



**PREDLOG**

**OBČINA GORNJA RADGONA  
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 007-6/2010/U120

Datum: \_\_\_\_\_

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24/06 – UPB1 in 47/08) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji ..... redni seji, dne ..... 2012 sprejel

**S K L E P :**

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil z Revizijskim poročilom o pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2013.

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Anton KAMPUŠ

***REVIZIJSKO POROČILO***  
***O PRAVILNOSTI POSLOVANJA***  
***OBČINE GORNJA RADGONA***  
***V LETU 2013***



Murska Sobota, junij 2014

**KAZALO:**

I. UVOD .....	2
1 NAROČILO IN IZVEDBA .....	2
1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje .....	2
1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja .....	2
1.2.1 Predmet notranjega revidiranja .....	2
1.2.2 Cilji notranjega revidiranja .....	2
1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije .....	3
1.4 Revizorji .....	3
II. PREDSTAVITEV OBČINE .....	4
1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI .....	4
III. UGOTOVITVE .....	5
2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL .....	5
2.1 Preverjanje organizacijske strukture .....	5
2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju .....	6
2.2.1 Prezemanje obveznosti .....	6
2.2.2 Zaračunavanje storitev .....	9
2.2.3 Interne temeljnice .....	14
3 PREVERITEV INVESTICIJSKIH ODHODKOV .....	14
3.1 Preverjanje pravilnosti izvajanja javnih naročil v letu 2013 .....	15
3.1.1 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja .....	15
3.1.2 Preverjanje pravilnosti izvedbe javnega naročanja .....	15
3.2 Preveritev novih nabav osnovnih sredstev .....	32
IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA .....	33

## I. UVOD

### 1 NAROČILO IN IZVEDBA

#### 1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Na podlagi izbire ponudnika za opravljanje notranje revizije poslovanja Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju občina) za leto 2013 je bila s strani občine izdana naročilnica za opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2013.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah<sup>1</sup>, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup>, Usmeritvami za notranje kontrole<sup>3</sup>, Usmeritvami za državno notranje revidiranje<sup>4</sup> in pravili stroke notranjega revidiranja<sup>5</sup>.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

#### 1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

##### 1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je pregled poslovanja občine po programu notranjega revidiranja za leto 2013, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
  - preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju.
- Preverjanje zakonitosti pri porabi sredstev:
  - preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev.

##### 1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

Splošni cilj notranje revizije je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanja poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:

---

<sup>1</sup> Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe.

<sup>2</sup> Ur. l. RS, št. 72/02.

<sup>3</sup> Vir: [http://www.unp.gov.si/si/notranji\\_nadzor\\_javnih\\_financ](http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ).

<sup>4</sup> Vir: [http://www.unp.gov.si/si/notranji\\_nadzor\\_javnih\\_financ](http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ).

<sup>5</sup> Vir: [http://www.si-revizija.si/notranji\\_revizorji/pravila\\_stroke.php](http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php).

- ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
  - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

### **1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije**

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- spoznavanje in preizkus stroja notranjega kontroliranja;
- postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- pregledovanje pravnih podlag za delo;
- pregledovanje internih dokumentov;
- pregledovanje postopkov dela s pomočjo intervjujev z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela;
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

### **1.4 Revizorji**

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja teama Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, mag. Danica Kos, državni notranji revizor in sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor in Jasmina Car, univ.dipl.ekon.

## II. PREDSTAVITEV OBČINE

### 1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

---

Naziv:	Občina Gornja Radgona
Naslov:	Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona
Matična številka:	5880289
Davčna številka:	SI40051846
Šifra PU:	75280
Šifra dejavnosti:	84.110
Ime dejavnosti:	splošna dejavnost javne uprave
Podračun pri UJP:	01229-0100012643
Župan:	Anton Kampuš
Telefon:	02/564-38-38
Telefaks:	02/564-38-14
E-mail:	tajnistvo.zupana@gor-radgona.si
Internetni naslov:	www.gor-radgona.si
Poslovno leto:	2013

---

Območje občine obsega 30 naselij, na površini 74,6 m<sup>2</sup> živi 8.884 prebivalcev (SURs, podatek na dan 1.1.2009)<sup>6</sup>. Na območju občine so ustanovljeni ožji deli občine oz. krajevne skupnosti: KS Gornja Radgona, KS Črešnjevci - Zbigovci, KS Negova, KS Spodnji Ivanjci in KS Spodnja Ščavnica. Naloge, organizacija in delovanje ter pravni status ožjih delov občine so določeni s statutom in odlokom občine.

Občina je ustanoviteljica javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica javnih zavodov in javnih podjetij.

V 12. členu Statuta Občine Gornja Radgona je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Občinski svet šteje 21 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in ima 5 članov.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V letu 2013 in med izvajanjem revizije je bil župan občine g. Anton Kampuš.<sup>7</sup>

---

<sup>6</sup> Podatki na spletni strani občine.

<sup>7</sup> Župan opravlja svojo funkcijo nepoklicno.

### III. UGOTOVITVE

#### 2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

##### 2.1 Preverjanje organizacijske strukture

Občina ima sprejete interne akte in odloke, ki so podlaga za zagotavljanje uspešnega in učinkovitega delovanja sistema notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj.

Interni akti in predpisi občine:

1. Statut Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006)<sup>8</sup>, Spremembe in dopolnitve Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 47 z dne 1.12.2008);
2. Poslovnik Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Ur. l. RS, št. 83/99, spremembe Ur. l. RS, št. 104/00 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 1 z dne 15.8.2003);
3. Pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov in o povračilih stroškov v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 23 z dne 15.6.1999 in št. 1 z dne 15.8.2003);
4. Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36 z dne 1.10.2007);
5. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (18.1.2008); Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (19.5.2008, 29.7.2008, 5.1.2009, 28.4.2011, 28.12.2011, 30.7.2012, 8.3.2013, 29.11.2013, 1.2.2014);
6. Sklep o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v občinski upravi Občine Gornja Radgona (15.12.2006);
7. Odredba o razporeditvi delovnega časa v občinski upravi Občine Gornja Radgona (25.2.2003 in 28.4.2004);
8. Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornja Radgona (1.1.2002);
9. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov (8.6.2009);
10. Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (30.10.2001);
11. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (30.10.2001);
12. Navodilo za izvajanje javnih naročil male vrednosti (30.7.2011);
13. Pravilnik o ravnanju z dokumentarnim gradivom v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);
14. Pravilnik o varovanju dokumentarnega gradiva z oznakami tajnosti ter informacijske tehniške osnove in opreme v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);

---

<sup>8</sup> Uradno prečiščeno besedilo (Statut - UPB1).

15. Pravilnik o varovanju osebnih podatkov (20.9.2006);
16. Sklep o vodenju evidence prejetih daril (25.4.2005);
17. Hišni red v upravni zgradbi, ki jo uporabljata Občina Gornja Radgona in Upravna enota Gornja Radgona (25.10.2005);
18. Načrt integritete – Občina Gornja Radgona (30.5.2012).

Občina je posredovala seznam - register aktov, ki jih je izdal župan občine Gornja Radgona v času od 1.1.1999 dalje. *Občini priporočamo, da seznam internih aktov sprotno ažurira in na seznamu pregledno navaja samo veljavne interne akte za posamezno proračunsko leto.*

Pregledali smo vsebino internih aktov občine, ki se nanašajo na predmet notranje revizije, z namenom ocenitve primernosti in učinkovitosti zagotavljanja notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj. Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj, vendar pa ugotavljamo, da interni akti niso ažurirani. *Občini priporočamo, da skladno z veljavnimi predpisi sprejme spremembe in dopolnitve internih pravilnikov.*

## **2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju**

Poudarek v tem poglavju je bil dan preverjanju, ali se v internih aktih določajo pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi proračuna. Nadalje smo ocenjevali preglednost, zanesljivost in pravilnost računovodskih evidenc.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02). Sestavo, pripravo, sprejemanje in izvrševanje proračuna, upravljanje s premoženjem občine, zadolževanje, računovodstvo in proračunski nadzor ureja Zakon o javnih financah. Zakon o javnih financah v 89. členu določa, da se za vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za državni proračun in občinske proračune uporabljajo določbe Zakona o računovodstvu, razen če Zakon o javnih financah ne določa drugače. Podrobnosti so določene v členih od 90 do 99.

Prihodki in odhodki se razčlenjujejo in merijo skladno z določili Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

### **2.2.1 Prezemanje obveznosti**

Občina spremlja stanje in gibanje sredstev, obveznosti do virov, prihodke in odhodke z upoštevanjem enotnega kontnega načrta, ki je predpisan v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Občina je v letu 2013 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)<sup>9</sup> in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (30.7.2011).

---

<sup>9</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11 in 90/12.



Na sedežu občine smo na podlagi vzorca pregledali prejete račune za leto 2013. Pri tem smo bili posebej pozorni, če prejeti računi vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)<sup>10</sup>, ustrezne priloge (npr. dobavnice, delovne naloge, naročilnice ipd.) in navedbo pravnih podlag za naročilo blaga, materiala, storitev oz. gradenj (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali je na prejetih računih razvidno, da so bili pregledani in potrjeni s strani odgovornih oseb občine. Prejete račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo prejetih računov. Namen preveritve je bil ugotoviti, ali se izvajajo notranje kontrole za delovni proces nabave skladno s pravilnikom o računovodstvu in ali so vzpostavljeni ustrezni kontrolni postopki za doseganje kontrolnih ciljev.<sup>11</sup>

V nadaljevanju podajamo ugotovitve o vzorčnem pregledu prejetih računov, ugotovitve glede postopkov izvedbe oddaje javnih naročil pa so podane v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 3.1).

#### Ugotovitve in priporočila:

- Prilogi prejetega računa sta odredba za plačilo-nakazilo in odredba za izplačilo.  
Ugotavljamo, da so na prilogah k prejetemu računu (odredbi) navedeni si potrebni podatki o prejetem računu, podlagi, viru sredstev in knjiženju.
- Ugotavljamo, da so bilo vzorčno pregledani prejeti računi podpisani s strani odgovornih oseb, ki so s svojim podpisom potrdile ustreznost, pravilnost, točnost in zakonitost knjigovodske listine kot dokumenta, ki dokazuje poslovno spremembo in odredbo za plačilo te poslovne spremembe. Prejeti računi so bili podpisani s strani predlagatelja - skrbnika, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca.
- Na odredbah za izplačilo občina izpolnjuje tudi postavko št. predobremenitve oz. podlaga za knjigovodsko listino (št. pogodbe oz. naročilnico, zakonska podlaga ipd.).
- K pregledanim prejetim računom so bile priložene naročilnice.
- Občina je predložila seznam sklenjenih pogodb, veljavnih v letu 2013. Na seznamu je razvidna št. pogodbe, datum sklenitve pogodbe, pogodbeni stranka, vsebina pogodbe in oseba, ki je vpisala pogodbo. *Občini priporočamo, da na seznamu navede tudi obdobje veljavnosti osnovnih pogodb oz. aneksov k pogodbam.*
- Na vzorcu prejetih računov smo preverili pravilnost zaračunavanja storitev na podlagi pogodb, sklenjenimi z naslednjimi dobavitelji oz. izvajalci storitev:<sup>12</sup> Arriva Štajerska d.d.<sup>13</sup> (Okvirni sporazum o izvajanju storitev avtobusnega prevoza, ki se izvajajo na okolju prijazen način št. 315/2012-P z dne 31.8.2012, Aneks k okvirnemu sporazumu št. 315/2012-A z dne 21.12.2012 in Aneks št. 2 k okvirnemu sporazumu št. 315/2012-P z dne 25.9.2013), Gorice promet, d.o.o. (Okvirni sporazum o izvajanju storitev avtobusnega prevoza, ki se izvajajo na okolju prijazen način št.

<sup>10</sup> Ur. l. RS, št. 13/11, 18/11, 78/11 in 38/12.

<sup>11</sup> Občina uporablja programske rešitve Cadis d.o.o.

<sup>12</sup> V teku revizije smo preverili tudi, ali so bile odpravljene pomanjkljivosti, navedene v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012.

<sup>13</sup> Prej Veolia Transport Štajerska d.d.

