



POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI OBČINE ZA LETO 2014

NAROČNIK:
OBČINA TABOR
Tabor 21
3304 Tabor

IZVAJALEC:
REVIDERA d.o.o.

KRAJ IN DATUM:
Slov. Bistrica, 14.12.2015

REVIDERA družba za revizijo in podjetniško svetovanje d.o.o.
Tomažičeva ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica

T. +386 2 81 85 471 | E. info@revidera.si
F. +386 2 81 85 466 | S. www.revidera.si
F. facebook.com/revideradoo

KAZALO

1. UVOD	3
2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE.....	3
3. CILJ REVIDIRANJA	3
4. OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI	4
5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	5
5.1 ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2014.....	5
5.2 JAVNO ZASEBNO PARTNERSTVO.....	7
5.3 NADOMESTILO ZA UPORABO STAVBNIH ZEMLJIŠČ.....	16
5.4 VODENJE NAROČIL IN REALIZACIJA NABAVE.....	19
5.4.1 Rekonstrukcija ceste.....	19
5.4.2 Rekonstrukcija LC.....	20
6. POVZETEK NAJPOMEMBNEJŠIH PRIPOROČIL	21
7. ZAKLJUČEK - MNENJE.....	22

1. UVOD

V skladu s ponudbo in izdano naročilnico smo opravili notranjo revizijo poslovanja z vidika delovanja notranjih kontrol Občine Tabor za leto 2014. Revizijo smo opravili po določenih kodeksa notranje revizijskih načel, kodeksa poklicne etike notranjega revizorja, Mednarodnih standardov strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02).

V poročilu navajamo ugotovitve o poslovanju, ki smo jih med revizijo odkrili. Ob ugotovitvah podajamo tudi predloge glede vzpostavitve učinkovitejših notranjih kontrol poslovanja Občine Tabor.

Naše poročilo služi Občini Tabor za namene po določenih pravnih in strokovnih podlag predstavljениh v prvem odstavku in se sme uporabljati za namen notranjega nadzora javnih financ. Poročilo se nanaša na področja, ki smo jih zajeli v notranji reviziji.

2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE

V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS št. 72/02) je župan, kot predstojnik občine odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol. Občina Tabor je skladno z 10. členom tega pravilnika zagotovila izvedbo notranje revizije za leto 2014. V tem letu, do 23.10.2014, je občino vodil župan Vilko Jazbinšek, ki je opravljal funkcijo nepoklicno. Po 23.10.2014 in v času opravljene notranje revizije je župan Anton Grobler, inž.str.

S strani revizijske družbe Revidera d.o.o. je revizijo z začetkom v mesecu oktobru 2015 in do izdaje končnega poročila opravila državna notranja revizorka Evgenija Javornik univ. dipl. ekon. in Zlatka Smogavc.

Podlaga za opravljeno revizijo je bila dokumentacija in pojasnila, ki so nam jih posredovali zaposleni Občinske uprave in SOU-ja: Alenka Kreča Šmid, Simon Jan ter Mihaela Zupančič, Petra Slatinšek.

3. CILJ REVIDIRANJA

Cilj notranje revizije je revidiranje poslovanja proračuna občine Tabor za leto 2014 za podajo zagotovil in priporočil o:

- ustreznosti delovanja notranjih kontrol,
- skladnosti in pravilnosti poročanja,
- zakonitost poslovanja.

Področja notranje revizije poslovanja za leto 2014, ki so bila določena v postopku zbiranja ponudb so bila:

- Izvrševanje proračuna,
- Pridobivanje lastnih prihodkov (takse, NUSZ, komunalni prispevki) – pregled stanj in predlogi za izboljšanje,
- Pregled dveh večjih investicij (od JN do izvedbe del in plačila),
- Strokovno svetovanje o konkretnih aktualnih vprašanih pravno- finančno – računovodske narave s pripravo ustreznih listin.

Na uvodnem sestanku na Občini Tabor (prisoten tudi župan Anton Grobler, inž.str. in podžupan Ludvik Miklavc) smo govorili o izvedbi notranje revizije. Predstavljen je bil sklep. Občinski svet Občine Tabor je na 7. redni seji dne 25.5.2015 med drugim sprejel sklep št. 7/7-2, kjer Nadzorni odbor Občinski upravi nalaga revizijo. Med drugim je v sklepu navedeno, da revizija opravi zakonitost delovanja OU. Pri tem je na uvodnem sestanku podžupan predstavil zgoraj omejeni sklep OS in predlagal, da se na preskok pregledajo obračuni plač, potni nalogi, personalne mape, pogodbe o zaposlitvi, izplačilna na TRR (tudi izplačila, ki niso iz naslova plač) ter preverijo imetniki TRR-fizične osebe, ki so dobile nakazilo.

Že pred uvodnim sestankom in na uvodnem sestanku pa je bilo dogovorjeno, da se v okviru notranje revizije kot področje pregleda upošteva tudi javno zasebno partnerstvo za izgradnjo objekta za potrebe 9-letke.

Glede na pripravljeno povabilo, dano ponudbo in povečan obseg revidiranja (obseg javno zasebnega partnerstva) je bilo podano pojasnilo ter dogovor notranje revizorke na uvodnem sestanku, da se področje plač in drugih stroškov vključi v obseg notranje revizije poslovanja za leto 2015.

Načrt notranje revizije poslovanja za leto 2014 za posamezna področja pregleda:

- ZAKLJUČNI RAČUN: zanesljivost računovodskih informacij in računovodskih izkazov v zaključnem računu proračuna, zagotavljanje celovitosti poslovnih poročil in ostalih poslovnih zapisov, namenska sredstva proračuna.
- JAVNO ZASEBNO PARTNERSTVO: pravne podlage za odločitev investicij na osnovi javno zasebnega partnerstva, postopek izbora zasebnega partnerja, plačila zasebnemu partnerju po zaključku investicije.
- NADOMESTILO ZA UPORABO STAVBNIH ZEMLJIŠČ: pregled evidenc zavezancev za odmero NUSZ.
- JAVNA NAROČILA: pregled dveh investicij, postopki izvedbe javnih naročil, spremljanje realizacije nabave in nadzor.

Področje notranje revizije je obsegalo preveritev skladnosti poslovanja s predpisi in internimi akti, izvajanje sprejetega finančnega plana ter pokritost delovnih postopkov z navodili za delo v okviru postopkov evidentiranja odhodkov, vodenja poslovnih knjig, zagotavljanja celovitosti informacij ter pravilnosti poročanja.

Revizijski postopki so obsegali splošne metode in tehnike, kot je pridobivanje, pregledovanje, analiziranje, analitično preiskovanje, revizijski intervjuji in presoja podatkov ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Pri tem obstaja tveganje, da pomemben napačen prikaz ostane neodkrit. Na podlagi dejstev, ki smo jih ugotovili na izbranem vzorcu so v poročilu zapisane ugotovitve in podani predlogi priporočil za izboljšanje sistema notranjih kontrol.

4. OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

Občina Tabor je samoupravna lokalna skupnost ustanovljena z zakonom na območju 7 naselij. Sedež občine je: Tabor 21, Tabor. Na območju Občine Tabor niso ustanovljeni ožji deli občine – krajevne skupnosti kot samostojne pravne osebe javnega prava ampak so ožji deli občine poimenovane kot vaše skupnosti.

Na podlagi Statuta Občine Tabor so organi občine:

- občinski svet,
- župan,
- nadzorni odbor.

Občinski svet ima 8 članov. Občinski svet ima tri občinske odbore in tri komisije. Po statutu občino predstavlja in zastopa župan. Občina ima podžupana, ki ga izmed članov občinskega sveta imenuje župan. Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Tabor določa enovito občinsko upravo.

Občina je soustanoviteljica Osnovne šole Vransko - Tabor. Na območju občine se nahaja Podružnična šola Tabor, kjer deluje tudi enota vrtca. Na območju občine pa delujejo tudi številna kulturna društva, gasilska društva, športna društva in druga društva.

Pomembne pravne podlage za delovanje občine so:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99; v nadaljevanju ZR),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB4; v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-u.p.b., 76/08, 79/09, 51/10; v nadaljevanju ZLS-UPB2)
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08; v nadaljevanju ZFO-1A),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14; v nadaljevanju ZJN-2),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 - ZIPRS1314 (Uradni list RS, št. 104/12 z dne 24. 12. 2012, 46/13, 61/13/, 82/13; v nadaljevanju ZIPRS),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 105/12 in 85/14); v nadaljevanju ZUJF),
- Statut Občine Tabor in spremembe statuta (Uradni list RS, št. 120/2006, 51/2010, 60/2015),
- drugi zakoni, pravilniki, navodila, uredbe ter drugi interni akti občine.

ZJF uvršča občine med neposredne uporabnike proračuna. ZR pa določa, da občine vodijo računovodstvo in poslovne knjige, kot je predpisano za druge uporabnike.

Občina je v statutu opredelila naloge javnega pomena, ki jih opravlja v skladu z zakoni. Opravljanje javnih služb lahko zagotavlja:

- neposredno v okviru občinske uprave,
- z ustanavljanjem javnih zavodov in javnih podjetij,
- z dajanjem koncesij in
- z vlaganjem lastnega kapitala v dejavnost oseb zasebnega prava.

