

OBČINA TURNIŠČE

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI za leta 2016, 2017 in 2018

V Mariboru, 17. junij 2019



J&M RIBIČ, družba za poslovno, davčno in računovodsko svetovanje, trgovino, gostinstvo in posredništvo, d.o.o.,
Betnavska cesta 21, 2000 Maribor, Slovenija; tel.: 02/320-69-30, fax.: 02/320-69-31, www.jmribic.si, E-mail: tajnistvo@jmribic.si;
Matična št.: 5655927, ID za DDV: SI22934952; Družba je registrirana pri okrožnem sodišču v Mariboru; Osnovni kapital: 21.000,00 €;
TRR: SI56 2900 0005 0240 522 pri UniCredit Bank, SI56 0451 5000 0398 596 pri NKBM, SI56 0228 0001 0853 743 pri NLB,
SI 56 1010 0005 4451 721 Banka Koper

SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

1. Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.
2. Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11.
3. Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur. l. RS št. 72/02.
4. Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4), Ur.l. RS 11/11-UPB, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18.
5. Zakona o gospodarskih javnih službah, Ur.l. RS, št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.
6. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Ur.l. RS št. Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18.
7. Zakon o javnem naročanju, Ur.l. RS, št. 91/15 in 14/18.
8. Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja, Ur.l. RS št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13 in 90/14 – ZDU-II.
9. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, Ur.l. RS, št. 86/10, 75/12, 47/13, 50/14, 90/14, 14/15, 76/15 in 11/18.
10. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije, Ur.l. RS, št. 69/11.

Seznam tabel:

Tabela 1: Izbrani vzorec prejetih računov prikazan po posameznem letu

Seznam kratic:

PU – proračunski uporabnik

PP – proračunska postavka

ZR 2016/2017 - Zaključni račun proračuna za leto 2016/2017

PR – prejeti račun

DN – delovni nalog

ZJF – Zakon o javnih financah

ZJN - Zakon o javnem naročanju

DDV – davek na dodano vrednost

JP – javno podjetje

KAZALO

I. SPLOŠNO.....	4
1 NAROČILO IN IZVEDBA.....	4
2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI TURNIŠČE.....	6
II. UGOTOVITVE	8
1 ORGANIZIRANOST NOTRANJE REVIZIJE	8
2 PREVERITEV DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU JAVNEGA NAROČANJA	9
2.1 Predstavitev izbranega vzorca, na katerem je bila opravljena notranja revizija	9
2.2 Cilji notranje revizije	12
2.3 Pravne podlage	13
2.4 Preveritev ustroja notranjih kontrol na področju oddaje javnih naročil.....	14
2.5 Preveritev delovanja notranjih kontrol.....	16
2.5.1 Načrtovanje in realizacija.....	17
2.5.2 Presoja izvedenih postopkov – evidenčna naročila.....	18
2.5.2.1 Poslovanje s komunalnim podjetjem	22
2.5.3 Presoja izvedenih postopkov - javna naročila	23
2.5.3 Preveritev odobranja in računovodske obravnave prejetih računov.....	25
3 UGOTOVITVE PREDHODNE REVIZIJE - SPLOŠNI SKLAD ZA DRUGO	25
4 OCENA TVEGANJ.....	27

I. SPLOŠNO

1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranja revizija Občine Turnišče je bila opravljena na podlagi Pogodbe o izvajanju storitev notranje revizije, št. 05-IV-2019 oz. 430-8/2019, sklenjene dne 27.02.2019.

Revizijo je vodila Marija Ribič, univ.dipl.ekon., preizkušena notranja revizorka in državna notranja revizorka. Pri izvedbi notranje revizije je sodelovala Maja Kajzer, univ.dipl.ekon., državna notranja revizorka. Notranja revizija se je izvajala na sedežu Občine Turnišče in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in druge evidence Občine Turnišče.

