) nadrejeni oceni, da so dosegli nadpovprečne rezultate glede na naslednje kriterije:

- znanje in strokovnost,
- kakovost in natančnost,
- odnos do dela in delovnih sredstev,
- obseg in učinkovitost dela
- inovativnost.

Župan izda sklep za izplačilo redne delovne uspešnosti delavca občinske uprave. S tem sklepom določi obseg sredstev za izplačilo redne delovne uspešnosti v določenem obdobju. Dodatek se določi v odstotkih, glede na zgoraj omenjene kriterije. V letu 2021 se je izplačala redna delovna uspešnost v višini 4.843,85 EUR. Od tega znašajo dodatki

za občinsko upravo 4.533,98 EUR, kar znaša 93,60 %, preostali del 6,40% (v višini 309,87 EUR) se nanaša na režijski obrat.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

Dodatki so obračunani skladno z veljavno zakonodajo o javnih financah in NO na zgoraj navedeno nima pripomb.

Dodatek za izmensko delo voden na kontu 4000 04

Za izmensko delo v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času pripada javnim uslužbencem dodatek v višini 7% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. Dodatek se obračunava le za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih. Uradni list RS, št. 57/2008 z dne 10. 6. 2008: 40. člen KPJS pri pregledu plač zaposlenih v občinski upravi, ki delajo v omenjenih pogojih, je nadzorni odbor preveril ali so pravilno obračunani in izplačani dodatki za izmensko delo. Letni strošek proračunske postavke znaša 682,85 EUR.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

NO je ugotovil, da je dodatek za izmensko delo ustrezno obračunan ter izplačan.

Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog voden na kontu 400302

Po določilih 2. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v posameznem mesecu pod pogoji, ki jih določa zakon, če:

- povečan obseg dela opravi pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta,

načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna;

- opravi povečan obseg dela v okviru sodelovanja pri izvajanju posebnega projekta, ki ga določi Vlada Republike Slovenije s svojim aktom in za katerega so zagotovljena dodatna sredstva.

ZSPJS v prvem odstavku 22.d člena določa, da lahko uporabniki proračuna v primerih, ko to določa ta zakon, izplačujejo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela nad omejitvijo iz 22. člena tega zakona, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte.

ZSPJS v prvem odstavku 22.e člena določa, da se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oziroma direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oziroma direktorjem ali javnim uslužbencem, pooblaščenim za organizacijo dela, ki ga lahko skleneta za daljše obdobje.

NO je s strani občinske uprave prevzel in pregledal dogovore o opravljanju povečanega obsega dela oz. dodatnih delovnih obremenitvah v okviru polnega delovnega časa. Prav tako smo prevzeli sklepe, kateri določajo višino izplačila v odstotku osnovne bruto plače zaposlenega. Na letni ravni znašajo sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela 1.970.17 EUR. Delež občinske uprave znaša 77,64%, to je 1.529.70 EUR. Delež režijskega obrata znaša 22.36%, to je 440,47 EUR.

Dodatno so nam dne, 6.7.2022, v pogled posredovali tabelo prihrankov, katera je tudi podlaga za izplačilo sredstev iz naslova tega dodatka.

Vezano na to smo si izbrali v podrobnejši pregled mesec marec, april in maj. Preverili smo dogovore, sklepe in iz strani nadrejenega (župana) določen odstotek za posameznega delavca.

Pri kontroli nas je zanimalo, na podlagi česa se ovrednotijo oz. Določijo odstotki posameznikov. Župan nam je podal sledeče pojasnilo, citiram: *“Na Sklepih, ki so podlaga za izplačilo nadpovprečne delovne obremenjenosti, so opisani razlogi za določitev le-te. Izdelani kriteriji so v individualni pristojnosti župana. Kot takšni niso pomembni za delo nadzornega organa. Izdelani so v odstotkovnih razponih glede na zahtevnost dela, ki ga je bilo potrebno dodatno opraviti. V primeru, da je zaposleni nadpovprečno obremenjen v okviru merljivih ur pa je odstotek obremenjenosti linearno vezan na le-te.”*