Občina Tabor je skupaj z Občino Vransko ustanovila Skupno občinsko upravo, ki deluje na sedežu Občine Tabor. Odlok o ustanovitvi skupne občinske uprave je bil sprejet v letu 2004, objavljen v Uradnem listu RS, št. 30/04. Zaradi kasnejših sprememb tega odloka je v letu 2014 veljaven Odlok o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »Skupna občinska uprava občin Tabor – Vransko« (Uradni list RS, št. 21/11 in 106/11).

5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

5.1 ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA ZA LETO 2014

Na osnovi ZJF določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list št. 12/01, 10/06, 8/07, v nadaljevanju: navodilo o ZR) pripravo, vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine.

V 96. členu ZJF je določeno, da zaključni račun proračuna, kot akt občine, zajema obrazložitev zaključenega računa, katere sestavni del so podatki bilance stanja ter pojasnilo odstopanj med realizacijo

in predvidenim. Navodilo o ZR določa, da se zaključni račun predloži županu do 28. februarja, župan pa v skladu z 98. členom ZJF predloži predlog zaključnega računa Ministrstvu za finance do 31. marca tekočega leta.

Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta, skladno z določbo ZJF.

UGOTOVITVE:

Pri rokih za predložitev zaključnega računa je potrebno upoštevati predvsem določbe ZR in ZJF, kar je, da se zaključni račun predloži do 28. februarja na AJPES in do 31. marca na Ministrstvo za finance, do 15. aprila občinskemu svetu.

Občinskemu svetu je bil predložen zaključni račun proračuna Občine Tabor za leto 2014 in je bil sprejet s sklepom o zaključnem računu dne 25.5.2015, objava v Uradnem listu RS št. 39/2015 dne 5.6.2015.

V okviru Zaključnega računa proračuna občine so v gradivu podana poročila o:

- Obrazložitev splošnega dela proračuna (realizacija prihodki in odhodki, prejemki in izdatki),
- Obrazložitev posebnega dela proračuna (realizacija FN) – prihodki, odhodki po vrstah in namenih porabe, obrazložitev po vseh proračunskih uporabnikih, pojasnila po glavnih programih, poročilo o doseženih ciljih in rezultatih,
- Obrazložitev NRP za leto 2014,
- Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema EZR,
- Obrazložitev podatkov iz bilance stanja.

V obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa se podajo obrazložitve odhodkov po posameznih proračunskih uporabnikih ter po področjih proračunske porabe – glavnih programih.

V tabelaričnih prilogah splošnega dela in posebnega dela z analitično členitvijo finančnega načrta proračuna je razvidna primerjava med sprejetim proračunom leta 2014, veljavnim proračunom –rebalans, realizacijo proračuna za leto 2014 (zaključni račun 2014), indeks za primerjavo med realiziranim in rebalansom in realiziranim in proračunom.

Pomembni poslovni dogodki so pisno pojasnjeni skozi obrazložitve splošnega dela in posebnega dela. Realizacija proračuna oziroma vidik odstopanj realizacije od načrtovanega je podan v pomembnih poudarkih in obrazložitvah.

Obrazložitve načrta razvojnega programa so podane v kratki tabeli izvedenega glede na področje glavnega programa ter po posameznem projektu s kratkimi obrazložitvami tega dela izvršenega proračuna.

V zaključnem računu ni pojasnjena sprememba sredstev na računih, presežek sredstev tekočega proračunskega leta ter stanje sredstev na računih dne 31.12. preteklega leta. V zaključnem računu proračuna za leto 2014 je stanje sredstev na računih 31.12. iz preteklih let izkazanih 25.060 EUR. V poslovnih knjigah na kontu 9009 – splošni sklad za drugo, ni razvidno stanje in tudi na drugem kontu v skupini 900 ni analitično izkazanega rezultata (presežka ali primanjkljaja).

Stanje sredstev tekočega proračunskega leta pa je kot razlika med prihodki, odhodki ter zadolževanjem in odplačilom kreditov ugotovljeno v višini 13.619 EUR. Predlagamo, da se na kontih skupine 900 analitično izkaže rezultat denarnega toka v letu. Ta podatek je potem kot osnova za prenos stanja sredstev v prihodnje proračunsko leto.

Tabela v nadaljevanju za realizacijo zaključnega računa vsebuje podatke iz poslovnih knjig in iz splošnega dela zaključnega računa:

Besedilo	Proračun 2014	REB 2014	ZR 2014	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
Prihodki	1.603.330	1.567.277,33	1.602.693	1,02
Odhodki	1.576.824	1.474.142,59	1.518.111	1,03
Račun finančnih terjatev in naložb	0	0	0	0,00
Račun financiranja	-49.920,00	-77.688,00	-70.963	0,91
Sprememba stanja sredstev na računu	-23.414,00	15.447,00	13.619	0,88
Stanje sredstev na računih 31.12.2013	25.060,00	25.060,00	25.060	1,00

Predlagamo, da se pri pregledu podatkov za zaključni račun, pregledu bruto bilanc izvedejo kontrole pregleda stanja sredstev in virov sredstev, sprememb prometov prihodkov in odhodkov ter drugih prejemkov in izdatkov, ki so izkazani v poslovnih knjigah ter se ugotovi skladnost stanja sredstev na računih 31.12.

Določila za evidentiranje v poslovnih knjigah so v Zakonu o računovodstvu, v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/2002 s spremembami), v Pravilniku o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03 s spremembami).

Ministrstvo za finance je leta 2010 objavilo Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna zaradi poenotenja poročanja in informacijske podpore temu. Zakon o javnih financah v 98. členu ne daje zakonske podlage za takšen način ureditve poročanja. Za zaključni račun Občine Tabor se še ni uvedlo poročanje upoštevanje Priročnik za pripravo zaključnega računa, kar bo povzročilo, da bo zaradi ponavljajoče členitve opisov za PPP/ GPR/ PPR gradivo za zaključni račun zelo obsežno in tudi nepregledno.

V Zaključni račun je vključeno tudi poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev.

Priporočila:

- **Predlagamo, da se pri pregledu podatkov za zaključni račun, pregledu podatkov za stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, sprememb prometov prihodkov in odhodkov ter drugih prejemkov in izdatkov, ki so izkazani v poslovnih knjigah dodatno vključijo določene kontrole o ustreznosti ugotovljenega stanja sredstev na računih 31.12.**

5.2 JAVNO ZASEBNO PARTNERSTVO

Pomembna določila so opredeljena v Zakonu o javnem naročanju ter Zakonu o javno-zasebnem partnerstvu ter v sprejetih aktih Občine Tabor, kot je koncesijski akt.

Zakonska osnova za izvedbo postopkov ter pregled področja:

- Zakon o javno-zasebnem partnerstvu (Uradni list RS, št. 127/06-ZJZP),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13-UPB5, 19/14; v nadaljevanju ZJN-2),

- Zakon o graditvi objektov (Uradni list RS, št. 102/04 – UPB, 14/05 – popr., 92/05 – ZJC-B, 93/05 – ZVMS, 111/05 – odl. US, 126/07, 108/09, 61/10 – ZRud-1, 20/11 – odl. US, 57/12, 101/13 – ZDavNepr, 110/13 in 19/15),
- Koncesijski akt o javno – zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor za namen uvedbe popolne devetletke (Uradni list RS, št 81/2009, 104/2009).

Dokumenti pri pregledu:

DIIP – izdelal Razvojni center inženiring Celje

IDZ – Idejna zasnova, izdelal Urbanisti d.o.o.

IP – Investicijski program, izdelal Anton Petek

IDP – Idejni projekt, izdelal Urbanisti d.o.o.

JN – javna naročila, izvajalec in zasebni partner Remont d.d., postopki zbiranja ponudb,

Računi in konto kartice za Remont ter druge izvajalce iz tega pregleda

UGOTOVITVE:

Občina Tabor je leta 2009 – januarja urejala **vpis stavbe** v kataster stavb za št. stavbe 1009-465 parcela 1188/8 lastnik Občina Tabor, za 1109-467 parcela 1195/15 (lastnik Občina Tabor ter Hypo Leasing Celje d.o.o.). Stavbe so v k.o. 1009 Ojstriška vas.

Lastniki parcele Občina Tabor je uredila: nove parcele 1188/8, 1195/15 in 1195/16 (Sklep o združitvi dne 18.1.2010 št. 02112-1202/2009-3), Hypo Leasing Celje ima na parcelah 1188/6 in 1195/5 knjiženo stavbno pravico. Lastninska pravica za imetnika stavbne pravice je bila vpisana po pogodbah 9.6.2005. za pregled področja nismo ugotavljali pravnih podlag in ustreznosti postopkov, ker se je urejalo stanje katastra stavb in zemljiške knjige zaradi nameravane investicije.

5.2.1 Investicijski dokumenti in koncesijski akt

Julija 2009 je Razvojni center inženiringi Celje d.o.o izdelal **DIIP – dokument identifikacije investicijskega projekta** za »Gradnja prizidka k Podružnici osnovni šoli Tabor za potrebe 9-letke in povečanje kapacitet vrtca«.