Notranja revizija se je izvajala na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakona o javnih financah (odslej ZJF)¹ ter predpisov, izdanih na njegovi podlagi, ki urejajo notranji nadzor javnih financ;
- Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritev za državno notranje revidiranje³, ki vsebujejo:
 - a) poslanstvo notranjega revidiranja;
 - b) vse obvezujoče elemente Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, in sicer: Temeljna načela strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju; Opredelitev notranjega revidiranja; Kodeks etike⁴ ter Mednarodne standarde strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju⁵ (vključno s pojasnili in s pojmovnikom);
 - c) dodatne zahteve oz. pojasnila pri uveljavitvi posameznih obvezujočih elementov Mednarodnega okvira strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju v okolju proračunskih uporabnikov;
- Stališč Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ, objavljena na spletni strani: <http://www.unp.gov.si>;
- predpisov, ki urejajo delovanje občinskih uprav oziroma posameznih področij v njihovi pristojnosti;
- internih aktov Občine Turnišče.

Predmet notranje revizije je določil župan na podlagi predhodne ocene tveganj. Opravljena je bila preveritev sistema notranjih kontrol na področju javnega naročanja in preveritev delovanja notranjih kontrol pri oddaji in izvedbi javnih naročil, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR za leta 2016, 2017 in 2018.

¹ Zakon o javnih financah, Ur.l. RS št. 11/11, 14/13 – popr., 101/13, 55/15, 96/15, 13/18.

² Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Ur.l. RS št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/

⁴ Kodeks poklicne etike notranjega revizorja, Ur.l. RS št. 63/11.

⁵ Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, Ljubljana 2003 in spremembe.

Na podlagi predhodne ocene tveganj župana smo v okviru izvedbe notranje revizije, pregledali naslednje projekte:

- **projekt Polanščekova domačija,**
- **projekt Sanacija telovadnice v Osnovni šoli Turnišče,**
- **projekt Parkirišče pri cerkvi in**
- **projekt Kolesarska steza Renkovci.**

Izvedba notranje revizije je potekala skladno s standardom strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2300 – Izvajanje posla. Uporabljene so bile naslednje **revizijske metode**:

- prepoznavanje in raziskovanje informacij – razgovori s strokovnimi delavci revidiranega področja,
- proučevanje in ovrednotenje zbranih informacij, kjer smo opravili sprehajalni preizkus in ovrednotili notranje kontrole,
- razvidovanje oz. evidentiranje pridobljenih informacij, kjer smo zbrali delovno gradivo, ki je podlaga za revizijske dokaze.

Splošni cilji notranjega revidiranja so:

- opredeliti in ovrednotiti vodstvene in kontrolne mehanizme, namenjene doseganju gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti programov financiranih s sredstvi proračuna občine;
- ocena tveganj na podlagi proučevanja verjetnosti pomembnih napak, nepravilnosti in nezakonitosti in drugih vrst izpostavljenosti tveganjem pri izvajanju programa;
- oceniti popolnost, zanesljivost in pravilnost računovodskih informacij o porabi sredstev proračuna občine;
- svetovanje za povečanje ustreznosti in uspešnosti obvladovanja tveganj;
- obveščanje vodstva o svojih ugotovitvah.

Osnutek poročila je bil obravnavan na sedežu Občine, dne 11.06.2019. Na razgovoru so sodelovali sedanji župan Borut Horvat, bivša županja v obdobju 2014-2018 mag. Vesna Jerala Zver, sedanji direktor občinske uprave Boštjan Horvat, bivša direktorica za obdobje 2016-2018 Vera Markoja ter izvajalki notranje revizije Marija Ribič in Maja Kajzer. Predstavniki Občine so v zvezi z ugotovitvami notranje revizije podali obrazložitve in pripombe, ki so vključene v tem poročilu. V zvezi s priporočili notranje revizije bodo sprejeli ukrepe za odpravo pomanjkljivosti in za izboljšanje sistema notranjih kontrol.