Iz sklepov in seveda dogovorov ne moremo razbrati, da je šlo za povečan obseg dela.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

Predvidevamo, da vse kar je navedeno v dogovoru sodi v njihove delovne naloge po pogodbi. Ker pa seveda mi ne poznamo opisa rednih zadolžitev in nalog predlagamo, da se v dogovoru doda (morda se celo dogovor popravi) tako, da bo iz njega točno razvidno kaj je bilo opravljenega več kot je v opisu delavčevih del in nalog oziroma se točno navede, zakaj je prišlo do povečanega obsega rednih zadolžitev.

Kilometriner in dnevnice občinske uprave in župana vodeni na kontu 4024 02 in 4024 00

Vlada Republike Slovenije se je na seji, ki je potekala 27. 5. 2021, seznanila z dogovorom o odpravi varčevalnih ukrepov v zvezi s povračili stroškov in drugimi prejemki javnih uslužbencev, zamiku izplačilnega dneva plače pri proračunskih uporabnikih ter regresu za letni dopust za leto 2021 ter za podpis dogovora pooblastila ministra za javno upravo Boštjana Koritnika.

28. 5. 2021 je bil sklenjen dogovor med vlado in sindikati odpravlja nekatere varčevalne ukrepe v javnem sektorju in prinaša administrativne razbremenitve

Dogovor, ki je posledica več kot dvomesečnih usklajevanj ministra za javno upravo z reprezentativnimi sindikati javnega sektorja, izboljšuje položaj javnih uslužbencev.

Dogovor med drugim prinaša tudi:

Dnevnice za službena potovanja v Republiki Sloveniji v trajanju nad 12 ur znašajo 21,39 evra, medtem ko so prej znašala 16 evrov, v trajanju nad 8 do vključno 12 ur znašajo 10,68 evra. Ponovna uredba dnevnic v trajanju od najmanj 6 do 8 ur znaša 5,16 evra.

Kilometriner za uporabo lastnega avtomobila za službene namene znaša namesto 18 zdaj 30 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov za prevoženi kilometer.

NO je s strani občinske uprave pridobil fotokopije vseh potnih nalogov za leto 2021 z vsemi prilogami. Potni nalogi so bili izdani s strani župana, kateri je napotil bodisi zaposlene, bodisi samega sebe na dotično službeno pot. Potni nalogi vsebujejo vse predpisane sestavine, kot so:

- Zaporedna številka potnega naloga.
- Datum izdaje potnega naloga
- Podatki osebe, ki opravi službeno pot
- Začetek potovanja
- Kraj potovanja
- Kdo je službeno pot odobril.
- Predviden čas potovanja
- Uporaba prevoznih sredstev.
- Navedba plačnika potnih stroškov.
- Predplačila
- Podpis

NO ugotavlja, da je bilo v letu 2021 enkrat uporabljeno službeno vozilo, za kar je bil izdan potni nalog (št. 34/21) izdan dne, 7.7.2021 za delovni sestanek župan in županov na lokaciji Brdo pri Kranju. Glede na to, da gre za daljšo pot smatrano, da je bilo s strani občine racionalno uporabljen službeni avto in so se s tem izognili dodatnim stroškom pokrivanja kilometrine. Izplačana je bila samo polovična dnevnicca v višini 10,68 EUR.

Ostali potni nalogi so izdani za lokalne prevoze in se nanašajo na povračilo službenih poti z lastnim vozilom.

Potni nalogi so s strani občinske uprave pravilno obračunani, zraven so dodane tudi priloge namena potovanja, dodani so tudi izračun kilometrov od kraja odhoda do kraja prihoda. Vrednosti kilometrine je na podlagi zakona za javni sektor pravilno obračunana. Skladno s tem, je bilo na letni ravni izplačanih potnih stroškov iz naslova kilometrine v višini 259.03 EUR.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

NO na zgoraj navedeno nima pripomb.