V DIIP- u se navajajo ugotovitve za število otrok: v šolskem letu 2008/2009 je bilo od 1. razreda do 6 razreda 74 otrok, od 7 do 9 razreda 54 otrok, otrok predšolskih rojenih od 2004 do 2008 je bilo 56. Skupaj otrok v občini je 184 otrok. Predvidevanje je bilo, da se bo zaradi gradnje stanovanjskih hiš in blokov število otrok povečalo na 201, kar je 17 otrok več. To je bila utemeljitev za zahtevo po 9-letki.

Povprečje v razredu je 14,2 povečanje pa je za 1,1 otroka v povprečju, torej predvideno skupaj 15,3 otrok v razredih. V OŠ Vransko se vozi 7., 8., 9. razred.

Po DIIP – izgradnja predvidena za 597 m² (5 predmetnih učilnic), kabineti in ostali prostori. Po DIIP občina zagotovi 51,5%, MIZŠ 48,5%. Ocenjena vrednost investicije po tekočih cenah je 907.118 EUR (to je 1.519 EUR/ m²), od tega občina financira DDV 151.186 EUR (20%), nadzor 23.079 EUR, nepredvidena dela 65.941 EUR, ostalo se deli z MIZŠ.

V DIIP napačno izračunan delež:

439.711 EUR MIZŠ

467.407 EUR Občina Tabor

907.118 EUR skupaj (1.519,5 na m²)

DIIP, ki ga je izdelal Razvojni center inženiringi Celje d.o.o (julij 2009, november 2009 in januar 2010) izkazuje, da se je vrednost investicije po tekočih cenah povečala na 996.081 (površina je 668,4 m²) 1.490,25 EUR/m². Predviden je prizidek šole in jedilnice. Še vedno prikazan vir financiranja Občine Tabor in MIZŠ. Delež občine je 51,5%, MIZŠ 48,5%. Še vedno prikazan napačen izračun v tabelah za sofinanciranje, tako tudi ni bilo ustreznega podatka za občinski svet.

V DIIP napačno izračunan delež:

482.821 EUR MIZŠ

513.260 EUR Občina Tabor

996.081 EUR skupaj po tekočih cenah

Občina Tabor je z Urbanisti d.o.o. Celje sklenila Pogodbo za izdelavo Projektne dokumentacije za objekt in prizidek stavbe POŠ Tabor za potrebe 9 letne OŠ. Pogodba je bila sklenjena 11.6.2009. Vrednost del 20.750 + 20% DDV. Po Aneksu št. 1 z dne 19.10.2009 so dogovorili še dodatna dela za 4,75% GOI vrednosti zaradi povečanja objekta za širitev jedilnice. IDP projektna dokumentacija je pripravljena in ima datum september 2009. Navaja se tudi dokument Idejna zasnova - IDZ od Urbanisti d.o.o. (sept. 2009) ter izdelava projektne dokumentacije izdelane od Urbanisti d.o.o.

Investicijski program gradnja prizidka POŠ Tabor za potrebe 9-letke. IP – investicijski program je izdelal Anton Petek, Celje (oktober 2009).

V IP je vrednost investicije po tekočih cenah 962.573 EUR za 683,60 m², cena izgradnje je 1.408 EUR/m² (vključena so nepredvidena dela 36.777 EUR).

Terminski plan izvedbe je podan v Investicijskem programu, prav tako preračun za javno-zasebno partnerstvo za varianto o financiranju z deležem MIZŠ ali brez financiranja MIZŠ. Vrednost investicije je ocenjena na 962.573 EUR po tekočih cenah.

<u>Izhodišče je A varianta</u>	in	<u>B varianta</u>
MIZŠ + O Tabor + JZP		O Tabor + JZP
433.158 + 48.129 + 481.287		48.129 + 914.445
15 let, 5% letne obresti + 3% letno na celotni vložek za vzdrževanje		20 let, 5% letne obresti + 3% letno na celotni vložek za vzdrževanje

Občinski svet je na 24.redni seji dne 21.12.2009 obravnaval točko 10: Seznanitev z Investicijskim programom projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice POŠ Tabor. Dokument katerega so obravnavali pa je imel naziv **Investicijski program gradnja prizidka POŠ Tabor za potrebe 9-letke**. IP je vseboval še vedno variante, ni imel zaključene finančne konstrukcije in na občinskem svetu ni bil sprejet.

Sprejeti sklep občinskega sveta v decembru 2009 se glasi: »Seznanitev z Investicijskim programom projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice POŠ Tabor.« = seznanitev.

Investicijskega programa (IP) ni obravnaval občinski svet in o njem ni odločal. Dokumenti DIIP in IP so služili namenu določitve upravičenosti pristopa k projektu izgradnje, kar je ena izmed zahtev, ki jih določajo pravila k oblikovanju JZP. **JZP, ki je predmet izgradnje projekta, je glede rizikov bilo opredeljeno kot javno naročniško pogodbeno javno zasebno partnerstvo.**

V IP je predvidena doba odplačila 15 ali 20 let, v IP je varianta A in B. So pa upoštevani prihranki v višini 57.001 EUR letno zaradi zmanjšanja prevoza otrok na Vransko in financiranja stroškov šole na Vranskem. Skupna obremenitev občine po varianti A je v IP izračunana v času do 2025 za 50% investicije - plačilo zasebnemu partnerju 906.421 EUR. Skupna obremenitev občine po varianti B je v IP izračunana v času do 2030 za 95% delež investicije – plačilo zasebnemu partnerju skupaj 1.504.341 EUR.

V IP je po varianti A (50 % sredstev MIZŠ) občina dolžna zagotoviti za investicijo ob upoštevanju prihrankov za prevoz in financiranje šole na Vranskem le 89.408 EUR do leta 2025, po B varianti (brez sredstev MIZŠ) do leta 2030 pa 687.321 EUR.

IP ne temelji na realnih predpostavkah glede financiranja, je pa predvidena vrednost gradbenih del in drugih stroškov zasebnega partnerja po vrednosti 914.445 EUR (95% investicije). Občinski svet bi moral sprejeti investicijski program, ki bi bil osnova za vse nadaljnje aktivnosti pri projektu.

V razpoložljivi dokumentaciji ni bilo razvidno in potrjeno, da je občinski svet sprejel Investicijski program, oziroma da je IP sprejel župan. Prav tako pa po statutu župan ni imel pristojnosti, da sprejme investicijski program.

21.9.2009 je bil na 21. seji na občinskem svetu sprejet koncesijski akt o javno-zasebnem partnerstvu Koncesijski akt o javno – zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor za namen uvedbe popolne devetletke (Uradni list RS, št 81/2009, 104/2009) ter na 6. dopisni seji dne 7.12.2009 (objava UL RS, št. 81/2009 z dne 16.10.2009 in 104/2009 z dne 18.12.2009).

Akt o javno-zasebnem partnerstvu je obravnaval občinski svet tudi na 25. seji: seznanitev s predlogom pogodbe o JZP in sprejem akta o spremembi akta o javno zasebnem partnerstvu. Akt o JZP je bil objavljen v UL RS, št. 17/2010 z dne 5.3.2010.

Pogodbeno partnerstvo po ZJZP ima lahko obliko koncesijskega razmerja ali javno naročniškega razmerja. Pogodbeno partnerstvo se izvaja skladno z ZJZP in Zakonom o javnem naročanju ter / ali zakonom, ki ureja gospodarske javne službe.

Oblika javno-zasebnega partnerstva pri tem projektu je v javno naročniškem razmerju; tj. odplačnega razmerja med naročnikom in dobaviteljem blaga, izvajalcem gradenj ali izvajalcem storitev, katerega predmet je naročilo blaga, izvedba gradnje ali storitve.

Po 43. členu ZJZP se v primerih javno naročniškega partnerstva za javni razpis oziroma neposredno sklenitev in izbiro izvajalca javno-zasebnega partnerstva uporablja Zakon o javnem naročanju.

Za **svetovanje pri pripravi koncesijskega akta** je Občina Tabor sklenila Pogodbo o svetovanju z Inštitutom za ekonomijo, pravo in informatiko, zavod Ljubljana. (Berčič Boštjan – priprava in izvedba postopkov javnega zasebnega partnerstva po ZJZP v zvezi z gradnjo OŠ), pogodba sklenjena 9.11.2009 in aneks 9.11.2009, cene določene za svetovalni dan.

Potrebno je poudariti, da je bil Inštitut za ekonomijo, pravo in informatiko skladno z aneksom št. 1 k pogodbi o svetovanju zadolžen za izdelavo pravnih dokumentov, torej za:

- izdelavo sklepa občinskega sveta o ugotovitvi javnega interesa za sklenitev javno-zasebnega partnerstva in o izvedbi projekta JZP ter akta o JZP,
- izdelavo dokumentacije za javni razpis,
- izdelavo pogodbe o javnem zasebnem partnerstvu.

V prejetih pripombah na osnutek poročila je OU podala pojasnilo. »Za izvedbo pravnih podlag, pravnega vodenja in izvajanja investicije JZS je občina Tabor zaradi izredno zahtevnega projekta, vključno z vodenjem razpisa pooblastila Inštitut za ekonomijo, pravo in informatiko, zavod, Celovška 136, 1000 Ljubljana, s katerim je bila dne 9.11.2009 podpisana Pogodba o svetovanju. Posledično bi morali izpodbijati pravilnost postopkov omenjenega Inštituta.«

5.2.2 Načrt razvojnega programa

Občina Tabor je na osnovi sprejetega Odloka o proračunu za leto 2010 v januarju 2010 kot prilogo gradiva za proračun Občinskemu svetu predložila NRP.