Bivša županja mag. Vesna Jerala Zver je izpostavila, da je potrebno v notranji reviziji in pri ocenjevanju tveganj upoštevati dejstvo, da je vodenje Občine prevzela v letu 2014, ko sta bila na Občini zaposlena le dva delavca, direktorica občinske uprave se je pridružila šele aprila 2016. V tem času je bila Občina močno kadrovsko podhranjena, prav tako je s tako majhnim številom zaposlenih težko obvladovati tako obsežno zakonodajo in zatečeno stanje na Občini.

Po pojasnilu bivše županje, ki ga v celoti povzemamo v nadaljevanju: *«je pomanjkljiva in neurejena dokumentacija (predvsem v letu 2014-2016) povezana tudi z bivšo zaposleno, pri kateri je bil prav to razlog za prekinitev delovnega razmerja – bila je sporazumna odpoved pogodbe. Prav tako je bilo Javno podjetje Varaš d.o.o. celo leto 2015 brez direktorja, saj je*

bil dotedanji direktor vse leto bolniško odsoten, z vsakomesečnim podaljševanjem. V letu 2016 pa so imeli pri izbiri novega direktorja Javnega podjetja Varaš d.o.o. velike težave, saj sta se zamenjala dva direktorja. (kasneje v poročilu več o JP Varaš) Največ nepravilnosti, ki so bile ugotovljene, so nastale ravno v času menjav direktorjev, tj. v letih 2015-2016. V letih 2017-2018 je zaznati boljše poslovanje v JP Varaš d.o.o.«.

Posebej je izpostavila tudi probleme na katere je naletela zaradi neurejenega računovodstva in zaradi nezakonite odtujitve sredstev proračuna v preteklosti. Opis stanja je v obeh predhodnih revizijskih poročilih iz leta 2016.

Županja in direktorica občinske uprave sta podali pripombe na obravnavi osnutka poročila, prav tako sta jih posredovali še v pisni obliki. Pri sestavi tega poročila smo vse pripombe in obrazložitve, v kolikor jih je bilo mogoče preveriti in dokazati, upoštevali. Pisne pripombe hranimo v tekočem dosjeju.

2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI TURNIŠČE

Ime:	Občina Turnišče
Davčna številka:	42090539
Matična številka:	5874700000
Šifra dejavnosti:	84.110
Transakcijski računi:	SI56 0133 2600 0000 004 SI56 0133 2777 7000 040 SI56 0133 2010 0013 319
Ime dejavnosti:	Dejavnost uprave
Poslovno leto:	Koledarsko

Občina Turnišče je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naslednjih naselij: Gomilica, Nedelica, Renkovci in Turnišče.

Na območju Občine so ustanovljeni ožji deli občine: Krajevna skupnost Gomilica, Krajevna skupnost Nedelica, Krajevna skupnost Renkovci in Krajevna skupnost Turnišče.

Občina Turnišče je bila ustanovljena leta 1994. Sedež Občine je Ulica Štefana Kovača 73, 9224 Turnišče.

Statut Občine Turnišče⁶ v 12. členu določa, da so organi Občine:

- občinski svet,
- župan in
- nadzorni odbor občine.

⁶ Statut občine Turnišče je občinski svet sprejel na svoji 17. redni seji, dne 26.01.2017.

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), določene z zakonom, statutom ali drugim splošnim aktom občine, na podlagi zakona. Opravljanje javnih služb zagotavlja neposredno v okviru občinske uprave, z ustanavljanjem javnih zavodov in javnih podjetij, z dajanjem koncesij in na drug način, določen v skladu z zakonom.

V obdobju, v katerem je bila opravljena notranja revizija, je funkcijo županje opravljala mag. Vesna Jerala Zver, ki je bila v vlogi županje v letih od 2014 do 2018. Od dne 20.12.2018 pa opravlja poklicno funkcijo župana Občine Turnišče Borut Horvat. V skladu s statutom in zakonom o lokalni samoupravi župan predstavlja in zastopa Občino in je odgovoren za izvrševanja proračuna.