316/2012-P z dne 30.8.2012), Frontal d.o.o. (Pogodba o izvedbi storitev obveščanja javnosti pri izvedbi projekta v sklopu operacije »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop)-Občina Gornja Radgona« z dne 9.9.2013); Comland d.o.o. (Pogodba o vzdrževanju informacijskega sistema Doksis z dne 30.7.2013); Inštitut za ekološki inženiring d.o.o. (Pogodba o izvedbi nadzora in strokovnega svetovanja pri izvedbi projekta v sklopu operacije »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop)-Občina Gornja Radgona«); Projektiranje in gradbeni nadzor, Ivan Ipša s.p. (Pogodba št. 215/2013-P za izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad modernizacijo ceste LC 104051 Gornja Radgona-Norički vrh-Police, v letu 2013 in 2014 z dne 5.6.2013); Vrtnarske storitve Janko Kelenc s.p. (Pogodba št. 123/2013-P za izdelavo namakalnega sistema v okviru projekta: «Obnova nogometnih igrišč na TŠC Trate v Gornji Radgoni» z dne 15.5.2013); Emmitt d.o.o. (Pogodba št. 122/2013-P za izdelavo namakalnega sistema v okviru projekta »Obnova nogometnih igrišč na TŠC Trate v Gornji Radgoni z dne 15.5.2012); Pronid d.o.o. (Pogodba št. 66/2011-P o sistemski podpori in vzdrževanju računalniške opreme z dne 18.4.2011); Inštitut za ekološki inženiring d.o.o. d.o.o. (Pogodba št. 328/2011-P za projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure-projekt Občine Gornja Radgona: novelacija in končna potrditev pomoči-kohezijski sklad« z dne 5.9.2011); Inštitut za ekološki inženiring d.o.o. (Pogodba št. 362/2012-P za izdelavo sanacijskega programa za potrebe pridobitve okoljevarstvenega dovoljenja na območju opuščene glinokopa v Gornji Radgoni z dne 15.11.2012); Progrin d.o.o. (Pogodba št. 230/2013-P za izvajanje strokovnega nadzora nad izvedbo gradbenih, obrtniških in instalacijskih del za projekt »Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona-Črešnjevci« z dne 18.6.2013); Saubermacher Slovenija d.o.o. (Pogodba o izgradnji Zbirnega centra Gornja Radgona z dne 18.9.2013); SRC d.o.o. (Aneks št. 2 k pogodbi št. eDMS JU-B/iSPIS-2-2010 za storitev »Vaša uprava« - rešitve za učinkovito poslovanje javnega sektorja z dne 20.5.2010), Varnost Maribor d.d. (Pogodba št. POG13-0237/MVa Varovanje javnih zbiranj z dne 3.6.2013), Sintal Maribor d.d. (Pogodba št. 381-11 o izvajanju obhodne službe z dne 15.9.2011), Team Commerce d.o.o. (Pogodba št. 120/2013-P za nakup prosto stoječega univerzalnega stroja s priključki do 500 obrokov za potrebe Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona z dne 26.4.2013) ter ugotavljamo naslednje:

- dobavitelji oz. izvajalci storitev so pri vzorčno pregledanih računih obračunali storitve po cenah, dogovorjenih na podlagi sklenjenih pogodb, prilog k pogodbam oz. veljavnih cenikov, razen v naslednjih primerih:
  - izvajalec SRC d.o.o. je zaračunal naročnino uporabnika za prihodnjih šest mesecev v višini 540,00 EUR za komplet brez DDV (prejeti račun z likv. št. 131708 z dne 14.6.2013). Iz pogodbe, ki je navedena v predobremenitvi ni razvidna taka zaračunana cena. Osnovna pogodba z dne 20.5.2010 je bila z Aneksom št. 2 z dne 31.5.2013 podaljšana do vključno avgusta 2013. Za obdobje avgust 2013 naprej nam občina ni predložila sklenjenga aneksa oz. nove pogodbe z izvajalcem SRC d.o.o.

Po pojasnilu občine so imeli s podjetjem SRC, d.o.o. za opravljanje storitev "Vaša uprava"- rešitve za učinkovito poslovanje javnega sektorja sklenjeno pogodbo št. eDMS JU-B/iSPIS-2-2010 z dne 20.5.2010. K sklenjeni pogodbi so

dne 9.5.2011 sklenili aneks št. 1 in dne 31.5.2013 še aneks št. 2, s katerim se je podaljšala veljavnost pogodbe do vključno 31.8.2013. V letu 2013 so na podlagi računa št. R12-16770 z dne 3.12.2012 (vl. št. dok. 130022) poravnali obveznost za obdobje januar - junij 2013 in na podlagi računa št. R13-13071 z dne 14.06.2013 (vl. št. dok. 131708) obveznost za obdobje od julij - december 2013. Na podlagi zapsanega so pri izdelavi zaključnega računa tudi sami ugotovili, da gre v konkretnem primeru za preplačilo naročnine v vrednosti 432,00 EUR (obdobje september 2014 - december 2014). Preplačana sredstva v letu 2013 je občina v letu 2014 dobila že povrnjena.

*Občini priporočamo, da z določenimi dobavitelji blaga sklene letne pogodbe, v katerih lahko določi tudi posebne pogoje (npr. fiksno cen za obdobje enega leta) in dogovori posebne popuste (npr. količinski popusti, popust na določene artikle); priloge teh pogodb naj bodo tudi veljavni ceniki dobaviteljev.*

*Prav tako priporočamo, da občina preveri pogodbe, ki so bile sklenjene v predhodnih letih in veljajo za nedoločen čas, ter jih ustrezno ažurira. Pogodbe, ki so sklenjene za določen čas pa ustrezno podaljša z aneksi oz. sklenivijo novih pogodb.*

- Pregledani prejeti računi vsebujejo vse potrebne sestavine v skladu z 82. členom ZDDV-1.
- Vzorčno pregledani prejeti računi so zavedeni v dnevniku knjiženja prejetih računov in evidenci prejetih računov. Občina uporablja 100% odbitni delež za prejete račune za kanalizacijo in vodovod.
- V določenih primerih občina ni poravnala obveznosti v skladu z določilom 25. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (ZIPRS1314).

### **2.2.2 Zaračunavanje storitev**

Na sedežu občine smo vzorčno pregledali izdane račune v letu 2013. Preverili smo, ali so bile storitve obračunane v skladu s predpisi in sklenjeno pogodbo ter veljavnimi ceniki (sklepi). Preverili smo, ali izdani računi oz. zahtevki vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. oz. 83. členom ZDDV-1, ustrezne priloge (npr. naročilnice, pogodbe ipd.), navedbo pravnih podlag za zaračunavanje blaga oz. storitev (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali so bili izdani računi kontrolirani in likvidirani s strani odgovornih oseb občine. Izdane račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo izdanih računov. Namen preveritve je bil ugotoviti, ali se izvajajo notranje kontrole za delovni proces prodaje skladno s pravilnikom o računovodstvu in ali so vzpostavljeni ustrezni kontrolni postopki za doseganje kontrolnih ciljev.

#### Ugotovitve in priporočila:

- Občina je izstavljala račune za najemnino poslovnih prostorov, uporabo poslovnih prostorov, uporabo telovadnice, zaračunavanje obratovalnih stroškov, čiščenja prostorov, najemnino za zemljišče, najemnino gospodarske javne infrastrukture (Komunala Radgona d.o.o., Občina Puconci, Mariborski vodovod d.d.), koncesijsko

dajatev za zemeljski plin od prodaje, les na panju, nadomestilo za uporabo nepremičnine - stavbna pravica in drugo.

- Računi so zaporedno oštevilčeni in odloženi v registru izdanih računov. Za leto 2013 je občina izdala 148 računov za uporabo telovadnice Partizan, 267 računov za zaračunavanje ostalih storitev, račune za zavarovalnico in interne račune. Izdani računi za mesec november in december 2013 so zavedeni v dnevniku knjiženja in knjigi izdanih računov.
- Z uporabniki telovadnice Partizan je občina sklenila Pogodbe o uporabi telovadnice Partizan v sezoni 2012/2013 oz. 2013/2014. Uporabniki telovadnice so plačevali uporabnino po Ceniku uporabe telovadnice Partizan, ki ga je s sklepom št. 132/2013 z dne 14.8.2013 sprejel župan občine. Priloga k izdanim računom za uporabo telovadnice Partizan je Evidenca uporabe telovadnice Partizan za posamezni mesec.
- Izdani računi vsebujejo obvezne podatke v skladu z 82. členom ZDDV-1. Prav tako ugotavljamo, da izdani računi vsebujejo sestavine v skladu s 27. členom Pravilnika o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (2001).
- Na izdanih računih je navedena podlaga za zaračunavanje storitev (številka in datum sklenitve pogodbe in aneksov k pogodbi).
- K določenim izdanim računom so bili priloženi tudi drugi dokumenti, ki dokazujejo njegovo verodostojnost. *Nekateri podatki iz računa se lahko navedejo tudi v listini, ki je njegova priloga; vendar pa je pri tem pomembno, da je tako na izdanem računu kot na drugi listini nedvoumno napisano, da je listina sestavni del računa.*
- Vzorčno smo preverili, ali je občina zaračunavala storitve v skladu z veljavnim sklepom oz. pogodbo. Na podlagi pregleda izdanih računov in podlag podajamo naslednje ugotovitve:

*Izdani računi za najemnine poslovnih prostorov in obratovalne stroške*

- Občina je izstavila najemniku Ministrstvu za pravosodje račun (št. 130241) za najemnino poslovnih prostorov, katere uporablja Upravna enota Gornja Radgona, v skladu s 3. členom pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 242/03-P in aneksom št. 2 k pogodbi z dne 27.6.2013. Ugotavljamo le, da račun ni bil izstavljen do 5. v mesecu, kot to določa 3. člen Aneksa št. 2.
- Ministrstvu za pravosodje so bili zaračunani obratovalni stroški na podlagi pogodbe o uporabi opremljenih poslovnih prostorov št. 77/2008-P z dne 26.2.2008 in pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 246/2003-P z dne 2.7.2003 ter aneksa št. 1 k pogodbi št. 246/2003-P z dne 17.9.2009 in aneksa št. 2 k pogodbi št. k pogodbi št. 246/2003-P z dne 27.6.2013. Obratovalni stroški (vodarina, elektrika in odvoz odpadkov) za mesec november 2013 (izdani račun št. 130231) so bili zaračunani v deležu 42,30%.<sup>14</sup> Ugotavljamo, da je občina obračunala obratovalne stroške v skladu s predpisi.<sup>15</sup>

<sup>14</sup> V 5. členu pogodbe o uporabi opremljenih poslovnih prostorov št. 77/2008-P z dne 26.2.2008 je bilo določeno, da je neposredni uporabnik dolžan plačati sorazmerni delež stroškov za vzdrževanje in obratovanje prostorov v višini oz. deležih, določenih v 2. členu pogodbe. V 2. členu pogodbe je bil določen delež uporabe površine poslovnih prostorov, ki jo zaseda UE Gornja Radgona, in skupnih prostorov 39,31% glede na celotno površino objekta. V 4. členu aneksa št. 1 k pogodbi z dne

- Občina je Upravni enoti Gornja Radgona zaračunala stroške čiščenja za mesec december 2013 (izdani račun št. 130250) v skladu z določilom 2. člena Dogovora o plačilu čiščenja poslovnih prostorov št. 173/2004-P z dne 24.3.2004. *Občini priporočamo, da ažurira pogodbeno določila.*
- Občina je izstavila najemniku Ministrstvu za finance, Davčna uprava Republike Slovenije račun (št. 130242) za najemnino poslovnih prostorov, v skladu s 6. členom pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 231/2013-P z dne 26.6.2013. Ugotavljamo le, da račun ni bil izstavljen do 5. v mesecu, kot to določa 6. člen pogodbe.
- Ministrstvu za finance, Davčna uprava Republike Slovenije so bili zaračunani obratovalni stroški na podlagi 7. člena pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 231/2013-P z dne 26.6.2013. Obratovalni stroški (vodarina, elektrika in odvoz odpadkov) za mesec november 2013 (izdani račun št. 130233) so bili zaračunani v deležu 1,51%.<sup>16</sup> Ugotavljamo, da je občina obračunala obratovalne stroške v skladu s predpisi.
- Najemniku Megaenergija d.o.o. je bil zaračunana višina najemnine poslovnega prostora v skladu s 4. členom najemne pogodbe za poslovni prostor št. 11/2012-P z dne 3.2.2012, vendar pa račun ni bil izstavljen prvega v mesecu in z zapadlostjo 8 dni. *Občini priporočamo, da zaradi spremembe davčne stopnje sklene aneks k osnovni pogodbi<sup>17</sup>.*
- Najemniku Zasebna glasbena šola Maestro je bila zaračunana mesečna najemnina poslovnih prostorov za mesec december 2013 (izdani račun št. 130249) v višini, določeni v 3. členu najemne pogodbe št. 337/2012-P z dne 11.10.2012; v pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje računa, prav tako ni bilo vključenega določila glede obračunavanja DDV.
- Najemniku Komunala Radgona d.o.o. so bili zaračunani obratovalni stroški na podlagi pogodbe o najemu poslovnih prostorov in povračilu obratovalnih stroškov za uporabo poslovnih prostorov št. 536/2005-P z dne 7.12.2005, Aneksom št. 1 k pogodbi in Aneksom št. 2 k pogodbi z dne 1.7.2007. Na izdanem računu št. 130232 so bili najemniku za mesec november 2013 obračunani stroški vodarine, elektrike in odvoza odpadkov v deležu 12,26% ter na izdanem računu št. 130228 stroški čištil<sup>18</sup> v deležu 10,05% (skladno z

---

17.9.2009 je navedeno, da je uporabnik dolžan plačati stroške električne energije, ogrevanja, odvoza odpadkov, vode in kanalizacije ter stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v deležu 4,24%. V 4. členu aneksa št. 2 k pogodbi z dne 27.6.2013 je navedeno, da je uporabnik dolžan plačati stroške električne energije, ogrevanja, odvoza odpadkov, vode in kanalizacije ter stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v deležu 2,99%. Ugotavljamo, da na izdanih računih ni bilo zaračunanih stroškov ogrevanja.