Načrt razvojnih programov za obdobje od 2010 do 2013 za projekt Izgradnja prizidka POŠ Tabor, na PP 09012, v vsebuje odhodke v letu 2010 za stroške svetovanja 4.320 EUR in v letu 2011 za stroške nadzora nad GOI deli 22.500 EUR.

V načrtu razvojnega programa do leta 2013 drugih odhodkov projekta ni navedenih, kar pa ni v skladu s pripravljenim in izvedenim javnim naročilom ali s podatki po Investicijskem programu za **gradnjo prizidka POŠ Tabor za potrebe 9-letke**.

147. člen ZJZP določa: »Če bi izvedba javno-zasebnega partnerstva terjala plačilo iz sredstev javnih financ, sme javni partner skleniti pogodbo o javno-zasebnem partnerstvu, če so v proračunu Republike Slovenije, proračunu samoupravne lokalne skupnosti ali finančnem načrtu za to predvidena sredstva.«

Občina teh določb ni upoštevala, saj ni zagotovila ustreznih podlag za prevzemanje obveznosti s proračunom, niti z načrtom razvojnega programa, načrtom pridobivanja nepremičnega premoženja ali drugim občinskim aktom.

5.2.3 Izbor zasebnega partnerja

Izvedba postopka za Javno naročilo: »Financiranje, projekt in izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanja kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor«. Izvajalec: REMONT d.d. Celje.

Po 43. členu ZJZP se v primerih javno naročniškega partnerstva za javni razpis oziroma neposredno sklenitev in izbiro izvajalca javno-zasebnega partnerstva uporablja Zakon o javnem naročanju.

Župan je izdal Sklep v imenovanju strokovne komisije za izvedbo postopka javnega naročila. V komisijo je imenoval župana – sebe in še 2 članici komisije. V razpoložljivi dokumentaciji ni bilo podatka o opravljeni ocenjeni vrednosti javnega naročila, ni navedenih osnov za izvedbo javnega naročila (investicijski program, proračuna, NRP). Na portalu javnih naročila je bilo objavljeno naročilo za gradnje dne 28.1.2010 pod št. objave JN 697/2010. Po ZJN -2 sicer ni neposredno navedeno, da župan, ki imenuje komisijo za izvedbo postopka JN ne more imenovati sebe. Je pa naloga komisije, da izvede postopek v povezavi z JN in da županu predlaga izbor ponudnika, da napravi oceno ponudb, da pripravi razpisno dokumentacijo ter v primeru pritožb na izbor vodi postopek. Župan pa v postopku javnega naročanja odloči o predlaganem izvajalcu in odloča o morebitni pritožbi ponudnika na prvi stopnji.

Tudi po ZUP-u župan ne more biti v dveh funkcijah hkrati, torej tisti, ki predlaga in tisti, ki odloča. Župan pa lahko v komisijo za izvedbo JN imenuje zunanje izvajalce- strokovne osebe za to področje.

Menimo, da je postopek imenovanja komisije in delovanje komisije neustrezno in neskladno z ZJZP ter ZJN.

Tudi 149. člen ZJZP izrecno določa: »Ne glede na določbe občinskih odlokov, izda odločbo o izbiri koncesionarja v lokalni skupnosti občinska uprava, o pritožbi zoper odločbo občinske uprave pa odloča župan.«

Naslov naročila: Financiranje, projekt in izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanja kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor.

Ugotavljamo neskladnost z dokumenti, ki so navajali v nazivu uvedbo 9-letke.

Opis naročila: Sklenitev javno-zasebnega partnerstva za GOI po PGD in PZI, ki ga izdelata zasebni partner na podlagi IDP- idejnega projekta. Merilo za oddajo naročila je najnižja cena, izvede se odprti postopek.

Iz opisa naročila je razvidno, da občina ni določila in sprejela PGD in PZI iz česar bi določila kvaliteto del, materialov in opreme za objekt, ki ga želi preko javno zasebnega partnerstva pridobiti.

Občina v JN ni določila natančno predmeta naročila ampak je kot osnovo določila le IDZ – idejno zasnovo, ki jo je izdelal Urbanisti d.o.o., isti je izvajal storitev priprave PGD in PZI. V javnem naročilu se sklicuje naročilo le na standarde objekta, ki jih določa MIZŠ.

JN gradbena dela 28.1.2010, objava na portalu JN pod št. JN697/2010, določen rok za oddajo 9.3.2010. Razpisna dokumentacija s predlogom pogodbe, s katero je bil seznanjen občinski svet 23.2.2010.

Ponovna objava na portalu JN pod št. JN1453/2010, dne 25.2.2010, Obvestilo o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku. Nova razpisna dokumentacija, v pogodbi so spremembe, ki so različne od potrjene pogodbe na občinskem svetu 8. člen 21 let stavbne pravice.

Ponovna objava na portalu JN pod št. JN 1767/2010, popravek roka za predložitev ponudb, namesto 9.3.2010 je rok 23.3.2010.

Župan je izdal Obvestilo o oddaji naročila gradnje dne 20.4.2010 pod številko JN 3130/2010. **Naročilo se odda Remontu d.d., pogodba je bila sklenjena 23.4.2010.** Ponudba Remonta d.d., ki je bila predložena v roku po JN je v vrednosti 1.218.800,00 EUR oziroma 30.470 EUR x 40 polletnih obrokov – to je vrednost brez DDV. V razpisni dokumentaciji je bilo določeno kaj vse lahko vsebuje ponudbena cena po predračunu.

PREDRAČUN PONUDNIKA

	Naziv elementa		Cena
1	PORAVNAVA OBVEZNOSTI ZA IDP	EUR	20.750,00
2	IZDELAVA DOKUMENTACIJE PGD IN PZI	EUR	14.000,00
3	GOI DELA IN OPREMLJANJE	EUR	1.116.050,00
4	VZDRŽEVANJE V FAZI OBRATOVANJA	EUR	68.000,00
	SKUPNA VREDNOST INVESTICIJE BREZ DDV (SEŠTEVEK POSTAVK OD 1 DO 4)	EUR	1.218.800,00
	INFORMATIVNA SKUPNA VREDNOST INVESTICIJE Z DDV*	EUR	1.462.560,00
	POLLETNO NADOMESTILO ZA RAZPOLOŽLJIVOST PROSTOROV** BREZ DDV	EUR	30.470,00
	DDV 20%	EUR	6.094,00
	POLLETNO NADOMESTILO ZA RAZPOLOŽLJIVOST PROSTOROV Z DDV	EUR	36.564,00

Ponudnik je v ponudbi predložil parafirano pogodbo, ki je bila v JN, objava dne 28.1.2010 in ne z dne 25.2.2010. Pogodba, ki je bila veljavna v JN ni skladna s pogodbo, ki jo je obravnaval občinski svet, prav tako pogodbe po zahtevi JN ni predložil ponudnik. Komisija za vodenje postopka JN (župan + dva člana) niso zahtevali spremembe ali ugotovili nepopolnosti ponudbe. Prav tako ni bilo na razpolago dokumentacije v zvezi z ocenjevanjem ponudbe, pregledom in izborom ponudbe ter ugotovitvijo finančne in kadrovske ustreznosti ponudnika.

V sklopu ponudbe je ponudnik Remont d.d. edini ponudnik, predložil je reference, garancijo za resnost ponudbe, izjave bank o neblokiranem računu. Občina ni zahtevala obrazcev iBon in ne potrdila o plačanih davkih ali preverila nekaznovanje odgovornih oseb.

5.2.4 Pogodba o oddani stavbni pravici

Občina Tabor je posredovala na Ministrstvo za finance poročilo v zvezi s sklenjeno pogodbo za 20 let **oddane stavbne pravice**, poročilo z dne 3.5.2010. V poročilu za MF RS o dani stavbni pravici za 20 let se navedba razlikuje od dejanskega stanja po pogodbi o ustanovitvi stavbne pravice, ki je brezplačna in oddana za 21 let, to je do 23.4.2030.

V pogodbi o stavbni pravici med občino in Remontom je za 21 let, parcele za stavbno pravico so: 1188/5, 1188/6, 1195/15 in 1195/16 vse k.o. Ojstriška vas, kar je navedeno tudi v koncesijskem aktu o JZP. V pogodbi, s katero je bil seznanjen občinski svet in je bila sestavni del razpisne dokumentacije pa so navedene parcele za stavbno pravico: 1188/12 (30m²), 1188/6, 1195/15, 1195/16.

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v 31. členu in Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v 56. členu določata pogoje in ravnanje pri obremenjevanju nepremičnin s stvarnimi pravicami in predpisujeta, da je potrebno po zakonu ravnati s smiselno uporabo določb o razpolaganju s stvarnim premoženjem.

Namera o ustanovitvi stavbne pravice se objavi (56. člen, 4. točka Uredba) po ZSPDSL, določa, da mora biti ustanovitev stavbne pravice vključena v program razpolaganja s premoženjem in da je potrebna objava namere. Občina Tabor ni ravnala v skladu s tem zakonom, bil je sprejet koncesijski akt, ni pa bil sprejet program razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ni bil sprejet investicijski program za projekt: Izgradnja prizidka, adaptacije za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice podružnične OŠ Tabor za namen uvedbe popolne 9 - letke.