Organizacija, delovno področje in druga vprašanja v zvezi z delovanjem občinske uprave so določeni z Odlokom o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Turnišče⁷. Organizirana je kot enovit organ. Predstojnik občinske uprave je župan, ki predstavlja in zastopa občino ter nadzoruje, usmerja in daje navodila za vodenje občinske uprave. Občinsko upravo neposredno vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan.

Število in vrsto delovnih mest, opise nalog in pogoje za zasedbo delovnih mest določa Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče⁸.

V skladu z določili Zakona o gospodarskih javnih službah⁹ je Občina sprejela Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Turnišče¹⁰, v katerem je določen način in oblike izvajanja obveznih in neobveznih gospodarskih javnih služb na območju Občine.

Občina je ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Turnišče in javnega podjetja Varaš, družba za komunalne storitve d.o.o..

⁷ Odlokom o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Turnišče, je sprejel občinski svet na 13. seji dne 06.12.2000.

⁸ Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče, ki ga je sprejela županja, dne 03.04.2018.

⁹ Zakona o gospodarskih javnih službah, Ur.l. RS, št. 32/93, 30/98, 127/06, 38/10, 57/11.

¹⁰ Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Turnišče, Ur.l. RS št. 18/17.

II. UGOTOVITVE

1 ORGANIZIRANOST NOTRANJE REVIZIJE

Občina Turnišče v aktu o organizaciji in sistemizaciji ni sistemizirala delovnega mesta državni notranji revizor, saj za izvajanje dejavnosti notranje revizije najema zunanje izvajalce. Organizacija notranje revizije v internih aktih ni urejena. V Pravilniku o računovodstvu je navedeno le kaj je notranje računovodsko revidiranje, ki pa je v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje le eno izmed področij notranje revizije.

Občina je izvajala dejavnost notranje revizije v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki so bile izdane decembra 2013, tako da sklepa pogodbo za izvajanje z zunanjim izvajalcem. Ugotavljamo, da Občina dejavnosti notranje revizije ni uskladila z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki so bile posodobljene 01.10.2017 in so se pričele uporabljati s 01.07.2018¹¹ (Usmeritve za DNR 2017).

Župan je, v skladu z določilom 100. člena Zakona o javnih financah, odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja, zato **Občini priporočamo, da dejavnost notranje revizije uskladi z Usmeritve za DNR 2017 tako, da sprejme notranjerevizijsko temeljno listino, v obliki internega akta. In v pogodbi z zunanjim izvajalcem, zagotovi, da je notranjerevizijska temeljna lista podlaga za opravljanje notranjerevizijske dejavnosti.** V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje je temeljna lista osnova za vzpostavitev notranjerevizijske dejavnosti in je uradni dokument.

V Usmeritvah za državno notranje revidiranje je določeno, da proračunski uporabniki v Temeljni listini notranjerevizijske dejavnosti določijo:

- položaj notranje revizije v organizaciji, vključno z naravo razmerja funkcijske odgovornosti vodje notranje revizije organu nadzora,
- namen, poslanstvo in cilje, pristojnosti, odgovornosti in naloge izvajalca notranje revizije,
- pristojnosti in odgovornosti župana,
- pooblastila za dostop do zapisov, zaposlenih, prostorov in opreme, ki so pomembni za izvajanje posla in
- poročanje ter hramba revizijske dokumentacije.

Notranjerevizijsko temeljno listino občine sprejme župan in jo predloži v odobritev Nadzornemu odboru.