<sup>15</sup> Način zaračunavanja obratovalnih stroškov je stvar dogovora med občino in najemnikom (npr. po računih dobaviteljev, po sprejetem ključu za razdelitev stroškov ipd.). Če je sklenjena takšna pogodba, se najemodajalčevo zaračunavanje obratovalnih stroškov šteje za dobavo, zavezano obračunu DDV. Glede obračuna stroškov pri najemu poslovnega prostora oz. obdavčitve blaga in storitev pri najemu je podala pojasnilo tudi DURS: Pojasnilo DURS št. 4230-57/2009-2-04 z dne 23.4.2009 in Pojasnilo DURS, št. 4230-158/2009, 31.7.2009.

<sup>16</sup> Določilo 7. člena pogodbe.

<sup>17</sup> V pogodbi je določena stopnja DDV 20%, tako, da najemnina skupaj z DDV znaša 60 EUR. Na podlagi spremembe davčne stopnje iz 20% na 22% pa tako znaša najemnina skupaj z DDV 61 EUR.

<sup>18</sup> V pogodbi so bili določeni stroški čiščenja prostorov v višini 10,05%. *Priporočamo, da občina v pogodbi natančneje opredeli, kaj zajemajo stroški čiščenja (npr. stroški plače čistilke, material za čiščenje).*

določilom 3. alineje 3. člena aneksa št. 2 k pogodbi). Na izdanem računu št. 130228 je občina najemniku zaračunala še stroške čiščenja poslovnih prostorov za mesec november 2013 v deležu 10,05% bruto plače treh čistilk za mesec november. Ugotavljamo, da občina zaračunava najemniku le obratovalne stroške. V 6. členu pogodbe o najemu poslovnih prostorov in povračilu obratovalnih stroškov za uporabo poslovnih prostorov št. 536/2005-P z dne 7.12.2005 je bilo določeno, da se poslovni prostori dajejo najemniku brezplačno v najem.<sup>19</sup>

- V pogodbah o najemu poslovnih prostorov, sklenjenimi z najemniki Komunala Radgona d.o.o., Ministrstvo za javno upravo (uporabnik Upravna enota Gornja Radgona) in Ministrstvo za finance je bilo določeno, da mora »uporabnik« kriti tudi del stroškov nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ). *Pri zaračunavanju NUSZ je potrebno upoštevati Pojasnilo DURS, št. 4224-19/2006 z dne 11.9.2006.*
- *Priporočamo, da ob občina v najemnih pogodbah uporablja pravilne termine (najem/uporaba, najemnik/uporabnik).*
- Ugotavljamo, da izdani računi vsebujejo podatke o obdobju in predmetu zaračunavanja najemnine in obratovalnih stroškov ter navedbo pravnih podlag. Na izdanih računih za zaračunavanje najemnine je bila navedena klavzula, da DDV ni obračunan v skladu z določili 2. točke 44. člena ZDDV-1.
- K izdanim za zaračunavanje obratovalnih stroškov so bile priložene kopije prejetih računov dobaviteljev oz. izvajalcev storitev. *Občini priporočamo, da na izdanih računih navede priloge, ki so sestavni del računa.*

#### Izdani računi za najemnine zemljišč

- Najemniku Matjaž Perša s.p. je bila zaračunana mesečna najemnina zemljišča za mesec december 2013 (izdani račun št. 130237) v skladu z določilom 4. člena najemne pogodbe št. 458/2007-P z dne 27.12.2007; v pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje in roka plačila računa, prav tako ni bilo vključenega določila glede obračunavanja DDV.
- Najemniku GTR d.o.o. je bila zaračunana mesečna najemnina zemljišča za mesec december 2013 (izdani račun št. 130238) v višini, določeni v 4. členu najemne pogodbe št. 242/2008-P z dne 13.5.2008<sup>20</sup>; v pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje in roka plačila računa, prav tako ni bilo vključenega določila glede obračunavanja DDV.
- Najemnici Muhič Nevenka s.p., Ribarnica Ribica je bila zaračunana mesečna najemnina zemljišča (izdani račun št. 130244) v višini, določeni v 2. členu najemne pogodbe št. 93/2003-P z dne 19.5.2003. Z aneksom k najemni pogodbi z dne 23.4.2013 je bila podaljšana veljavnost pogodbe, niso pa bila spremenjena določila osnovne pogodbe o višini najemnine, ki je v osnovni pogodbi še vedno določena v SIT. *Občini priporočamo, da ažurira pogodbeno določila.*

<sup>19</sup> Brezplačni najem poslovnih prostorov je vprašljiv z davčnega vidika. Obračunati bi se morala najemnina po sprejemljivi ceni za najem (tržna cena), saj se lahko le tako opravičijo ostali stroški v zvezi z vzdrževanjem poslovnega prostora.

<sup>20</sup> Dne 28.3.2012 je bil sklenjen Aneks št. 1 k najemni pogodbi št. 252/2008-P, s katerim se je spremenil le najemnik po predmetni pogodbi.

### Izdani računi za plačilo stavbne pravice

- Najemniku Radgonske gorice d.d. je občina zaračunavala mesečno nadomestilo za uporabo nepremičnin-stavbna pravica parc. št. 62/22 in 65/23 v k.o. Gornja Radgona na podlagi Pogodbe o stavbni pravici št. 262/2009-P z dne 16.7.2009. Ugotavljamo, da nadomestilo za mesec december 2013 (izdani račun št. 130239) ni bilo zaračunano v skladu s 6. členom predmetne pogodbe. V pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje. *Občini priporočamo, da zaradi spremembe davčne stopnje sklene aneks k osnovni pogodbi.*

### Interni računi za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov

- Najemnine za neprofitna stanovanja, ki so v lasti občine, pobira Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. in jo mesečno nakazuje občini;
- občina in upravnik Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. sta sklenila pogodbo o opravljanju storitev upravljanja št. 35/2003-P z dne 11.4.2003, aneks k pogodbi št. 59/2011 z dne 29.3.2011 in aneks k pogodbi št. 321/2011-A z dne 29.12.2011;
- občina je na podlagi upravnikovega obvestila o vračilu najemnin<sup>21</sup> in poročila o najemninah za posamezno obdobje izstavila interni račun za nakazilo plačanih najemnin stanovanj in poslovnih prostorov;
- v letu 2013 so evidentirani prihodki od najemnin za stanovanja (na kontu 710302) v višini 171.521 EUR in prihodki od najemnin upravne zgradbe (na kontu 71030400) v višini 6.372 EUR;
- iz pregleda odprtih postavk terjatev za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov na dan 31.12.2013 so razvidne odprte terjatve iz naslova najemnin za stanovanja v višini 155.792 EUR in za poslovne prostore v višini 3.810 EUR. *Priporočamo, da se vzpostavijo ustrezni postopki za izterjavo zapadlih terjatev.*

### Izdani računi uporabo telovadnice

- Občina je zaračunala uporabnikom uporabo telovadnice za mesec november in december 2013 v skladu s Sklepom št. 132/2013 - Cenik uporabe telovadnice Partizan z 14.8.2014<sup>22</sup> (veljaven od 1.9.2013 do 31.8.2014); uporaba je bila zaračunana po pravilni davčni stopnji - 9,5%. Priloga računov so bile evidence o uporabi telovadnice Partizan, ki bi morale biti podpisane s strani osebe, ki je vodila evidenco.<sup>23</sup> Ugotavljamo, da v večini primerov ta evidenca ni podpisana s strani osebe, ki je vodila evidenco: npr. izdani računi št. 13111, 13112, 13113, 13114, 13115, 13116, itd. Evidenca je podpisana le v primeru naslednjih izdanih računov: 13144. Skladno z 2. točko sklepa št. 132/2013 je občina zaračunala Zavodu za kulturo, turizem in promocijo tudi stroške odpovedi vadbe v telovadnici Partizan na določen dan, ko so bili v kulturnem domu izvedeni koncerti oz. druge prireditve.

*Občini priporočamo, da ažurira najemne pogodbe in dogovore o plačevanju obratovalnih stroškov ter odpravi ostale nepravilnosti. Občini priporočamo, da v*

<sup>21</sup> V obvestilu upravnika je naveden datum vračila in znesek nakazila plačanih najemnin za poslovne prostore in stanovanja, ki so v lasti Občine Gornja Radgona.

<sup>22</sup> Navedena napačna letnica.

<sup>23</sup> Na dokumentu je navedena še postavka pregledal in datum, le-ti pa nista bili izpolnjeni.

*prihodnje pri sklepanju pogodb in zaračunavanju cen najema oz. uporabe poslovnih prostorov in zemljišč ter zaračunavanju obratovalnih stroškov dosledno upošteva zakonske predpise (ZDDV-1, Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost) in pojasnila DURS-a.*

- Na nekaterih izdanih računih je vključeno določilo, da občina za nepravočasno plačani znesek računa zaračunava zakonske zamudne obresti.
- Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so računi izstavljeni s strani oseb, ki so na podlagi pravilnika o sistemizaciji odgovorne za posamezno področje. Računi so podpisani s strani odgovorne osebe za izstavitve računa (računovodje) in direktorja občinske uprave ter vsebujejo žig občine. Na računih je razviden datum odpošiljanja računa in podpis osebe.
- Ugotovljeno je, da so prejemki knjiženi na pravilne postavke skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

### 2.2.3 Interne temeljnice

Na sedežu občine smo pregledali temeljnice za leto 2013 in pri tem ugotavljamo, da so vse računalniško in ročno izstavljenе temeljnice podpisane s strani vsaj dveh odgovornih oseb (sestavitelja temeljnice in osebe, ki je izvršila kontrolo podatkov). Vsako knjiženje v knjigovodstvu mora namreč temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena in formalno ter vsebinsko preverjena in opremljena s podpisom pooblaščenega osebe za kontrolo.

## 3 PREVERITEV INVESTICIJSKIH ODHODKOV

Z Odlokom o proračunu občine za leto 2013 (sprejet na 12. redni seji Občinskega sveta občine z dne 20.12.2012) so bili planirani investicijski odhodki v višini 10.920.818 EUR. Z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu občine za leto 2013 (sprejet na 15. redni seji Občinskega sveta občine z dne 26.9.2013) pa so bili planirani investicijski odhodki v višini 6.753.127 EUR.

Iz predloga Odloka o zaključnem računu proračuna občine za leto 2013 je razvidno, da so bili planirani investicijski odhodki z veljavnim proračunom v višini 6.690.292 EUR in realizirani v višini 3.916.896 EUR. Investicijski odhodki se nanašajo na nakup in gradnjo osnovnih sredstev ter predstavljajo le 58,55% realizacijo glede na veljavni proračun. V strukturi celotnih odhodkov pa predstavljajo 40,18%.