Za izvedbo postopka JN je sebe župan imenoval za člana komisije za vodenje postopka javnega naročila. Župan je občinski svet le seznanil z rezultati razpisanega javnega naročila. Načrt razvojnega programa ni vseboval vseh ustreznih podatkov in po izvedenem javnem naročilu izbranega zasebnega partnerja ni bilo ustrezne podlage za prevzem predobremenitev proračuna v prihodnjih letih.

Ponudba Remonta d.d., ki je bila predložena je v vrednosti 1.218.800,00 EUR brez DDV oziroma 30.470 EUR x 40 polletnih obrokov – to je vrednost brez DDV.

5.2.5 Nadzor pri izvedbi GOI del

JN za Nadzor, svetovanje pri izvedbi GOI del za projekt izgradnje 9–letke. Izvajalec: Izidor Salobir s.p. Celje.

Župan je imenoval komisijo za odpiranje ponudb. Komisija je sestavljena iz župana + 2 članov. Iz zapisnika o odpiranju ponudb je razvidno, da so prispele štiri ponudbe. Sklep: o izboru je izdan 23.12.2009, podpisal ga je župan.

Pogodba med občino in Izidorjem Salobir s.p. je bila sklenjena 30.12.2009, cena je 2,5% od neto vrednosti končnega obračuna GOI del. V nobenem razpoložljivem dokumentu ni razvidno kakšna je vrednost GOI del izgradnje POŠ Tabor za namene 9 – letke. Izvajalec pa je na izstavljenih računih izhajal iz zneska 1.056.050 EUR. Ta vrednost pa se v ponudbi Remont d.d. sploh ne pojavlja temveč je skupna vrednost GOI del in celotne opreme objekta v vrednosti 1.116.050 EUR iz tega je razvidno, da bi tako oprema celotnega objekta znašala le 60.000 EUR.

Iz dokumentacije, ki je bila na razpolago je v fazi pridobivanja gradbenega dovoljenja katerega je moral po javnem naročilu (izbran izvajalec Remont d.d.) pridobiti zasebni partner razvidno, da je po pooblastilu Remonta d.d. Izidor Salobir s.p. urejal dokumentacijo za pridobitev gradbenega in uporabnega dovoljenja. Pooblastilo je Remont d.d. izdal že 6.4.2010, pogodba o javno zasebnem partnerstvu med Remont d.d. in Občino Tabor je bila podpisana šele 23.4.2010. Iz tega je razvidno prisotno tveganje o povezanosti nadzornika nad izvedbo GOI deli ter izvajalcem del.

Občina Tabor je 13.4.2010 dala na Reverz podlage za projekt Urbanisti d.o.o. Izidor Salobir s.p. je 14.6.2010 imenoval nadzornike za OŠ Tabor na podlagi 86. člena ZGO-1. Soglasje župana k PGD projektom dne 7.6.2010 (projekt: Urbanisti d.o.o. Celje).

Uporabno dovoljenje za objekt je izdano 27.5.2011. Prezemni zapisnik izvajalca in občine je z dne 6.6.2011. Pri primopredaji ni bilo pripomb na izvedbo dela. Pri končnem prevzemu so bili poleg občine in izvajalca prisotni tudi nadzor, ter predstavnik šole ravnateljica ga. Majda Pikel in Branko Šketa.

Izvajalec je občini predložil Zavarovalna polica za čas od 20.4.2011 do 31.12.2011 na vrednost 600.000 + 60.000 oprema. Po tem datumu zavarovalnic polic ni bilo v dokumentaciji, prav tako ne primopredaje opreme, drobnega inventarja in zgradbe za uporabo šoli ali občini.

5.2.6 Plačilo zasebnemu partnerju za projekt izgradnje 9- letke

Predmet koncesijskega akta je projekt izgradnja prizidka, adaptacije za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice podružnične OŠ Tabor za namen uvedbe popolne 9-letke.

Plačilo za prvo polletno obdobje do 1.7. do 31.12.2011 je v vrednosti 30.470 + 20% DDV. Ta cena izhaja tudi iz ponudbe in sklenjene pogodbe po oddanem naročilu izvajalcu Remont d.d.

Iz proračuna občine je razvidno plačilo za projekt 9-letke:

- Leta 2012 je izplačano 73.128,00 EUR,
- Leta 2013 je izplačano 67.598,00 EUR,
- Leta 2014 je izplačano 84.333,04 EUR,
- Leta 2015 je do septembra že izplačano 78.138,48 EUR.

V času izgradnje so se ugotovila dodatna dela (kljub temu, da opis del občina ni naredila ob JN v razpisni dokumentaciji za izbor zasebnega partnerja) in tako je občina:

- v letu 2011 izplačala za »dela za prizidek stavbe POŠ Tabor- instalacijska dela« vrednost 28.821,41 EUR zasebnemu partnerju Remont d.d.
- ter v letu 2012 za vzdrževalna dela na POŠ še dodatno 50.529,81 EUR zasebnemu partnerju Remont d.d.

Zasebni partner mora objekt zgraditi po PGD, PZI projektni dokumentaciji po pravilu »ključ v roke«, kar med drugim pomeni, da se pogodbeno cena, ki je kot fiksna cena določena s pogodbo, ne more spremeniti. Določilo »ključ v roke« pomeni, da bo zasebni partner izvedel vsa dela, potrebna za izgradnjo pogodbenega predmeta ter odpravil vse pomanjkljivosti, ugotovljene s strani javnega partnerja, in da obsega pogodbeno cena tudi vrednost vseh nepredvidenih in preseženih del z izključenim vplivom manjkajočih del na pogodbeno ceno.

V Pogodbi o javno-zasebnem partnerstvu za projekt financiranja, projektiranja in izgradnje prizidka, adaptacije za širitev vrtca ter povečanja kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor, ki je bila sklenjena med občino in zasebnim partnerjem Remont d.d. dne 23.4.2010 je v 44. členu določeno: Polletno

denarno nadomestilo za razpoložljivost vseh prostorov, ki so predmet te pogodbe, znaša 30.470,00 EUR brez DDV.

Polletno nadomestilo iz prejšnjega odstavka pogodbeni stranki vsaki dve leti uskladiata z inflacijo v preteklem obdobju. Uskladitev nadomestila se zapiše kot aneks k tej pogodbi.

V pogodbi, ki je bila sklenjena dne 23.4.2010 in je tudi predmet JN oziroma tudi tekst te pogodbe je bil podan občinskemu svetu v seznanitev ni natančno določal pogojev uskladitve z inflacijo. Z gotovostjo pa lahko podamo ugotovitev, da je z navedeno dikcijo bilo določeno, da se za plačilo za prvo dveletno obdobje, to je od 1.7.2011 do 1.7.2013 nadomestilo upošteva kot je bilo določeno v pogodbi.

Po dveh letih, to je 1.7.2013 pa se nadomestilo poveča za spremembo v inflaciji in je tako določena nova vrednost za nadomestilo za obdobje od 1.7.2013 do 1.7.2015. Pogodba, ki je bila sklenjena po JN pa se ne izvršuje tako.

Občina in Remont sta sklenila Aneks št. 3/2013 (aneks št. 2 ni bil na razpolago) v katerem sta spremenila določbo iz drugega odstavka 44.člena tako:

- uskladitev nadomestila je z inflacijo v preteklem obdobju – z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin,
- nadomestilo se usklajuje enkrat letno,
- račun za uskladitev se izstavi samostojno, za preteklo enoletno obdobje.

Ugotavljamo, da je s spremembo pogodbenih določil občina v bistveno manj ugodnem položaju, ter da je s tem oškodovan proračuna zaradi uskladitve nadomestil za pretekla obdobja in ne za prihodnje obdobje kot je predvidela pogodba.

Menimo, da so tako nastali povečani odhodki neupravičeno za 1.895,84 EUR za prvi dve leti od 1.7.2011 do 30.6.2013. To povečano vrednost nadomestila bi Remont lahko zaračunal šele za obdobje od 1.7.2013 do 30.6.2015.

Osnovno nadomestilo določeno s pogodbo pa v prvih dveh letih ostaja 30.470 EUR in 6.094 EUR DDV, skupaj 36.564,00 EUR.

Prav tako menimo, da mora Remont v skladu z ZJZP poročati o izvajanju pogodbe,

Povzetek ugotovitev:

- Akt o javno – zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice podružnične osnovne šole Tabor za namen uvedbe popolne devetletke določa v 4. členu, da je oblika JZP javno naročniško razmerje.
- Po 43. členu ZJZP se v primerih javno naročniškega partnerstva za javni razpis oziroma neposredno sklenitev in izbiro izvajalca javno-zasebnega partnerstva uporablja Zakon o javnem naročanju.
- Občinski svet se je v decembru 2009 seznanil z Investicijskim programom za projekt, v IP je varianta A in B. Upoštevani prihranki v višini 57.001 EUR zaradi zmanjšanja prevoza otrok na Vransko in financiranja stroškov šole na Vranskem. Sprejeti sklep občinskega sveta: »Seznanitev z Investicijskim programom projekta izgradnja prizidka, adaptacija za širitev vrtca ter povečanje kapacitet jedilnice POŠ Tabor.«
- Župan po statutu nima pristojnosti, da sprejme investicijski program.
- Načrt razvojnih programov za obdobje od 2010 do 2013 za projekt Izgradnja prizidka POŠ Tabor v vsebuje odhodke v letu 2010 za stroške svetovanja 4.320 EUR in v letu 2011 za stroške nadzora nad GOI deli 22.500 EUR. NRP ne odraža dejanskega stanja.
- 149. člen ZJZP izrecno določa: »Ne glede na določbe občinskih odlokov, izda odločbo o izbiri koncesionarja v lokalni skupnosti občinska uprava, o pritožbi zoper odločbo občinske uprave pa

odloča župan.« Imenovanje komisije, delovanje komisije ter izbor zasebnega partnerja ni v skladu s tem členom ZJZP.