Notranja revizija se izvaja na podlagi Načrta notranje revizije. Načrt mora biti sestavljen v skladu z določili Mednarodnega standarda strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju 2010 – Načrtovanje ter v skladu z določili standarda SNR2010.SLO.DNR iz Usmeritev za državno notranje revidiranje. Načrt notranje revizije se sestavi na podlagi ocene tveganj posloводства in registra tveganj. Vsebina načrta mora opredeljevati tveganja, merila in

¹¹Stališče v zvezi z rokom za uskladitev organiziranosti in delovanja notranje revizije v proračunskih uporabnikih s posodobljenimi Usmeritvami za državno notranje revidiranje (datum uveljavitve: 1.10.2017), Vir: http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/STALISCE_UNP_ROK_ZA_USKLA_DITEV_27092017__3_.pdf

kriterije za oceno tveganj, predmet in časovno razporeditev notranjega revidiranja, cilje notranjega revidiranja, način revidiranja, postopke in metode, potrebna sredstva, izvajalce in način poročanja.

Letni načrt sprejmeta vodja notranje revizije (zunanji izvajalec) in župan, ki ga pošlje v odobritev Nadzornemu odboru. S tem mu hkrati omogoči, da načrt notranje revizije dopolni in v načrt vključi področje, ki bi ga bilo po njegovem mnenju potrebno revidirati.

Načrt notranje revizije je podlaga za določitev predmeta javnega naročila za izvedbo postopka izbire zunanjega izvajalca notranje revizije.

Priporočilo št. 1:

Občini priporočamo, da notranjerevizijsko dejavnost uskladi z novimi Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki so se pričele uporabljati s 01.07.2018 tako da župan sprejme:

- *Sklep o vzpostavitvi notranjerevizijske dejavnosti in z njim seznani Nadzorni odbor*
- *Temeljno listino notranjerevizijske dejavnosti in jo poda v odobritev Nadzornemu odboru ter*
- *Načrt notranje revizije za leto 2020 in ga poda v odobritev Nadzornemu odboru.*

2 PREVERITEV DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL NA PODROČJU JAVNEGA NAROČANJA

2.1 Predstavitev izbranega vzorca, na katerem je bila opravljena notranja revizija

Za izpolnitev zastavljenih ciljev notranje revizije je bila opravljena preveritev ustroja in delovanja notranjih kontrol na področju javnega naročanja blaga in storitev v Občini Turnišče, v letih 2016, 2017 in 2018.

Opravljen je bil pregled izvedbe javnih naročil za katera velja Zakon o javnem naročanju in pregled t.i. evidenčnih naročil, za izvedbo katerih veljajo le načela javnega naročanja.

Ker Občina Turnišče, v letih od 2016, 2017 in 2018, ni imela vzpostavljene evidence izvedenih javnih naročil, prav tako ne evidence sklenjenih pogodb za nabavo blaga in storitev, smo v sodelovanju z računovodjo Občine, za vsako posamezno leto, izbrali naključni vzorec prejetih računov, katerih vrednost je večja od 10.000,00 EUR. V letu 2016 je bilo takšnih računov 27, v letu 2017 jih je bilo 36, v letu 2018 pa 46.

Pri izbiri vzorca prejetih računov smo upoštevali, da so bili izbrani računi povezani z naslednjimi projekti:

- projekt Polanščekova domačija,
- projekt Sanacija telovadnice v Osnovni šoli Turnišče (po razlitju vode),
- projekt Parkirišče pri cerkvi in
- projekt Kolesarska steza Renkovci.

Ker je bila večina računov, ki se nanšajo na izvedbo zgoraj navedenih projektov, prejeta v letu 2018, smo pregledali še naključno izbran vzorec prejetih računov, v vrednosti nad 10.000,00 EUR, ki se na navedene projekte ne nanašajo.