V okviru investicijskih odhodkov (skupina kontov 42) predstavljajo največji delež naslednji odhodki:

Naziv konta	Znesek (v EUR)	Delež (v %)
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	3.236.074	82,62
študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzor	299.975	7,66
investicijsko vzdrževanje in obnove	161.559	4,12
nakup zemljišč	132.864	3,39



nakup opreme	67.451	1,72
nakup drugih osnovnih sredstev	18.973	0,48
skupaj	3.916.896	100,00%

V nadaljevanju revizijskega poročila podajamo ugotovitve glede pravilnosti izvedbe postopkov oddaje javnih naročil, izvrševanju pogodbenih določil za vzorčno izbrana javna naročila v letu 2013 in evidentiranju poslovnih dogodkov.

### **3.1 Preverjanje pravilnosti izvajanja javnih naročil v letu 2013**

#### **3.1.1 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja**

V okviru revizije zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo preverjali, ali so bile transakcije v letu 2013 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje naročanja blaga, storitev in gradenj.

Občina je v letu 2013 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi določil Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)<sup>24</sup>.

ZJN-2 določa obvezna ravnanja pri javnem naročanju blaga, storitev in gradenj. V skladu s 24. členom ZJN-2 izvede naročnik javno naročanje po enem izmed naslednjih postopkov: odprti postopek, postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti, konkurenčni dialog, postopek s pogajanjem brez predhodne objave, postopek s pogajanjem po predhodni objavi, postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi in postopek oddaje naročila male vrednosti. Izbira postopka javnega naročanja je odvisna od vrednosti predmeta javnega naročila (drugi odstavek 24. člena ZJN-2). Določbe predmetnega zakona, razen določb 105.a do 107. člena, se ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje (peti odstavek 24. člena ZJN-2). Naročniki morajo za ta naročila voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Pregledali smo interne akte občine, ki se nanašajo na predmet pregleda:

- Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 30.7.2011.
- Načrt integritete Občine Gornja Radgona z dne 30.5.2012.

Na področju javnega naročanja so prisotna določena tveganja, kar je občina opredelila v internem aktu Načrt integritete Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju Načrt integritete). V Načrtu integritete je za področje javnih naročil opredeljena majhna verjetnost tveganja in majhne posledice tveganja.

#### **3.1.2 Preverjanje pravilnosti izvedbe javnega naročanja**

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga in storitev ter izvrševanje pogodbenih določil na izbranem vzorcu.

<sup>24</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11 in 12/13 (ZJN-2-UPB5).

V letu 2013 je občina na Portalu javnih naročil objavila naslednja javna naročila:

JN z oznako	Datum	Predmet javnih naročil
1/2013-JN	25.02.2013	Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop) - Občina G. Radgona: »Ureditev platoja - prestavitev potoka Hercegovščak«
2/2013-JN	27.02.2013	Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop) - Občina G. Radgona: »Izgradnja kanalizacijskega omrežja«
3/2013-JN	05.03.2013	Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona
4/2013-JN	12.03.2013	Modernizacija občinske ceste LC 104051 G. Radgona - Police
8/2013-JN	04.04.2013	Nizkoenergijski vrtec G. Radgona - Črešnjevci
11/2013-JN	18.04.2013	Izgradnja slačilnic na TŠC Trate
13/2013-JN	08.05.2013	Izgradnja občinskih cest v Gornji Radgoni (sklop I, II in III)
18/2013-JN	24.06.2013	Upravljanje in vzdrževanje odprtega širokopasovnega omrežja v KS Negova, KS Sp. Ivanjci in KS Sp. Ščavnica
19/2013-JN	16.09.2013	Promenada ob Muri & območje vhoda v mesto G. Radgona - projekt Skupaj
21/2013-JN	19.11.2013	Promenada ob Muri & območje vhoda v mesto G. Radgona - projekt Skupaj
22/2013-JN	04.12.2013	Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele

V teku revizijskega pregleda smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopkov oddaje izbranih javnih naročil in izvrševanje pogodbenih določil. Na izbranem vzorcu javnih naročil so notranje kontrole obsegale naslednje postopke:

- ali je bilo javno naročilo predvideno v proračunu občine, načrtu razvojnih programov oz. načrtu nabav osnovnih sredstev v občinski upravi;
- ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z določili ZJN-2;
- ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z določili internega navodila za javno naročanje;
- ali je bil izbran najugodnejši ponudnik;
- ali je zaračunana vrednost skladna s pogodbeno vrednostjo (predračunom/ponudbo);
- ali so se cene in količine kontrolirale s strani odgovornih oseb;
- ali prejete račune likvidirajo odgovorne osebe;
- ali so prejete računi plačani v zakonsko določenem roku.

V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve za naključno izbrana javna naročila v letu 2013.

### Javna naročila po odprtem postopku

Naročnik lahko izvede javno naročanje po odprtem postopku, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročanja blaga in storitev enaka ali višja od 20.000 EUR in v primeru naročanja gradenj enaka ali višja od 40.000 EUR (drugi odstavek 24. člena ZJN-2). Skladno s 25. členom ZJN-2 je odprti postopek oddaje javnega naročila postopek, pri katerem lahko vsi, ki imajo interes pridobiti javno naročilo, predložijo svoje ponudbe, pripravljene skladno z vnaprej določenimi zahtevami naročnika iz razpisne dokumentacije.

Občina lahko prične s postopkom oddaje javnega naročila takrat, če je javno naročilo predvideno v načrtu razvojnih programov in so v proračunu občine predvidena sredstva. Za javno naročilo se lahko uporabljajo le sredstva do zneska, predvidenega v načrtu razvojnih programov.

V teku revizijskega pregleda smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopka oddaje javnega naročila: izgradnja Nizkoenergijskega vrtca Gornja Radgona - Črešnjevci in izgradnja slačilnic na TŠC Trate ter preverili pravilnost izvrševanja pogodbenih določil.

Namen preverjanja je bil ugotoviti, kako je občina pristopila k pripravi investicije, ali občina opravlja stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije. Prav tako je namen ugotoviti, ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z določili ZJN-2.

## 1. Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevci

Občina je oddala javno naročilo št. 8/2013-JN za izgradnjo »Nizkoenergijskega vrtca Gornja Radgona - Črešnjevci« po odprtem postopku v skladu s 25. členom ZJN-2. Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2013 in 2014 ter Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona 2013 - 2016. V proračunu občine za leto 2013 so bila zagotovljena sredstva (na postavki 190204, konto 420401) v višini 541.192 EUR. V rebalansu Načrta razvojnih programov Občine Gornja Radgona 2013 - 2016 so bila za leto 2013 planirana sredstva v skupni višini 541.192 EUR, od tega sredstva iz občinskega proračuna v višini 141.379 EUR in sredstva EU v višini 399.813 EUR; za proračunsko leto 2014 pa sredstva v višini 135.298 EUR, od tega lastna proračunska sredstva v višini 39.462 EUR in sredstva EU v višini 95.836 EUR.
- Župan občine je izdal sklep o začetku postopka št. 8/2013-JN (št. 360-3/2012-U111-40) z dne 4.4.2013. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 546.666,67 EUR brez DDV.<sup>25</sup> Javno naročilo je bilo razdeljeno v 4 sklope:

Sklop	Predmet	Vrednost (v EUR brez DDV)
1. sklop	gradbena, obrtniška in instalacijska dela	485.666,67
2. sklop	notranja oprema z razdelilno kuhinjo	43.000,00
3. sklop	oprema športne igralnice	13.000,00
4. sklop	zunanja igrala	5.000,00

V sklepu je bilo navedeno, da na podlagi točke a petega odstavka 14. člena ZJN-2 naročnik na Portalu javnih naročil in Uradnem listu Evropske unije ne bo objavil 2., 3. in 4. sklopa. Operacijo delno financira Evropska unija, iz Evropskega sklada za regionalni razvoj v skupni višini 495.649,16 EUR brez DDV. Operacija se izvaja v okviru Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007-2013 za obdobje 2012-2014, razvojne prioritete »Razvoj regij«, prednostne usmeritve »Regionalni razvojni programi«. Sredstva za izvedbo javnega naročila

<sup>25</sup> Priporočamo, da se v sklepu natančneje navede dokument, kjer je razviden izračun ocenjene vrednosti javnega naročila. Ugotavljamo, da je bila ocenjena vrednost določena na podlagi projektantske ocene del z dne 6.12.2012, ki jo je izdelal izvajalec Progrin d.o.o.

so bila zagotovljena v proračunu občine v letu 2013 in 2014. *Priporočamo, da se v sklepu navede tudi postavka in konto občinskega proračuna, na katerem so bila zagotovljena sredstva za izvedbo javnega naročila.*

- Za izvedbo postopka javnega naročila in oceno ponudb je bila imenovana štiričlanska komisija (odločba o imenovanju strokovne komisije št. 360-3/2012-U111-41 z dne 4.4.2013).
- Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN3923/2013 z dne 8.4.2013. Merilo za izbor ponudbe je bila najnižja cena. Na Portalu javnih naročil so bila objavljena obvestila o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku: št. objave JN4372/2013 z dne 17.4.2014, JN5201/2013 z dne 6.5.2013, JN5256/2013 z dne 7.5.2013 in JN5604/2013 z dne 14.5.2013.
- Pravočasno (do 21.5.2013 do 10.00 ure) je oddalo ponudbe 6 ponudnikov:

Ponudnik	Ponudba št.	Ponudbena vrednost* (v EUR brez DDV)	Ponudbena vrednost* (v EUR z DDV)
VGP d.o.o.	113/2013	584.381,28	701.257,53
Knuplež d.o.o.**	98-1/2013	511.819,59	614.183,50
SGP Pomgrad d.d.	211/2013-POM	485.519,81	582.623,77
Komunaprojekt d.d.	35/2013	629.208,07	755.049,68
MarkoMark d.o.o.***	maj-09/2013	539.814,87	647.777,85
Gradbeništvo Milan Pintarič s.p.	48/2013	529.282,90	635.137,48

Opombe: \* Ponudbene vrednosti z odobrenimi popusti.

\*\* Pri izvedbi javnega naročila bo sodeloval podizvajalec Tames d.o.o.

\*\*\* Ponudnik je oddal skupno ponudbo s partnerjem Nival invest d.o.o.

- Komisija je sestavila zapisnik o javnem odpiranju ponudb št. 360-3/2012-59-U111 (U107) z dne 21.5.2013.
- *Določila o preverjanju osnovne sposobnosti kandidata ali ponudnika so vključena v 42. členu ZJN-2.* Ugotavljamo, da si je občina v skladu s petim odstavkom 42. člena ZJN-2 pridobila pri pristojnih organih podatke - potrdila iz uradnih evidenc (kazenske in davčne evidence) za ponudnika SGP Pomgrad d.d.
- V poročilu o javnem naročilu »Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevci« (št. 360-3/2012-U111 (U107)) z dne 3.6.2013 je bilo navedeno, da je najugodnejša ponudba ponudnika SGP Pomgrad d.d. Vse ostale ponudbe presegajo finančna sredstva naročnika, zato so nesprejemljive in jih je naročnik v skladu s prvim odstavkom 80. člena ZJN-2 izločil kot nepopolne. Komisija je predlagala, da se za izvedbo izgradnje »Nizkoenergijskega vrtca Gornja Radgona - Črešnjevci« izbere ponudnik SGP Pomgrad d.d. Župan občine je s podpisom potrdil, da soglaša z izvedenim postopkom in oddajo naročila.
- Župan občine je izdal obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika (št. 360-3/2012-85-U111 (U107) z dne 3.6.2013) in končno poročilo o oddaji naročila št. 360-3/2012-123-U111 (U107) z dne 28.6.2013). Končno poročilo o javnem naročilu vsebuje podatke skladno z določilom 105. člena ZJN-2.
- Z izbranim ponudnikom SGP Pomgrad d.d. je občina sklenila gradbeno pogodbo št. 228/2013-P (22/2013-POM), dne 18.6.2013. Predmet pogodbe je bila izvedba gradbenih, obrtniških in instalacijskih del za projekt »Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevci«, po predračunu št. 211/2013-POM z dne 21.5.2013, v pogodbeni vrednosti 485.519,81 EUR brez DDV oz. 582.623,77 EUR z DDV. Cene

po enoti mere so fiksne in vsebujejo vse potrebne stroške, rabate in popuste. Pogodba o izvedbi javnega naročila vsebuje določila skladno od petega do devetega odstavka 71. člena ZJN-2; v pogodbi je bila v skladu z določilom prvega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK) vključena protikorupcijska klavzula<sup>26</sup>.