- Iz opisa naročila je razvidno, da občina ni določila natančno predmeta naročila ampak je kot osnovo določila le IDZ – idejno zasnovo (ne PGD, PZI) iz česar bi določila kvaliteto del, materialov in opreme za objekt, ki ga želi preko javno zasebnega partnerstva pridobiti.
- Zasebni partner je izvajal na objektu dodatna dela – v letu 2011 in 2012 in se ni upoštevalo, da zasebni partner mora objekt zgraditi po PGD, PZI projektni dokumentaciji po pravilu »ključ v roke«, kar med drugim pomeni, da se pogodbeni cena, ki je kot fiksna cena določena s pogodbo, ne more spremeniti.
- V pogodbi o javno-zasebnem partnerstvu, ki je bila sklenjena med občino in Remont d.d. dne 23.4.2010 je v 44. členu določeno: »Polletno denarno nadomestilo za razpoložljivost vseh prostorov, ki so predmet te pogodbe, znaša 30.470,00 EUR brez DDV. Polletno nadomestilo iz prejšnjega odstavka pogodbeni stranki vsaki dve leti uskladiša z inflacijo v preteklem obdobju. Uskladištev nadomestila se zapiše kot aneks k tej pogodbi.«
- Pogodba je določala, da se za plačilo za prvo dveletno obdobje, to je od 1.7.2011 do 1.7.2013, nadomestilo upošteva kot je bilo določeno v pogodbi. Po dveh letih, to je 1.7.2013 pa se nadomestilo poveča za spremembo v inflaciji in je tako določena nova vrednost za nadomestilo za obdobje od 1.7.2013 do 1.7.2015. Aneks k pogodbi št. 3, ki je bil sklenjen po JN pa se ne izvršuje kot je določala pogodba.

Priporočila:

- Javni partner ima pravico in dolžnost nadzorovati izvajanje pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu. Občina naj izvaja nadzor nad izvajanjem javno-zasebnega partnerstva in zahteva poročila v pisni obliki o poslovanju, ki se nanaša na obratovanje objekta ter izvajanje vzdrževanja objekta.
- Predlagamo, da se obveznosti iz naslova nadomestila za JZP izkažejo na kontih investicijskih odhodkov za področje osnovnega šolstva.
- Priporočili bi, da se ponovno pogledajo dokumenti o določitvi nadomestila glede na rast cen ter ugotovi ustreznost glede na pogoje v razpisanem javnem naročilu za izbor izvajalca.

V prejetih pripombah na osnutek poročila je OU podala pojasnilo. »Stroški delovanja POŠ ne presegajo stroškov pred izgradnjo popolne devetletke. Na račun energetske sanacije pri ogrevanju je občina prihranila cca 20.000€ letno, prav tako je pridobila novo streho na stavbi doma krajanov na račun izgradnje fotovoltaike na šoli. Občina je v veliki meri prihranila tudi na področju šolskih prevozov otrok.»
Notranja revizorka ni presojala finančnih učinkov izgradnje in delovanja POŠ.

5.3 NADOMESTILO ZA UPORABO STAVBNIH ZEMLJIŠČ

Pomembna določila so opredeljena v Zakonu o graditvi objektov, Zakonu o urejanju prostora in Zakonu o stavbnih zemljiščih. Izvajanje podlag za odmero nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ) pa je občina določila v Odloku o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Tabor (Uradni list RS, št. 117/03 z dne 28.11.2003).

Zakonska osnova odmere NUSZ:

- Zakon o stavbnih zemljiščih (Uradni list RS, št. 18/84, 44/97, 67/02 – ZV-1, 110/02 – ZUreP-1 in 110/02 – ZGO-1),
- Zakon o urejanju prostora ZUreP-1 (Uradni list RS, št. 110/02, 8/03 – popr., 58/03 – ZZK-1, 33/07 – ZPNačrt, 108/09 – ZGO-1C in 80/10 – ZUPUDPP),

- Zakon o graditvi objektov (Uradni list RS, št. 102/04 – UPB, 14/05 – popr., 92/05 – ZJC-B, 93/05 – ZVMS, 111/05 – odl. US, 126/07, 108/09, 61/10 – ZRud-1, 20/11 – odl. US, 57/12, 101/13 – ZDavNepr, 110/13 in 19/15),
- Odlok o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Tabor (Uradni list RS, št. 117/03, 52/08),
- Zakon o davčnem postopku – ZdavP-2 (Uradni list RS, št. 21/06 – UPB, 58/06 – popr. in 117/06 – ZDavP-2).

UGOTOVITVE:

Za uporabo stavbnega zemljišča se plačuje obvezna dajatev kot nadomestilo, ki ga določi občina. Po odloku se za stavbno zemljišče štejejo zazidana in nezazidana stavbna zemljišča.

Pri pregledu dokumentov je bil na razpolago tudi izpis iz razporeda za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča iz leta 2014, izpis iz podatkovne baze IDIS zavezancev za odmero davka na promet nepremični (zavezancev, pri katerih se je vnesla sprememba), izpis nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč.

Občina z Odlokom o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Tabor (Uradni list RS, št. 117/03 z dnem 28.11.2003) določa območja (območje I., II., III.), na katerih se plačuje nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, merila za določitev višine nadomestila, ki so ga zavezanci dolžni plačevati ter merila za oprostitev plačila nadomestila.

Območje I. je ureditveno območje naselja Tabor, območje II. obsega naselja Kapla, Ojstriška vas, Pondor in naselja zunaj ureditvenega območja, območje III. pa obsega ostala naselja in preostala območja občine.

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča določi zavzancem FURS na podlagi podatkov občine, spremembe nastale po odmeri nadomestila za tekoče leto, se upoštevajo pri odmeri nadomestila v naslednjem letu. **V letu 2014 je plačilo NUSZ skupaj z zamudnimi obrestmi znašalo 28.401,54 EUR. Za izterjavo neplačanih nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč je pristojen in zadolžen FURS.**

FURS občini na podlagi 23. člena ZDavP-2, ki določa, da sme razkriti podatke o posameznem davčnem zavezancu, posreduje podatke iz odmere davka na promet nepremičnin. Zakon o stavbnih zemljiščih določa, da je zavezanec za plačilo NUSZ neposredni uporabnik zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe: imetnik pravice razpolaganja oziroma lastnik, najemnik stanovanja oziroma poslovnega prostora, imetnik stanovanjske pravice, torej ne nujno kupec oziroma obdarjenec, ki pridobi nepremičnino.

Evidenca NUSZ se že skozi vsa leta dopolnjuje, spreminja in tudi ves čas nastajajo nove spremembe, ki jih je potrebno upoštevati pri izdaji odločb.

Kljub temu, se dejansko ob pridobivanju novih podatkov in spremembah zavezancev kaže veliko težav in neuskkljenosti podatkov v uradnih evidencah. Posledično strokovna služba nima na razpolago uradnih evidenc, kjer bi bili usklajeni podatki za odmero in za nove zavezance. Občina sprotno pristopa k ugotavljanju zavezancev in podlag za obračun NUSZ vendar jo omejujejo podatki iz uradnih evidenc.

Podatki o NUSZ se spreminjajo na podlagi obvestil, ki jih posredujejo zavezanci med letom ter na podlagi pritožb, ki jih podajo na odločbo o odmeri NUSZ. Največ pritožb se nanaša na neupravičeno obračunano nadomestilo (ne poroča se podatkov o spremembi zavezanca: kupoprodajna pogodba, najemna pogodba, darilna pogodba, zapuščine).

Vsako leto FURS posreduje določene podatke o prometu z nepremičninami (podatke o prodajalcih in kupcih ter nepremičninah), na podlagi katerih se v evidenco vnesejo novi zavezanci oz. uporabniki.

Zavezanci, ki se z odmero NUSZ ne strinjajo, podajo pritožbo na odločbo in sicer na FURS, ki jo nato odstopi v reševanje občini. Občina pritožbo preuči ter nanjo poda svoje ugotovitve.

V vzorcu pregleda je bil preverjen postopek in odgovor na pritožbe za:

- Brglez d.o.o.,
- Jaspis d.o.o.,
- Kugler Dominik s.p.,
- fizična oseba (V.G.).

Občina je pritožbam ugodila in FURS-u posredovala ustrezne podatke za odmero NUSZ za leto 2014.