V okviru izbranega vzorca je bilo:

- **za leto 2016** pregledanih enajst prejetih računov, kar predstavlja 40,74% vseh prejetih računov, katerih vrednost je večja od 10.000,00 EUR – v izbranem vzorcu so bila izvedena le evidenčna naročila;
- **za leto 2017** pregledanih 14 prejetih računov (od tega sta bila dva plačana v letu 2018), kar predstavlja 38,88% vseh prejetih računov, katerih vrednost je večja od 10.000,00 EUR - v izbranem vzorcu je bilo izvedeno eno javno naročilo po postopku iz Zakona o javnem naročanju, preostala naročila so bila evidenčna;
- **za leto 2018** pregledanih 24 prejetih računov (od tega je bilo sedem plačanih v letu 2019), kar predstavlja 52,17% vseh prejetih računov, katerih vrednost je večja od 10.000,00 EUR - v izbranem vzorcu so bila izvedena tri javna naročila po postopku iz Zakona o javnem naročanju, preostala naročila so bila evidenčna.

Tabela 1: Izbrani vzorec prejetih računov prikazan po posameznem letu

Zap. št.	Leto	Št. računov v vrednosti nad 10.000 EUR, prejetih v posameznem letu	Pregledani prejeti računi (PR)		Skupna vrednost pregledanih PR	Odstotek pregledanih PR v primerjavi s celotnimi odhodki proračuna
			Število	Odstotek		
1.	2016	27	11	40,74%	293.815,87	14,24%
2.	2017	36	14	38,88%	286.790,57	13,73%
3.	2018	46	24	52,17%	644.696,53	27,82%

Pregledani so bili naslednji računi:

➤ **prejeti v letu 2016:**

- št. 150692, 160115, 161003, 161050, javnega podjetja Varaš d.o.o.,
- št. 160245, podjetja Gal d.o.o.,
- št. 161433, podjetja Durič d.o.o.,
- št. 161043, podjetja Lešnik Lenart d.o.o.,
- št. 160457, podjetja Veling-deol d.o.o.,
- št. 161071, podjetja Nograd d.o.o.,
- št. 161027 in 161028, podjetja Stolnik M & I d.o.o.,

➤ **prejeti v letu 2017:**

- št. 170125 in 171501, javnega podjetja Varaš d.o.o.,
- št. 171389, podjetja Karba MGE d.o.o.,
- št. 170661, podjetja ADZ, projektiranje, pohišstvo, graviranje, Vladimir Lebar d.o.o.,

- št. 170829, podjetja Termo trade d.o.o.,
- št. 171444, zasebnika Anton Golnar s.p.,
- št. 170803, 170934, 171014, 171080, 171276 in 171504, podjetja Nograd d.o.o.,
- št. 171375, podjetja Trgovina Hauptman d.o.o. in
- št. 170826, podjetja Lazar d.o.o.,

➤ **prejeti v letu 2018:**

- št. 180086, 180234, 181212 in 181458, javnega podjetja Varaš d.o.o.,
- št. 181462, podjetja Altius d.o.o.,
- št. 181586, podjetja Locus d.o.o.,
- št. 180388, podjetja Termo trade d.o.o.,
- št. 181106, 181183, 181184, 181190, 181201, 181364, 181483, podjetja Zidarstvo Maučec d.o.o.,
- št. 181305, podjetja ELBO-MA d.o.o.,
- št. 181273, 181256, podjetja Nograd d.o.o.,
- št. 181608, 181655, podjetja Atrij d.o.o.,
- št. 180037 in 180262, podjetja Jurles d.o.o.,
- št. 181274, zasebnika Strehe Žibrat, Sandi Žibrat s.p.,
- št. 181078, podjetja Meblo signalizacija d.o.o. in
- št. 181515, podjetja Lazar d.o.o..

Priporočilo št. 2:

Občini priporočamo, da vzpostavi evidenco javnih in evidenčnih naročil, evidenco sklenjenih pogodb za nabavo blaga in storitev ter evidenco izdanih naročilnic¹². Evidenca pogodb/naročilnic naj vsebuje vsaj naslednje podatke: naslov dokumenta, zaporedno številko, številko naročilnice/pogodbe, datum naročilnice/pogodbe, predmet naročila/pogodbe vrednost naročila/pogodbena vrednost, odgovorno osebo, ki je dokument pripravila.