- Občina je objavila obvestilo o oddaji javnega naročila na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN8305/2013 z dne 5.7.2013.
- Občina vodi popis celotne dokumentacije za javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov sestavitve in zaporedno št. listine. Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 360-3/2012-U111, določeni dokumenti (npr. vsebina razpisne dokumentacije, sklep o začetku postopka, odločba o imenovanju strokovne komisije) vsebujejo še dodatno zaporedno številko listine. Na vseh dokumentih je ročno zabeležena zaporedna številka listine. Ugotavljamo, da je dokumentacija za javno naročilo vodena po enotnih številkah zadeve v skladu z Uredbo o upravnem poslovanju, razen dokument zapisnik o uvedbi v delo ne vsebuje št. zadeve. *Priporočamo, da je na vseh dokumentih računalniško navedena enotna številke zadeve in zaporedna št. listine v okviru zadeve.* Dokumentacija za javno naročilo je vodena pregledno in zagotovljena je ustrezna revizijska sled.
- Na dokumentih za javno naročilo je uporabljen pravilen EU logotip z navedbo ustreznega sklada. V registru so odloženi originalni dokumenti z barvno tiskanim emblemom. V dokumentih je bila vključena ustrezna navedba operacije.

Na podlagi preveritve pogodbe in predračuna, prejetih začasnih in končne situacije, kartice finančnega knjigovodstva (proračunska post. 190204, konto 420401 in 420402) in kartice dobavitelja 22000828- SGP Pomgrad d.d. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec SGP Pomgrad d.d. je naročniku predložil garancijo za zavarovanje dobre izvedbe pogodbenih obveznosti št. TK49900016153 z dne 21.6.2013<sup>27</sup>; garancija je bila predložena v skladu s 13.1. točko pogodbe;
- iz zapisnika o uvedbi v posel je razvidno, da je bil izvajalec SGP Pomgrad d.d. uveden v posel dne 21.6.2013;
- za opravljena dela v letu 2013 je izvajalec del izstavil občini šest začasnih situacij (likv. št. 132216, 132495, 132595, 133140, 133536 in 133843)<sup>28</sup>, v skupni vrednosti 389.804,88 EUR brez DDV oz. 475.561,95 EUR z DDV;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji; ugotavljamo pa, da 2., 3., 4. in 5. začasna situacija niso bile potrjene s strani naročnika v pogodbeno določenem roku;

---

<sup>26</sup> Organi in organizacije javnega sektorja so dolžni v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodb ob upoštevanju konkretnega primera, vključiti vsebino iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK, lahko pa vključijo tudi dodatne določbe za preprečevanje korupcije ali drugega poslovanja v nasprotju z moralo ali javnim redom.

<sup>27</sup> Garancija je bila izstavljena s strani Zavarovalnice Triglav d.d.

<sup>28</sup> Specifikacija opravljenih del je bila priložena le pri 1. in 2. začasni situaciji.

- projekt v letu 2013 še ni bil zaključen; v letu 2014 je potrebno izvesti še zaključna gradbena dela, zunanjo ureditev zelenih površin, dokončanje fasade in nabavo notranje opreme; predviden zaključek vseh del je bil določen april 2014;
- občina ni poravnala obveznosti začasnih situacij (razen 2. začasne situacije) v pogodbeno določenem roku in skladno z določilom 25. člena ZIPRS1314.

Na kartici finančnega knjigovodstva, proračunska postavka 190204- Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevc, so bili v letu 2013 evidentirani stroški investicije v skupni višini 272.417,06 EUR, od tega za izgradnjo v višini 254.507,63 EUR, izdelavo projektne dokumentacije v višini 8.868,00 EUR, gradbeni nadzor v višini 6.100,00 EUR, koordinacijo v višini 2.130,00 EUR, stroške priključitve v višini 693,09 EUR in obveščanje javnosti v višini 118,34 EUR.

Projektno dokumentacijo IDZ, PGD, PZI za projekt Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevc je izdelal izvajalec Progrin d.o.o. na podlagi sklenjene pogodbe št. 144/2012-P z dne 17.5.2012.<sup>29</sup> V 3. členu pogodbe je bila določena skupna pogodbeno vrednost del 23.868,00 EUR z DDV (kompletna cena za vse tri vrste projektov). Izvajalec je dne 8.4.2013 izstavil končno situacijo (likv. št. 130830) za izdelavo projektne dokumentacije PZI, v vrednosti 8.868,00 EUR z DDV. Na podlagi prejete dokumentacije ni bilo razvidno, ali je izvajalec zaračunal projektno dokumentacijo skladno z določili sklenjene pogodbe. Občina ni poravnala obveznosti situacije v zakonskem plačilnem roku.

Strokovni nadzor nad izvedbo gradbenih, obrtniških in instalacijskih del za objekt Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevc je izvajal Progrin d.o.o. na podlagi pogodbe št. 230/2013-P z dne 18.6.2013.<sup>30</sup> V 4. členu pogodbe je bila določena cena strokovnega nadzora na podlagi ponudbe izvajalca št. 2013-046 z dne 4.6.2013, v skupni vrednosti 17.340,00 EUR z vključenim 20% DDV. Izvajalec je izstavil račun za opravljeni strokovni nadzor z dne 2.9.2013 (likv. št. 132408) v vrednosti 6.100,00 EUR z DDV. Po pojasnilu občine je izvajalec Progrin d.o.o. izstavljal račune v skladu z napredovanjem del na gradbišču in terminskim planom, ki ga je predložil izvajalec del SGP Pomgrad d.d. Občina je poravnala obveznost računa pred zakonsko določenim rokom (dne 26.9.2013).

Občina je izvajalcu PET-N d.o.o. izstavila naročilnico št. 142/2013-S z dne 19.6.2013 za izvajanje nalog koordinatorja za varnost in zdravje pri delu v fazi priprave projekta (varnostni načrt) in v fazi izvajanja projekta Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevc. Vrednost naročila je znašala 1.750,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 190204, konto 420401. Izvajalec je izstavil tri račune (likv. št. 131771, 132327 in 133069), v skupni vrednosti 1.745,90 EUR brez DDV oz. 2.130,00 EUR z DDV. Na računih je bilo navedeno, da je storitev zaračunana na podlagi naročilnice in ponudbe št. 21/VD-PV/2013.

<sup>29</sup> Občina je izvedla postopek oddaje javnega naročila v skladu z Navodilom za izvajanje javnih naročil male vrednosti in si pridobila tri ponudbe.

<sup>30</sup> Občina je izvedla postopek oddaje javnega naročila v skladu z Navodilom za izvajanje javnih naročil male vrednosti in si pridobila tri ponudbe.

Ostale ugotovitve glede operacije:

- Občina je z veljavnim proračunom za leto 2013 planirala priliv sredstev iz državnega proračuna za povračilo stroškov za Nizkoenergijski vrtec Gornja Radgona - Črešnjevci v višini 399.813 EUR. Zaradi spremembe dinamike izvajanje projekta in posledično porabe sredstev je občina iz tega naslova v letu 2013 prejela sredstva le v višini 198.889,63 EUR, preostanek sredstev v višini 200.923,37 EUR pa se je prenesel v proračunsko leto 2014.

## 2. Izgradnja slačilnic na TŠC Trate

Občina je oddala javno naročilo št. 11/2013-JN za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate po odprtem postopku v skladu s 25. členom ZJN-2. Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2013 in 2014 ter Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona 2013 - 2016. V proračunu občine za leto 2013 so bila zagotovljena sredstva (na postavki 180595, konto 420402) v višini 550.000 EUR. V rebalansu Načrta razvojnih programov Občine Gornja Radgona 2013 - 2016 so bila za leto 2013 planirana sredstva občinskega proračuna v skupni višini 678.400 EUR; za proračunsko leto 2014 pa sredstva v višini 150.000 EUR.
- Župan občine je izdal sklep o začetku postopka št. 11/2013-JN (št. 351-3/2012-32-U103 (U107)) z dne 18.4.2013. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 600.000,00 EUR brez DDV.<sup>31</sup> Javno naročilo je bilo razdeljeno v 3 sklope:

Sklop	Predmet	Vrednost (v EUR brez DDV)
1. sklop	izvedba gradbenih, obrtniških in instalacijskih del	485.000,00
2. sklop	izvedba tribun in zaščitnih ograj	95.000,00
3. sklop	dobava in montaža notranje opreme	20.000,00

Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2013 in 2014, na postavki 180595. *Priporočamo, da se v sklepu navede tudi konto občinskega proračuna, na katerem so bila zagotovljena sredstva za izvedbo javnega naročila.*

- Za izvedbo postopka javnega naročila in oceno ponudb je bila imenovana štiričlanska komisija (odločba o imenovanju strokovne komisije št. 351-3/2012-33-U103 (U107) z dne 18.4.2013).
- Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN5048/2013 z dne 29.4.2013. Merilo za izbor ponudbe je bila najnižja cena. Na Portalu javnih naročil so bila objavljena obvestila o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku: št. objave JN6218/2013 z dne 23.5.2014, JN6382/2013 z dne 28.5.2013, JN6564/2013 z dne 30.5.2013, JN6679/2013 z dne 3.6.2013 in JN6744/2013 z dne 4.6.2013.
- Pravočasno (do 7.6.2013 do 10.00 ure) je oddalo ponudbe 5 ponudnikov:

<sup>31</sup> Ocenjena vrednost je bila določena na podlagi projektantskega predračuna. *Priporočamo, da se v sklepu natančneje navede dokument, kjer je razviden izračun ocenjene vrednosti javnega naročila.*



Ponudnik	Št. ponudbe	Ponudbena vrednost* (v EUR brez DDV)	Ponudbena vrednost* (v EUR z DDV)
SGP Pomgrad d.d.	271/2013-POM	583.158,90	699.790,68
Gradbeništvo Milan Pintarič s.p.**	58/2013	453.816,52	544.579,83
Dolinka inženiring Beltinci z.o.o.***	45/2013	634.465,88	761.359,05
Knuplež d.o.o.****	128/2013	454.909,21	545.891,05
Legartis d.o.o.	195	580.594,84	696.713,82

Opombe: \* Ponudbene vrednosti z odobrenimi popusti.

\*\* Ponudnik je v predračunu podal ceno 699.974,08 EUR z DDV in popust 155.394,25 EUR, ponudbena vrednost tako znaša 544.579,83 EUR z DDV.

\*\*\* Ponudnik je predložil Konzorcijski sporazum - akt o skupni izvedbi naročila, sklenjen s ponudnikom MarkoMark d.o.o.

\*\*\*\* Ponudnik je v predračunu podal ceno 606.545,62 EUR z DDV in na to ceno odobril 10% komercialni popust (60.654,56 EUR), ponudbena vrednost tako znaša 545.891,05 EUR z DDV.