Prihodki od davka na nepremičnine so vir občinskih proračunov. Osnova je določena v Zakonu o financiranju občin (22. člen). **Po Odloku o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Obči Tabor (Uradni list RS, št. 117/2003 in 52/08) se prvenstveno sredstva NUSZ uporabljajo za pridobivanje stavbnih zemljišč, pripravo in opremljanje stavbnih zemljišč in investicij v komunalno infrastrukturo.**

Občina je 21.12.2009 sprejela Sklep o vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Tabor za leto 2010. Sklep je bil veljaven tudi za izračun točka za leto 2014. Občina je na seji občinskega sveta dne 29.12.2014 sprejela Sklep o vrednosti točke za leto 2015. Vrednost točke je za gospodarstvo, gospodinjstvo, negospodarstvo, druge enaka; določena je vrednost točke 0,000207 EUR/mesec. Sklep je sprejet na podlagi Zakona o lokalni samoupravi, Zakona o stavbnih zemljiščih in Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča.

Odlok v 19. členu določa, da se vrednost točke določi s sklepom, ki ga sprejeme občinski svet in se uskladi enkrat letno na podlagi gibanja cen življenjskih potrebščin.

Plačila NUSZ so lahko oproščeni zavezanci po 15. členu Odloka o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Tabor (Uradni list RS, št. 117/03 z dnem 28.11.2003). Nadomestilo se na lastno zahtevo za dobo pet let oprosti občanom, ki je kupil novo stanovanje kot posamezni del stavbe ali zgradil, dozidal ali nadzidal družinsko stanovanjsko hišo, če je v ceni stanovanja oziroma družinske stanovanjske hiše ali neposredno plača, stroški za urejanje stavbnega zemljišča. Petletna doba za oprostitev plačevanja nadomestila začne teči od dneva vselitve v stanovanje ali stanovanjsko hišo. V skladu s 15. členom so plačila nadomestila oproščeni tudi občani, ki prejemajo denarni dodatek ali socialno pomoč ter zavezanci, ki so prevzeli opuščeno kmetijo v last, najem, zakup ali uživanje z namenom opravljanja kmetijske dejavnosti.

Občina je dobila štiri vloge za oprostitev plačevanja nadomestila. Na podlagi vloge občina ni izdala sklepa o oprostitvi plačevanja nadomestila. Na vlogi je uslužbenec navedel datum do katerega se upravičencu ne zaračuna nadomestila in datum, ko je zadeva bila rešena.

S strani občine je bilo pojasnjeno: »Popravek se je vnesel v modul NUSZ. Zavezancem se je ustno povedalo, da bo to upoštevano glede na dokazila (npr. gradbeno dovoljenje). Sklepi o oprostitvi plačila bodo upravičencem naknadno posredovani.«

Prisotno je izredno pomanjkanje zaposlenih v Občinski upravi.

Poslovni subjekti lahko uveljavljajo olajšavo pri nadomestilu glede na število zaposlenih iz Občine Tabor glede na število vseh zaposlenih v poslovnih enotah na območju občine do 20%.

Občinska uprava odloča o oprostitvi plačila nadomestila za zavezance, ki jih prizadene elementarna nesreča, kot to določa tudi veljavni odlok. V 16. členu odloka je določeno, da o oprostitvi plačila odloča občinska uprava s sklepom.

Za oprostitve plačila NUSZ se v strokovni službi vodi seznam vseh zavezancev, ki so podali vlogo za oprostitvev plačila nadomestila. Seznam se vodi pod posebne izpise - zavezanci z oprostitvijo in ga je možno izpisati iz modula NUSZ, katerega ima občina izpostavljenega preko GIS-sistema podjetja Kaliopa d.o.o. Za leto 2014 je 4 zavezancem oproščeno plačilo nadomestila.

Priporočila:

- **Priporočili bi, da se vodi postopek pri oprostitvi plačila NUSZ kot upravni postopek po ZUP-u.**

5.4 VODENJE NAROČIL IN REALIZACIJA NABAVE

Pravna podlaga, ki ureja postopek javnega naročanja je predvsem Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13; ZJN-2-UPB5 v nadaljevanju ZJN-2) in Zakon o spremembah in dopolnitvah zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 19/14, v nadaljevanju ZJN-2E).

70. člen določa, da postopek javnega naročanja poteka po fazah: izračun ocenjene vrednosti, sklep o začetku postopka, priprava razpisne dokumentacije, objava obvestila o javnem naročilu, predložitev in odpiranje ponudb, pregled in ocenjevanje ponudb, odločitev o oddaji javnega naročila in objava obvestila o oddaji javnega naročila.

Naročnik lahko za vodenje postopka javnega naročanja imenuje strokovno komisijo. Strokovna komisija lahko sodeluje v celotnem ali delu postopka javnega naročanja (68. člen ZJN-2).

UGOTOVITVE:

Občina Tabor je v letu 2014 izvedla postopek javnega naročila za dobavo pelet za kurilno sezono 2014/2015 (ocenjena vrednost 10.000,00 EUR brez DDV), rekonstrukcija ceste JP 992392 Pri Tonu – Konjščica (ocenjena vrednost 150.000,00 EUR brez DDV) in sanacija plazu Urankar (ocenjena vrednost 77.000,00 EUR brez DDV).

Izbrali in pregledali smo:

- Rekonstrukcija ceste JP 992392 Pri Tonu – Konjščica,
- Rekonstrukcija LC 490 202 Loke – Ravne, odsek Loke – Ojstrica s solarno javno razsvetljavo (postopek izveden v letu 2013).

5.4.1 Rekonstrukcija ceste

43002-3/2014 Rekonstrukcija ceste JP 992392 Pri Tonu – Konjščica. Ocenjena vrednost naročila: 138.000,00 EUR, Oddana vrednost naročila: 122.007,16 EUR z DDV.

Župan je 18.8.2014 sprejel sklep o začetku izbora ponudnika, imenovanja je bila tudi tričlanska strokovna komisija.

Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. NMV3201/2014 dne 22.8.2014. Javno odpiranje ponudb je potekalo 2.9.2014. Prispele so štiri ponudbe, v zapisniku je naveden datum in ura prejema ponudb. Odpiranja ponudb so se udeležili vsi štirje ponudniki. Zapisnik je bil ponudnikom predan po končanem odpiranju ponudb. Istega dne se je z vsemi ponudniki izvedel postopek pogajanj. Najugodnejši ponudnik je bil Sašo Cizej s.p. Strokovna komisija je za najugodnejšega ponudnika pridobila

podatek od FURS glede poravnanih davščinah. Sklep o izboru ponudnika je bil posredovan ponudnikom skupaj z izjavo, da se na Sklep ne bodo pritožili z dne 3.9.2014. Izbran ponudnik je Sklep prevzel osebno 19.9.2014. Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno na Portalu JN pod št. NMV3201/2014 dne 22.8.2014.

Pogodba med izbranim ponudnikom Sašo Cizej s.p. in občino v višini 122.007,16 EUR z DDV je bila podpisana 19.9.2014.

Rok izvedbe del po pogodbi predvideva izvedbo 40% del v letu 2014, preostanek pa v letu 2015.

Izvajalec je bil uveden v delo 19.9.2014, uvedba v delo je zavedena v gradbeni dnevnik. Dokončanje in prevzem izvedenih del v letu 2014 je zavedena v gradbeni dnevnik na dan 28.10.2014, občina je potrdila dokončanje del s podpisom in žigom.

Izvedla so se dodatna dela, za katere pa se ni sklenil Aneks k pogodbi, ampak je občina izdala naročilnico.

Izvajalec je predložil bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku z veljavnostjo do 19.11.2017. Izvajalec je za opravljena dela izstavil 1. začasno situacijo, ki jo je potrdila občina in nadzornik.

Na občini so nam pojasnili, da dela še niso zaključena, saj je izvedba vezana na Zakon o financiranju občin in drugih sredstev oziroma drugega vira za izvedbo te investicije ni planirane. Dela se bodo nadaljevala še naslednje leto.

Priporočamo, da občina v zvezi z dokončanjem del (obvestilo, zapisnik) upošteva pogodbeno določila. Priporočamo, da se od izvajalca pridobijo dokumenti navedeni v razpisani dokumentaciji (izjava o posredovanju podatkov o ustanoviteljih).

5.4.2 Rekonstrukcija LC

43002-5/2013 Rekonstrukcija LC 490 202 Loke - Ravne, odsek Loke – Ojstrica s solarno razsvetljavo. Ocenjena vrednost naročila: 138.000,00 EUR, Oddana vrednost naročila: 138.321,92 EUR z DDV.

Župan je 20.9.2013 sprejel sklep o začetku izbora ponudnika, imenovana je bila tudi tričlanska strokovna komisija.

Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN12377/2013 dne 30.9.2013. Javno odpiranje ponudb je potekalo 9.10.2014. Prispelo je pet ponudb, v zapisniku je naveden datum in ura prejema ponudb. Odpiranja ponudb se je udeležilo vseh pet ponudnikov. Zapisnik je bil ponudnikom predan po končanem odpiranju ponudb. Istega dne se je z vsemi ponudniki izvedel postopek pogajanj. Najugodnejši ponudnik je bil Grametpromet d.o.o. Sklep o izboru ponudnika je bil posredovan vsem ponudnikom 16.10.2013. Neizbran ponudnik Sašo Cizej s.p. in Sekopt d.o.o. sta podala vlogo za vpogled v ponudbo izbranega ponudnika. Vpogled v ponudbo je potekal 22.10. in 23.10.2013. Ponudnik Sekopt d.o.o. je podal zahtevo po dodatnih pojasnilih obrazložitve o oddaji naročila.