- Komisija je sestavila zapisnik o javnem odpiranju ponudb št. 351-3/2012-48-U103 (U107) z dne 7.6.2013. Občina je ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. z dopisom z dne 12.6.2013 zaprosila za dopolnitev ponudbe. Ugotavljamo, da je ponudnik pravočasno poslal dopolnitev ponudbe, vendar pa v predloženem potrdilu banke o neblokadi računa ni bilo navedeno pravilno obdobje (kar ni v skladu z zahtevami razpisne dokumentacije).<sup>32</sup>
- Občina si je v skladu s petim odstavkom 42. člena ZJN-2 za ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. pri pristojnih organih pridobila podatke - potrdila iz uradnih evidenc (kazenske in davčne evidence).
- V poročilu o javnem naročilu »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate« (št. 351-3/2012-67-U103(U107)) z dne 27.6.2013 je bilo navedeno, da je najugodnejša ponudba ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. Ponudbe ponudnikov SGP Pomgrad d.d., Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. in Legartis d.o.o. presegajo finančna sredstva naročnika, zato so nesprejemljive in jih je naročnik v skladu s prvim odstavkom 80. člena ZJN-2 izločil kot nepopolne. Komisija je predlagala, da se za izvedbo izgradnje slačilnic na TŠC Trate izbere ponudnik Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. Župan občine je s podpisom potrdil, da soglaša z izvedenim postopkom in oddajo naročila.
- Župan občine je izdal obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. (št. 351-3/2012-66-U103 (U107) z dne 27.6.2013).
- Ponudnik Knuplež d.o.o. je pisno zaprosil za vpogled v ponudbo ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. Na podlagi vpogleda v ponudbeno dokumentacijo dne 1.7.2013 je ponudnik zahteval dodatne obrazložitve (dopis z dne 1.7.2013).
- Občina je posredovala ponudniku Knuplež d.o.o. dodatno obrazložitev odločitve o oddaji naročila (dopis z dne 2.7.2013). V dopisu je bilo navedeno naslednje: bančna garancija pri ponudbi ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. ni enaka predpisanemu vzorcu, ugotovljena so bila odstopanja pri količinah iz popisov del, občina bo popust preračunala v odstotek od ponujene vrednosti, znesek v obvestilu o izbiri najugodnejšega ponudnika pa je enak tistemu, kot je naveden v zapisniku o javnem odpiranju ponudb.

<sup>32</sup> V potrdilu je bilo navedeno obdobje od 26.10.2012 do 26.4.2013 (pravilno 29.10.2012 do 29.4.2013).



- Občina si je v skladu s petim odstavkom 42. člena ZJN-2 pri pristojnih organih pridobila podatke - potrdila iz uradnih evidenc (kazenske in davčne evidence) za ponudnika Knuplež d.o.o.
- Župan občine je izdal obvestilo o spremembi odločitve o izbiri najugodnejšega ponudnika (št. 351-3/2012-81-U103 (U107)) z dne 4.7.2013. V obvestilu je bilo navedeno, da je naročnik izločil ponudbo ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. iz razloga, ker ponudnik ni predložil takšne bančne garancije, kot jo je zahteval naročnik. Ker je naročnik to ugotovil po izdaji obvestila o izbiri je le-to razveljavil in izbral naslednjega ponudnika, ki je ponudil sprejemljivo ponudbo - Knuplež d.o.o.
- Poročilo o javnem naročilu »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate« (št. 351-3/2012-82-U103(U107)) je bilo izdano, dne 4.7.2013. Komisija je predlagala, da se za izvedbo izgradnje slačilnic na TŠC Trate izbere ponudnik Knuplež d.o.o. Župan občine je s podpisom potrdil, da soglaša z izvedenim postopkom in oddajo naročila. Poročilo pa ni bilo podpisano s strani enega člana komisije (M. Železnik).
- Pri dokumentaciji ni bilo odloženega končnega poročila o oddaji naročila.
- Z izbranim ponudnikom Knuplež d.o.o. je občina sklenila gradbeno pogodbo št. 342/2013-P, dne 9.10.2013. Predmet pogodbe je bila izgradnja slačilnic na TŠC trate (izvedba gradbenih, obrtniških in instalacijskih del), po predračunu št. 128/2013 z dne 6.6.2013, v pogodbeni vrednosti 454.909,21 EUR brez DDV z upoštevanim 10% popustom oz. 545.891,05 EUR z vključenim 20% DDV oz. 554.989,23 EUR z vključenim 22% DDV<sup>33</sup>. Cene po enoti mere so fiksne in vsebujejo vse potrebne stroške, rabate in popuste. Pogodba o izvedbi javnega naročila vsebuje določila skladno od petega do devetega odstavka 71. člena ZJN-2; v pogodbi je bila v skladu z določilom prvega odstavka 14. člena ZIntPK vključena protikorupcijska klavzula.
- Občina je objavila obvestilo o oddaji javnega naročila na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN14195/2013 z dne 8.11.2013.
- Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 351-3/2012-xx-U103(U107). *Priporočamo, da je na vseh dokumentih navedena enotna številke zadeve in zaporedna št. listine v okviru zadeve. Prav tako priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov sestavitve in zaporedne št. listine.* Dokumentacija za javno naročilo je vodena pregledno in zagotovljena je ustrezna revizijska sled.

Na podlagi preveritve pogodbe in predračuna, prejetih začasnih in končne situacije, kartice finančnega knjigovodstva (proračunska post. 180595, konto 420401) in kartice dobavitelja 220001450- Knuplež d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec Knuplež d.o.o. je naročniku predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 1-543-5007347/13 z dne 17.10.2013<sup>34</sup>; garancija je bila predložena v skladu s 13.1. točko pogodbe;
- pri dokumentaciji ni bilo odloženega zapisnika o uvedbi izvajalca v posel;
- za opravljena dela v letu 2013 je izvajalec del izstavil občini dve začasni situaciji (likv. št. 133402 in 133643), v skupni vrednosti 77.851,93 EUR brez DDV oz.

<sup>33</sup> Sprememba splošne stopnje DDV od 1.7.2013 dalje.

<sup>34</sup> Garancija je bila izstavljena s strani Zavarovalnice Maribor d.d.

94.979,35 EUR z DDV; občina si je od situacij odbijala znesek DDV v deležu 89,00%;

Pojasnilo občine glede določitve odbitnega deleža:

V zvezi z investicijo »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate« je občina zaprosila za mnenje podjetje Pakta svetovanje d.o.o., ki je projekt proučilo in pripravilo mnenje v zvezi z obdavčeno dejavnostjo ter odbitkom DDV.

Na podlagi njihovega mnenja, ki temelji seveda na določbah veljavne zakonodaje (ZDDV-1, PZDDV-1 in drugih veljavnih podzakonskih predpisih) ter stališčih, ki trenutno prevladujejo v zvezi z obravnavano davčno problematiko, lahko občina pri investiciji v izgradnjo zadevnega večnamenskega športnega objekta uveljavlja pravico do odbitka DDV pod pogojem, da bo kasneje objekt oddajala v obdavčen najem oz. obdavčeno uporabo.

89% površine slačilnic uporabljajo vsa društva, katerim se bo na podlagi pogodb zaračunavala uporabnina, 11% površine uporablja zgolj Športno nogometni klub Gornja Radgona, s katerim ima občina sklenjeno pogodbo o oddaji prostorov v slačilnicah na TŠC Trate v brezplačno uporabo, št. 103/2014 z dne 8.4.2014. Za določitev odbitnega deleža je občina torej uporabila ključ, ki temelji na izračunu površine v skupni rabi.

Sicer pa so za namen obdavčene dejavnosti pripravili sledeče dokumente:

- Hišni red za uporabo športnih površin in objektov na TŠC Trate v Gornji Radgoni, št. 007-2/2014-U103;
  - Pravilnik o uporabi športnih površin in objektov na TŠC Trate v Gornji Radgoni, št. 007-2/2014-U103;
  - Sklep župana o določitvi cenika uporabnine prostorov doma športa na TŠC Trate v Gornji Radgoni;
  - Urnik uporabe prostorov TŠC za sezono LLLL garderoba 1- garderoba 4.
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji; ugotavljamo, da I. začasna situacija ni bila potrjena s strani naročnika v pogodbeno določenem roku;
  - občina ni poravnala obveznosti začasnih situacij v pogodbeno določenem roku in skladno z določilom 25. člena ZIPRS1314.

Na kartici finančnega knjigovodstva, proračunska postavka 180595- Izgradnja slačilnic na TŠC Trate, so bili v letu 2013 evidentirani stroški investicije v skupni višini 77.500,74 EUR, od tega za izgradnjo v višini 51.275,32 EUR, projektno dokumentacijo v višini 24.863,10 EUR, izdelavo varnostnega načrta v višini 427,00 EUR in koordinacijo pri projektu v višini 935,32 EUR.

PZI projekt za objekt slačilnice s tribuno na TŠC Trate v Gornji Radgoni je izdelal izvajalec Projekt-invest d.o.o. na podlagi naročilnice št. 325/2012-S z dne 5.11.2012. Vrednost naročila je znašala 10.000,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180595, konto 420402. Izvajalec Projekt-invest d.o.o. je izstavil račun za izdelavo PZI projekta za izvedbo slačilnice s tribuno na TŠC Trate v Gornji Radgoni (likv. št. 130070) v vrednosti 10.000,00 EUR brez DDV oz. 12.000,00

EUR z DDV. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica). Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Občina je pri izvajalcu Projekt-invest d.o.o. naročila spremembo PGD projekta za objekt slačilnice s tribuno na TŠC Trate v Gornji Radgoni na podlagi naročilnice št. 100/2013-S z dne 14.5.2013. Vrednost naročila je znašala 3.872,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180595, konto 420402. Izvajalec Projekt-invest d.o.o. je izstavil račun za spremembo PGD projekta (likv. št. 131530) v znesku 3.872,00 EUR brez DDV oz. 4.646,40 EUR z DDV. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica in predračun št. 00071-2013). Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Izvajalcu Projekt-invest d.o.o. je občina izstavila naročilnico št. 159/2013-S z dne 17.7.2013 za spremembo PZI projekta za objekt slačilnice na TŠC Trate v Gornji Radgoni. Vrednost naročila je znašala 6.735,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180595, konto 420402. Izvajalec Projekt-invest d.o.o. je izstavil račun za spremembo PZI projekta (likv. št. 132645) v znesku 6.735,00 EUR brez DDV oz. 8.216,70 EUR z DDV. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica). Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Varnostni načrt za projekt slačilnice s tribuno na TŠC Trate v Gornji Radgoni je izdelal izvajalec PET-N d.o.o. na podlagi naročilnice št. 232/2013-S z dne 8.10.2013. Predmet naročila je bilo izvajanje nalog koordinatorja za varnost in zdravje pri delu v fazi priprave projekta (varnostni načrt) in v fazi izvajanja projekta - za projekt slačilnice s tribuno na TŠC Trate. Vrednost naročila je znašala 2.650,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180595, konto 420402. Izvajalec PET-N d.o.o. je izstavil račun (likv. št. 132937) za izdelavo varnostnega načrta v znesku 350,00 EUR brez DDV oz. 427,00 EUR z DDV in račun (likv. št. 133382) za koordinacijo del v fazi izvajanja projekta v znesku 766,00 EUR brez DDV oz. 935,32 EUR z DDV. Na računih je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica in ponudba št. 37/VD-PV/2013). Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Ostale ugotovitve glede projekta:

- V obrazložitvah predloga zaključnega računa občine za leto 2013 je navedeno, da je občina na podlagi javnega razpisa za dodeljevanje ugodnih posojil občinam, ki ga je razpisal Slovenski regionalni razvojni sklad, pridobila povratna sredstva za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate v višini 700.000 EUR. V mesecu decembru 2013 je občina črpala prvi del posojila v višini 109.979,59 EUR, ostala sredstva bo črpala do junija 2014, ko bo projekt končan.

### **Postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi**

Postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi je postopek javnega naročanja, v katerem predložijo svoje ponudbe ponudniki na podlagi obvestila o javnem naročilu, objavljenega na portalu javnih naročil. Skladno z b točko drugega odstavka 24. člena ZJN-2 izvede naročnik javno naročanje po postopku zbiranja ponudb po predhodni objavi ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prvega odstavka, če je vrednost predmeta javnega naročila brez DDV enaka ali višja od 40.000 EUR in nižja

od 130.000 EUR za blago in storitve ter za naročanje gradenj enaka ali višja od 80.000 EUR in nižja od 274.000 EUR. Postopek oddaje naročila je opredeljen v 30. členu ZJN-2.

V teku revizijskega pregleda smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopka oddaje javnega naročila Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona.

## 1. Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona

Občina je oddala javno naročilo št. 11/2013-JNMV za izgradnjo »Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona« po postopku zbiranja ponudb po prehodni objavi po 30. členu ZJN-2. Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2013 (na postavki 180594, konto 420202) v višini 70.000,00 EUR. V rebalansu Načrta razvojnih programov Občine Gornja Radgona 2013-2016 so bila za leto 2013 planirana sredstva v skupni višini 70.000,00 EUR in za proračunsko leto 2014 v višini 56.000,00 EUR.
- Župan občine je izdal sklep o začetku postopka št. 11/2013-JNMV (št. 351-8/2011-U111-39) z dne 5.3.2013. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 100.000,00 EUR brez DDV.<sup>35</sup> V sklepu je bilo navedeno, da so sredstva za izvedbo javnega naročila zagotovljena v proračunu občine za leto 2013 (na postavki 180594, konto 420202) v višini 50.000,00 EUR; razlika do končne vrednosti v višini 70.000,00 EUR pa bo zagotovljena v proračunu občine za leto 2014.
- Za izvedbo postopka javnega naročila in oceno ponudb je bila imenovana štiričlanska komisija (odločba o imenovanju strokovne komisije št. 351-8/2011-U111-39 z dne 5.3.2013).
- Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN2610/2013 z dne 7.3.2013. Merilo za izbor ponudbe je bila najnižja cena. Na Portalu javnih naročil so bila objavljena obvestila o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku: št. objave JN2837/2013 z dne 12.3.2014 in JN3221/2013 z dne 21.3.2013.
- Pravočasno (do 28.3.2013 do 10.00 ure) je oddalo ponudbe 8 ponudnikov:

Ponudnik	Št. ponudbe	Ponudbena vrednost* (v EUR brez DDV)	Ponudbena vrednost* (v EUR z DDV)
Sortima d.o.o.	49/2013	61.415,63	73.698,75
Remont d.d.	P-100/2013	68.604,15	82.324,98
Knuplež d.o.o.**	58/2013	50.435,98	60.523,18
Dolinka inženiring z.o.o.	18/2013	62.041,96	74.450,35
Lipa z.o.o.	2003033	69.598,74	83.518,49
EE, gradnje inženiring d.o.o.	124-2013	62.816,52	75.379,24
Prekmurka inženiring z.b.o.	17/2013	66.082,27	79.298,73
Gradbeništvo Milan Pintarič s.p.	25/2013	55.450,53	66.540,64

Opombe: \* Ponudbene vrednosti z odobrenimi popusti.

\*\* Pri izvedbi javnega naročila bo sodeloval podizvajalec Eling Apače d.o.o.

\*\*\* Iz dopisa občine z dne 28.3.2013 je razvidno, da je vrnila ponudniku Adaptacije-vzdrževanje d.o.o. neodprto ponudbo zaradi prepozne predložitve.

<sup>35</sup> Ocenjena vrednost je bila določena na podlagi projektantskega predračuna. *Priporočamo, da se v sklepu natančneje navede dokument, kjer je razviden izračun ocenjene vrednosti javnega naročila.*

- Komisija je sestavila zapisnik o javnem odpiranju ponudb št. 360-3/2012-59-U111 (U107) z dne 21.5.2013. Občina si je v skladu s petim odstavkom 42. člena ZJN-2 za ponudnika Knuplež d.o.o. pri pristojnih organih pridobila podatke - potrdila iz uradnih evidenc (kazenske in davčne evidence). Občina si je pridobila podatke iz davčne evidence tudi za podizvajalca Eling Apače d.o.o.
- V poročilu o javnem naročilu »Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona« (št. 351-8/2011-U111 (U107)-73 z dne 10.4.2013 je navedeno, da je najugodnejša ponudba ponudnika Knuplež d.o.o. Ponudba izbranega ponudnika je popolna v skladu s 16. točko 2. člena ZJN-2. Komisija je predlagala, da se za izvedbo izgradnje »Ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona« izbere ponudnik Knuplež d.o.o. Župan občine je s podpisom potrdil, da soglašja z izvedenim postopkom in oddajo naročila.
- Župan občine je izdal obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika (št. 351-8/2011-U111 (U107)-74) z dne 10.4.2013.
- Ponudnik Sortima d.o.o. je pisno zaprosil za dodatno obrazložitev odločitve o oddaji naročila in vpogled v ponudbo ponudnika Knuplež d.o.o. in Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. Ponudnik je na podlagi opravljenega vpogleda ponudb občini posredoval dopis o ugotovitvah z dne 19.4.2013 (prejem na sedež občine 22.4.2013). Pri dokumentaciji ni bilo odloženih drugih dokumentov oz. odgovora občine oz. izbranega ponudnika na omenjeni dopis ponudnika Sortima d.o.o.
- Z izbranim ponudnikom Knuplež d.o.o. je občina sklenila gradbeno pogodbo št. 132/2013-P, dne 10.5.2013. Predmet pogodbe je bila ureditev Mladinskega centra Gornja Radgona po predračunu št. 58/2013 z dne 27.3.2013, v pogodbeni vrednosti 50.435,98 EUR brez DDV oz. 60.523,18 EUR z vključenim 20% DDV. Cene pogodbenih del na enoto mere so fiksne za čas trajanja pogodbe. Pogodba o izvedbi javnega naročila vsebuje določila skladno od petega do devetega odstavka 71. člena ZJN-2; v pogodbi je bila v skladu z določilom prvega odstavka 14. člena ZIntPK vključena protikorupcijska klavzula.
- Župan občine je izdal končno poročilo o oddaji naročila št. 351-8/2011-110-U111 (U107) z dne 20.5.2013. Končno poročilo o javnem naročilu vsebuje podatke skladno z določilom 105. člena ZJN-2.
- Občina je objavila obvestilo o oddaji javnega naročila na Portalu javnih naročil, pod št. objave JN8292/2013 z dne 4.7.2013.
- Izvajalec Knuplež d.o.o. je poslal občini dopis z dne 30.5.2013 (prejem na sedež občine dne 5.6.2013), s katerim je občino obvestil o zamenjavi podizvajalca za izvedbo elektroinstalacij - novi podizvajalec Elda Tomaž Benko s.p. Občina je z izvajalcem Knuplež d.o.o. sklenila aneks št. 1 h gradbeni pogodbi št. 132/2013-P, šele dne 23.8.2013 (podpis župana občine) in 30.8.2013 (podpis izvajalca). Predmet aneksa je bila zamenjava podizvajalca za izvedbo elektroinstalacij na podlagi obvestila glavnega izvajalca v skladu s 4. točko osnovne pogodbe, in sicer je novi podizvajalec ELDA Tomaž Benko s.p. Ostala določila osnovne pogodbe so ostala nespremenjena.
- Pogodbeni stranki sta sklenili aneks št. 2 h gradbeni pogodbi št. 132/2013-P, dne 30.9.2013. Predmet aneksa so bila spremenjena, nepredvidena in dodatna dela za projekt Ureditev mladinskega centra Gornja Radgona na osnovi ponudbe izvajalca št. 58-1/2013 z dne 27.9.2013. Vrednost del po tem aneksu je znašala 7.235,67 EUR z DDV. Skupna vrednost osnovne pogodbe se je tako povečala na 67.758,85

EUR z vključenim 22% DDV. Prav tako se je z aneksom spremenil končni rok izvedbe vseh del, do 20.10.2013. Plačilo spremenjenih, nepredvidenih in dodatnih del po aneksu se izvede v letu 2014. Ostala določila osnovne pogodbe so ostala nespremenjena.

- Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 351-8/2011-U111 (U107)-; vsebina razpisne dokumentacije, sklep o začetku postopka in odločba o imenovanju strokovne komisije je označena z zaporedno št. -39, ostali dokumenti pa so oštevilčeni od zap. št. -50 do -119. *Priporočamo, da je na vseh dokumentih računalniško navedena enotna številke zadeve in zaporedna št. listine v okviru zadeve. Prav tako priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov sestavitve in zaporedne št. listine.* Dokumentacija za javno naročilo je vodena pregledno in zagotovljena je ustrezna revizijska sled.

Na podlagi preveritve pogodbe in predračuna, prejetih začasnih in končne situacije, kartice finančnega knjigovodstva (proračunska post. 180594, konto 420402) in kartice dobavitelja 220001450- Knuplež d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec Knuplež d.o.o. je naročniku predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 301-0005554260 z dne 20.5.2013<sup>36</sup>; garancija je bila predložena v skladu s 13.1. točko pogodbe;
- izvajalec je predložil dodatek št. 1 h garanciji za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 301-0005554260 z dne 10.10.2013; ugotavljamo, da je bil dodatek št. 1 h garanciji predložen pravočasno in v pravilni višini; veljavnost garancije pa ni bila določena skladno z določilom drugega odstavka 13.1. točke pogodbe, saj se je z aneksom št. 2 h gradbeni pogodbi spremenil tudi končni rok izvedbe vseh del;
- pri dokumentaciji ni bilo odloženega zapisnika o uvedbi v posel;
- izvajalec del je izstavil občini tri začasne situacije (likv. št. 131949, 132081, 132727) in končno situacijo (likv. št. 133139), v skupni vrednosti 67.618,69 EUR z DDV, kar je za 140,16 EUR manj od pogodbene vrednosti (določene v 3. členu aneksa št. 2 h gradbeni pogodbi);
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji; ugotavljamo, da 2. in 3. začasna situacije ter končna situacija niso bile potrjene s strani naročnika v pogodbeno določenem roku;
- izvajalec ni predložil naročniku pisnega obvestila o dokončanju del;
- pogodbeni stranki sta opravili prevzem del na objektu in sestavili zapisnik o kvalitetnem pregledu z dne 12.11.2013; v zapisniku so navedene pomanjkljivosti, ki jih je moral izvajalec odpraviti do 22.11.2013; ugotavljamo, da zapisnik ne vsebuje vseh podatkov, določenih v 11.2. točki gradbene pogodbe;
- med dokumentacijo nismo zasledili zapisnika o primopredaji objekta, v katerem bi bil razviden tudi datum odprave vseh pomanjkljivosti na objektu;
- izvajalec del je občini predložil garancijo za odpravo napak v garancijskem roku št. 301-0005724689 z dne 15.11.2013; garancija je bila predložena na sedež občine dne 19.11.2013, v višini 6.761,87 EUR (10% končne vrednosti izvedenih del) in

<sup>36</sup> Garancija je bila izstavljena s strani Banke Koper d.d.

rokom veljavnosti najkasneje do 13.11.2018; ugotavljamo, da rok veljavnosti garancije ni bil določen v skladu z določilom 13.2. točke pogodbe;

- občina ni poravnala obveznosti situacij v pogodbeno določenem roku in skladno z določilom 25. člena ZIPRS1314.

Na kartici finančnega knjigovodstva, proračunska postavka 180594- Mladinski center - investicijsko vzdrževalna dela, so bili v letu 2013 evidentirani stroški investicije v skupni višini 104.508,17 EUR, od tega za gradnjo in opremo v višini 99.140,67 EUR, gradbeni nadzor v višini 2.592,50 EUR in koordinacijo pri projektu v višini 2.775,00 EUR.

Občina je izvajalcu Knuplež d.o.o. izstavila naročilnico še za naslednja dela:

- Naročilnica št. 32/2013-G z dne 25.9.2013: Predmet naročila je bila izvedba gradbenih del pri ureditvi platoja pred vhodom v Mladinski center Gornja Radgona, v vrednosti 3.352,24 EUR brez DDV. Sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180594, konto 420402. Izvajalec Knuplež d.o.o. je izstavil račun (likv. št. 133193) za ureditev platoja pred vhodom v Mladinski center Gornja Radgona v vrednosti 3.352,24 EUR brez DDV oz. 4.089,73 EUR z DDV. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica in ponudba št. 58-4/2013), valuta računa pa je bila popravljena na 60 dni. Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.
- Naročilnica št. 33/2013-G z dne 25.9.2013: Predmet naročila je bila zamenjava dotrajane strešne kritine nad prostori Mladinskega centra Gornja Radgona - interventni poseg, v vrednosti 10.678,63 EUR brez DDV. Sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180594, konto 420402. Naročilo je bilo izvedeno v skladu z določilom 8., 9., 10., 16. in 17. člena Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti. Izvajalec Knuplež d.o.o. je izstavil račun (likv. št. 133242) za zamenjavo dotrajane strešne kritine nad prostori Mladinskega centra Gornja Radgona - interventni poseg v znesku 11.031,51 EUR brez DDV oz. 13.458,44 EUR z DDV, kar je za 352,88 EUR brez DDV oz. 430,51 EUR več, kot so znašala dela po ponudbi izvajalca št. 58-3/2013 z dne 12.8.2013. Ugotavljamo, da je višji znesek računa posledica spremembe količin, cena na enoto postavke pa je ostala nespremenjena. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica in ponudba št. 58-3/2013), valuta računa pa je bila popravljena na 60 dni. Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Prav tako je občina izstavila naročilnico št. 90/2013-B z dne 5.6.2013 za izdelavo, dobavo in montažo točilnega pulta v prostorih Mladinskega centra Gornja Radgona. Vrednost naročila je znašala 6.545,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180594, konto 420402. Naročilo je bilo izvedeno v skladu z določilom 8., 9. in 10. člena Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti. Občina si je za javno naročilo pridobila ponudbo od ponudnika Toni Gostinska oprema Toni Matjaž s.p. in Biro R d.o.o. Ugotavljamo, da je naročilo izvedel cenovno ugodnejši ponudnik. Izvajalec Toni Gostinska oprema Toni Matjaž s.p. je izstavil račun (likv. št. 133166) v znesku 6.545,00 EUR brez DDV oz. 7.984,90 EUR z DDV. Na računu je bila navedena podlaga za izdajo (naročilnica). Priloga računa je dobavnica št. 253/13 z dne 30.10.2013, podpisana s strani izvajalca in prevzemnika. Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Strokovni nadzor nad izvedbo gradbenih, obrtniških in instalacijskih del pri ureditvi Mladinskega centra Gornja Radgona je izvajal Projekt - invest d.o.o. na podlagi naročilnice št. 101/2013-S z dne 14.5.2013. Vrednost naročila je znašala 2.125,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180594, konto 420402. Izvajalec Projekt - invest d.o.o. je izstavil račun (likv. št. 133154) v znesku 2.125,00 EUR brez DDV oz. 2.592,50 EUR z DDV. Na računih je bila navedena podlaga naročilnica. Občina ni poravnala obveznosti računa v zakonskem plačilnem roku.