Občina je 24.10.2013 izdala Obvestilo o preklicu, s katerim je preklcala odločitev izbranega ponudnika (Grametpromet d.o.o.). V obvestilu je navedeno, da je po ponovnem pregledu izbranega ponudnika ugotovila neizpolnjevanje zahtev razpisne dokumentacije. Istega dne je bil izdan Sklep o izbiri najugodnejšega ponudnika II. Izbran je bil Sekopt d.o.o. Sklep je bil posredovan ponudnikom skupaj z izjavo, da se na Sklep ne bodo pritožili.

Pogodba med izbranim ponudnikom Sekopt d.o.o. in občino v višini 138.321,92 EUR z DDV je bila podpisana 25.10.2013.

Rok izvedbe del po pogodbi predvideva izvedbo 40% del v letu 2013, preostanek pa v letu 2014.

Izvajalec je bil uveden v delo, uvedba je zavedena v gradbeni dnevnik. Dokončanje in prevzem izvedenih del je zavedena v gradbeni dnevnik.

Izvedla so se dodatna dela, za katere se je sklenil Aneks k pogodbi, vrednost pogodbenih del se je povečala za 35.424,50 EUR z DDV.

Občina v skladu z ZJN-2 za dodatna dela ni izvedla postopka pogajanj brez predhodne objave in na Portal javnih naročil ni oddala prostovoljnega obvestila za predhodno transparentnost.

Izvajalec je predložil bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku z veljavnostjo do 4.2.2019. Izvajalec je za opravljena dela izstavil 1. začasno situacijo in končno situacijo, ki jo je potrdila občina in nadzornik. Občina je zadržani 10% znesek 1. začasne situacije izplačala pred zaključkom celotne investicije. Pri končni situaciji je občina zadržala 10% vrednosti situacije do primopredaje del in predložitvi bančne garancije za odpravo napak v garancijskem roku. Bančna garancija je bila predložena 19.6.2014. občina je zadržana sredstva izvajalcu nakazala 2.10.2014.

Priporočamo, da občina že v razpisni dokumentaciji zahteva od ponudnikov predložitve dokumentov, iz katerih bo vidno izpolnjevanje pogojev sposobnosti ponudnika (npr. izjave bank o ustreznosti odprtih računov ponudnika, BON -2 obrazec, potrdilo FURS o poravnanih davčnih obveznostih, idr.).

Priporočamo, da občina v zvezi z dokončanjem del (obvestilo, zapisnik) upošteva pogodbeno določila.

Priporočamo, da se od izvajalca pridobijo dokumenti navedeni v razpisni dokumentaciji (izjava o posredovanju podatkov o ustanoviteljih).

Priporočamo, da občina upošteva določila glede zadržanih sredstev do primopredaje del.

Priporočamo, da občina za dodatna dela izvede postopek pogajanj brez predhodne objave skladno z ZJN-2.

Skupna priporočila:

- **Priporočamo, da občina že v razpisni dokumentaciji zahteva od ponudnikov predložitve dokumentov, iz katerih bo vidno izpolnjevanje pogojev sposobnosti ponudnika (npr. izjave bank o ustreznosti odprtih računov ponudnika, BON -2 obrazec, potrdilo FURS o poravnanih davčnih obveznostih, idr.).**
- **Priporočamo, da občina v zvezi z dokončanjem del (obvestilo, zapisnik) upošteva pogodbeno določila. Priporočamo, da se od izvajalca pridobijo dokumenti navedeni v razpisni dokumentaciji (izjava o posredovanju podatkov o ustanoviteljih).**
- **Priporočamo, da občina upošteva določila glede zadržanih sredstev do primopredaje del.**
- **Priporočamo, da občina za dodatna dela izvede postopek pogajanj brez predhodne objave skladno z ZJN-2.**

6. POVZETEK NAJPOMEMBNEJŠIH PRIPOROČIL

Pri izvajanju procesa notranje revizije smo preverjali zagotavljanje usklajenosti s sprejetimi programi dela, finančnim načrtom, predpisi, ter ugotavljali možnosti za odpravo pomanjklivosti in možnosti za izboljševanje sistema notranjih kontrol.

Ugotavljamo, da je vzpostavljen sistem notranjih kontrol za katerega je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika in da se je v letu 2014 zagotovilo notranje revidiranje poslovanja. Z notranjo revizijo se stalno preizkuša ustreznost in smotrnost notranjih kontrol, postopkov, procesov in stanj in daje priporočila za izboljšanje ter svetovanje s tega področja.

V skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je župan odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol.

V skladu z 10. členom tega pravilnika je potrebno zagotoviti notranjo revizijo vsako leto. Občina je upoštevala določbe ZUJF – 1 in tega pravilnika ter zagotovila izvedbo notranje revizije.

Najpomembnejša priporočila v tem poročilu so:

- Predlagamo, da se pri pregledu podatkov za zaključni račun, pregledu podatkov za stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev, sprememb prometov prihodkov in odhodkov ter drugih prejemkov in izdatkov, ki so izkazani v poslovnih knjigah dodatno vključijo določene kontrole o ustreznosti ugotovljenega stanja sredstev na računih 31.12.
- Javni partner ima pravico in dolžnost nadzorovati izvajanje pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu. Občina naj izvaja nadzor nad izvajanjem javno-zasebnega partnerstva in zahteva poročila v pisni obliki o poslovanju, ki se nanaša na obratovanje objekta ter izvajanje vzdrževanja objekta.
- Predlagamo, da se obveznosti iz naslova nadomestila za JZP izkažejo na kontih investicijskih odhodkov za področje osnovnega šolstva.
- Priporočili bi, da se ponovno pogledajo dokumenti o določitvi nadomestila glede na rast cen ter ugotovi ustreznost glede na pogoje v razpisanem javnem naročilu za izbor izvajalca.
- Priporočili bi, da se vodi postopek pri oprostitvi plačila NUSZ kot upravni postopek po ZUP-u.
- Priporočamo, da občina že v razpisni dokumentaciji zahteva od ponudnikov predložitve dokumentov, iz katerih bo vidno izpolnjevanje pogojev sposobnosti ponudnika (npr. izjave bank o ustreznosti odprtih računov ponudnika, BON -2 obrazec, potrdilo FURS o poravnanih davčnih obveznostih, idr.).
- Priporočamo, da občina v zvezi z dokončanjem del (obvestilo, zapisnik) upošteva pogodbeno določila. Priporočamo, da se od izvajalca pridobijo dokumenti navedeni v razpisni dokumentaciji (izjava o posredovanju podatkov o ustanoviteljih).
- Priporočamo, da občina upošteva določila glede zadržanih sredstev do primopredaje del.
- Priporočamo, da občina za dodatna dela izvede postopek pogajanj brez predhodne objave skladno z ZJN-2.

7. ZAKLJUČEK - MNENJE

V teku izvajanja notranje revizije smo o ugotovitvah sprotno poročali odgovornim delavcem za posamezno področje revidiranja in o ugotovitvah obveščali odgovorno osebo naročnika.

Menimo in ugotavljamo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije in ni neusklajenosti med naročnikom in izvajalcem, ter so podani pogoji za izdajo poročila.

Cilj notranje revizije je bil pregled poslovanja Občine Tabor in podaja zagotovil o:

- skladnosti in pravilnosti poročanja,
- ustreznosti delovanja notranjih kontrol.

Menimo, da smo podali ugotovitve na podlagi zadostno pregledanega vzorca knjigovodske in druge poslovne dokumentacije in ni neusklajenosti med naročnikom in izvajalcem.

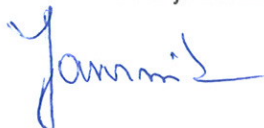
V poročilu so upoštevane pripombe občinske uprave in podžupana z dne 10.12.2015 na osnutek poročila delno.

Na podlagi opravljenega pregleda podajamo zagotovilo, da so notranje kontrole zagotavljanja skladnosti in pravilnosti poslovanja na določenem delu poslovanja vzpostavljene.

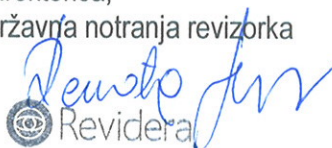

Notranje kontrole na določenem delu poslovanja delujejo učinkovito in uspešno, poslovodstvo pa si mora prizadevati za uvedbo določenih izboljšav pri postopkih evidentiranja in poročanja.

Naše poročilo služi občini Tabor za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ter je za vašo informacijo. Poročilo se nanaša le na pregledane dokumente in evidence in ne more biti razširjeno na vse pogodbe ali finančne izkaze kot celoto.

Evgenija Javornik,
Državna notranja revizorka



Revidera d.o.o.:
Renata Flis,
Direktorica,
Državna notranja revizorka

REVIDERA d.o.o.
Tomažičeva ulica 4
2310 Slovenska Bistrica, Slovenija

Poročilo prejmejo:

- župan, Anton Grobler,
- arhiv, Revidera d.o.o.