Občina je izvajalcu PET-N d.o.o. izstavila naročilnico št. 83/2013-S z dne 23.4.2013 za izvajanje nalog koordinatorja v fazi priprave projekta (varnostni načrt) in v fazi izvajanja projekta Večnamenskega kulturnega centra I. faza. Vrednost naročila je znašala 1.850,00 EUR brez DDV, sredstva so bila zagotovljena na proračunski postavki 180594, konto 420402. Izvajalec PET-N d.o.o. je izstavil tri račune (likv. št. 131087, 131821 in 132706), v skupni vrednosti 1.850,00 EUR brez DDV oz. 2.235,00 EUR z DDV. Na računih je bilo navedeno, da je storitev zaračunana na podlagi naročilnice. Občina ni poravnala obveznosti računov v zakonskem plačilnem roku.

V okviru stroškov investicije so v letu 2014 evidentirani tudi stroški prejetih računov strokovnjakov, ki so sodelovali pri tehničnem pregledu objekta, v višini 910,12 EUR (prejeti računi z likv. št. 133518, 133648 in 133730). Izvajalci Ekosystem d.o.o., Strojprojekt Šadl Erih s.p. in Progrin d.o.o. so bili imenovani s sklepom Upravne enote Gornja Radgona št. 351-432/2013-4 z dne 25.11.2013. Ugotavljamo, da občina ni poravnala obveznosti prejetih računov v zakonskem plačilnem roku.

Ostale ugotovitve glede projekta:

- V obrazložitvah predloga zaključnega računa občine za leto 2013 je navedeno, da so bila za investicijska dela v Mladinskem centru Gornja Radgona porabljena sredstva v višini 104.508,17 EUR. Sredstva so bila porabljena za celovito obnovo in ureditev prostorov Mladinskega centra (gradbena, obrtniška in instalacijska dela). Nabavljen je bil tudi sodoben točilni pult, izvedena pa je bila tudi zamenjava dotrajane strešne kritine nad prostori Mladinskega centra in novi pohodni plato pred vhodom v objekt. Investicija je bila končana v letu 2013.
- Otvoritev Mladinskega centra Gornja Radgona je bila konec meseca februarja 2014.

Skupne ugotovitve in priporočila:

- *Občini priporočamo, da v prihodnje dosledno upošteva določila vsakokrat veljavnega ZJN-2 in internega pravilnika za javno naročanje.*
- *Strokovna komisija za odpiranje in oceno ponudb mora dosledno upoštevati določila razpisne dokumentacije (npr. obdobje preveritve neblokade transakcijskih računov ponudnikov, preveritev količin in cen na predračunih ponudnikov, roka veljavnosti bančne garancije ipd.).*
- Ugotovljene so bile določene nepravilnosti pri izvrševanju pogodbenih določil: nepravočasno potrjevanje situacij s strani naročnika, nepravočasno poravnavanje obveznosti prejetih računov oz. situacij ipd. *Občini priporočamo, da vzpostavi podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.*



Po pojasnilu računovodje občine obveznosti situacij in prejetih računov niso bile poravnane skladno z določili sklenjenih pogodb in 25. člena ZIPRS1314 zaradi nelikvidnosti občine. Razlog nelikvidnosti občine so predvsem visoke terjatve do države iz naslova različnih projektov. V letu 2013 se je občina za namene financiranja investicij (projektov) tudi dolgoročno zadolževala.

### **Javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje**

ZJN-2 v petem odstavku 24. člena določa, da se predpisi o javnem naročanju ne uporabljajo za naročila blaga ali storitev, katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR oz. za naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je nižja od 40.000 EUR.<sup>37</sup> Ker naročnikov predpisi o javnem naročanju ne zavezujejo, smejo ta naročila oddati neposredno s pogodbo ali naročilnico. Edina obveznost, ki jo imajo naročniki na podlagi ZJN-2, je, da morajo voditi evidenco takšnih naročil po predmetu in vrednosti. Poleg vodenja evidence pa je pri teh naročilih treba upoštevati še določbe 105.a, 106. in 107. člena ZJN-2. Čeprav gre za manjše vrednosti, pa gre tudi pri izvedbi teh naročil za porabo proračunskih sredstev, zato naročnika tudi v tem primeru zavezujejo temeljna načela javnih financ, to sta načeli gospodarnosti<sup>38</sup> in učinkovitosti<sup>39</sup>. ZJN-2 ni predvidel obvezne oblike postopkov za določene vrednosti javnih naročil, vendar se naročniki kljub temu lahko odločijo za strožjo obliko izvedbe postopka od predpisane.

Občina je v letu 2013 oddala večino javnih naročil z izdajo naročilnice. Na sedežu občine smo preverili, ali je občina izvajala naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje, v skladu z ZJN-2.

#### Ugotovitve in priporočila:

- Občina uporablja računalniški obrazec naročilnice.
- Občina izdaja in vodi naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj.
- Občina vodi evidenco o oddaji javnih naročil male vrednosti skladno s petim odstavkom 24. člena ZJN-2. Evidenca obsega naslednje podatke: zap. številka naročilnice, vrsta, datum izdaje, predmet naročila, naziv dobavitelja oz. izvajalca, vrednost brez DDV, rok plačila, proračunsko postavko, konto in pripravil.
- Pregledali smo register izdanih naročilnic v letu 2013 in ugotavljamo naslednje:
  - na naročilnicah je izpolnjen natančen naziv in naslov izvajalca;
  - na večino naročilnic je bil opredeljen natančen predmet naročila;
  - na naročilnicah je naveden znesek naročila brez DDV, proračunska postavka, konto in rok plačila;
  - naročilnice so bile podpisane s strani župana občine;

<sup>37</sup> Če je ocenjena vrednost naročila natančno 20.000 EUR oz. 40.000 EUR, naročnike zavezujejo predpisi o javnem naročanju.

<sup>38</sup> Načelo gospodarnosti zahteva, da naj bodo viri, ki jih uporablja organizacija za opravljanje svojih dejavnosti, na voljo ob pravem času, v ustrezni količini in kakovosti ter po najboljši ceni (Uredba Sveta, št. 1605/2002).

<sup>39</sup> Načelo učinkovitosti se ukvarja z najboljšim razmerjem med uporabljenimi vložki in doseženimi učinki (Uredba Sveta, št. 1605/2002).

- Na sedežu občine smo preverili izdane naročilnice, odložene pri prejetih računih za nabavo blaga in storitev v mesecu novembru in decembru 2013. Ugotovitve so navedene v okviru poglavja 2.2.1.
- Ugotavljamo, da so bile nekatere naročilnice izstavljene po opravljeni dobavi blaga oz. storitvi, npr.:
  - pri prejetem računu z likv. št. 133725 z datumom izdaje 11.12.2013 (dobavitelj Eho-Kat d.o.o.) je priložena naročilnica št. 13-1-0058 z dne 2.12.2013, ki se nanaša na nakup različnega elektroinstalacijskega in drugega materiala za potrebe tekočega vzdrževanja upravnih prostorov občinske zgradbe za leto 2014 (letna naročilnica za leto 2014).

*Občini priporočamo, da vzpostavi ustrezne notranje kontrole na področju naročanja blaga in storitev ter izdaja naročilnice oz. sklepa pogodbe z dobavitelj/izvajalci pred dobavo blaga oz. naročilom storitve.*

### **3.2 Preveritev novih nabav osnovnih sredstev**

Na sedežu občine smo preverili nabave osnovnih sredstev v letu 2013 in podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- V Načrtu nabav v občinski upravi občine za leto 2013 (št. 007-6/2010-U112) z dne 2.11.2012, ki je bil sestavni del obrazložitve predloga proračuna, so bile planirane nove nabave v skupni višini 30.200 EUR, od tega za nakup pisarniške pohištva v višini 4.000 EUR, nakup strojne računalniške in programske opreme v višini 25.200 EUR in nakup druge opreme v višini 1.000 EUR. Nabave ostalih osnovnih sredstev oz. investicije za leto 2013 so bile planirane v Načrtu razvojnih programov občine 2013-2016.
- Občina je izvedla postopke nabave osnovnih sredstev in investicij na podlagi določil ZJN-2 in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti.
- Osnovna sredstva so bila vrednotena v skladu z določilom 32. člena Zakona o računovodstvu in 6. členom Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta.
- Med drobnim inventarjem so bila v skladu s SRS 1 in 33. členom Zakona o računovodstvu evidentirana osnovna sredstva, katerih posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega vrednosti 500 EUR. V letu 2013 je bil nabavljen drobn inventar v vrednosti 4.328,85 EUR in tudi v celoti odpisan.
- Register osnovnih sredstev je obvezna pomožna knjiga, ki vzdržuje podatke o posameznem osnovnem sredstvu, njegovem aktiviranju in o vseh spremembah do odtujitve. Register osnovnih sredstev je v občini ključnega pomena za dokazovanje dejanskega obstoja uporabljenih osnovnih sredstev, saj le-teh občina ne more zagotoviti iz podatkov glavne knjige.

Ugotavljamo, da občina nima vzpostavljenega računalniškega registra vseh osnovnih sredstev oz. premoženja občine (kmetijska, druga in stavbna zemljišča, ceste in javne poti, ulična razsvetljava itd.). Pojasnila občine glede evidentiranja osnovnih sredstev in obračuna amortizacije so bile že podane v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012.

Občina je pristopila k reševanju navedene problematike in bo vzpostavila register osnovnih sredstev na novo (potreben je namreč fizični popis vseh osnovnih

sredstev, iskanje morebitne dokumentacije v zvezi z nabavo osnovnih sredstev, dodelitev kod, vzpostavitev računalniške baze). V letu 2013 je občina knjižila nabave osnovnih sredstev še na podlagi temeljnice. V letu 2014 pa bodo začeli evidentirati nove nabave direktno v računalniškem programu na podlagi prejetega računa.

#### IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2013:

- Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj, vendar pa ugotavljamo, da interni akti niso ažurirani. *Občini priporočamo, da skladno z veljavnimi predpisi sprejme spremembe in dopolnitve internih pravilnikov.*
- Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2013. Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so prejete in izdane račune likvidirale, prekontrolirale in odobrile osebe, ki so po pravilniku o sistemizaciji delovnih mest odgovorne za posamezno področje. Podrobnejše ugotovitve so vključene v revizijskem poročilu (poglavje 2.2.1 in 2.2.2).
- Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2013 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 30.7.2011. Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedena v poglavju 3.1.
- Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2013. Podrobnejše ugotovitve so navedene v poročilu (poglavje 3.2).
- Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 25. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 (ZIPRS1314). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.*

Občina je podala odzivno poročilo na osnutek revizijskega poročila (dopis z dne 11.6.2014). Pojasnila občine so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda.

Murska Sobota, 12.6.2014