Odhodki, realizirani na podlagi izbranega vzorca prejetih računov v letu 2016, so bili pripoznani na naslednjih analitičnih kontih (razvidno iz Odredbe za izplačilo, ki je priloga k prejetemu računu):

- 402503 – Tekoče vzdrževanje drugih objektov, javnih površin, KS,
- 4025030 – Tekoče vzdrževanje lokalnih cest,
- 4025032 – Tekoče vzdrževanje ulične razsvetljave,
- 42040012 – Stroški avtobusne postaje,
- 4204016 – Rekonstrukcija biološke čistilne naprave,
- 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije,
- 4204023 – Ureditev dnevnega centra za starejše Turnišče,
- 4204025 – Ureditev hodnika ulice 4. maja in
- 420800 – Projektna dokumentacija, investicijska dokumentacija.

¹² Vsaj tistih naročilnic, za katere je Občina zavezana k poročanju v skladu z 105.a členom ZJN-2 oz. v skladu z 21. in 106. členom ZJN-3.

Vrednost pregledanih prejetih računov v letu 2016 znaša 293.815,87 EUR, kar predstavlja 14,24% vseh odhodkov proračuna¹³ in 50,54% vrednosti vseh odhodkov pripoznanih na zgoraj navedenih analitičnih kontih, ki so znašali 581.400,26 EUR.

Odhodki, realizirani na podlagi izbranega vzorca prejetih računov v letu 2017, so bili pripoznani na analitičnih kontih (razvidno iz Odredbe za izplačilo, ki je priloga k prejetemu računu):

- 402503 – Tekoče vzdrževanje drugih objektov,
- 420401 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije,
- 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije,
- 420501 – Obnove in
- 420899 – Plačila drugih storitev in dokumentacije.

Vrednost pregledanih prejetih računov znaša 286.790,57 EUR, kar predstavlja 13,73% vseh odhodkov proračuna¹⁴ in 53,65% vrednosti vseh odhodkov pripoznanih na zgoraj navedenih analitičnih kontih, ki so znašali 534.590,46 EUR.

Odhodki, realizirani na podlagi izbranega vzorca prejetih računov, so bili pripoznani na analitičnih kontih (razvidno iz Odredbe za izplačilo, ki je priloga k prejetemu računu):

- 402099 – Drugi splošni material in storitve,
- 402503 – Tekoče vzdrževanje drugih objektov,
- 420225 – Nakup opreme za nadzor prometa in napeljav,
- 420400 – Priprava zemljišča,
- 420401 – Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije,
- 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije,
- 420501 – Obnove in
- 420800 – Študija o izvedljivosti projekta.

Vrednost pregledanih prejetih računov znaša 644.696,53 EUR, kar predstavlja 27,82% vseh odhodkov proračuna¹⁵ in 68,49% vrednosti vseh odhodkov pripoznanih na zgoraj navedenih analitičnih kontih, ki so znašali 941.320,04 EUR.

2.2 Cilji notranje revizije

Pri izvajanju notranje revizije delovanja sistema notranjih kontrol na področju javnega naročanja in delovanja sistema notranjih kontrol pri oddaji in izvedbi javnih naročil, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR smo zasledovali naslednje cilje:

- na podlagi določil v internih aktih, navodilih in sklepih ugotoviti, ali so predpisane ustrezne usmeritve in postopki ter pooblastila in odgovornosti za razpolaganje in gospodarjenje s proračunskimi sredstvi;
- ugotoviti, ali je občina vzpostavila ustrezne notranje kontrole za izvajanje postopkov javnega naročanja in naročanja evidenčnih naročil;

¹³ ZR 2016, str. 3 – Skupaj odhodki, Realizacija 2016.

¹⁴ ZR 2017, str. 3 – Skupaj odhodki, Realizacija 2017.

¹⁵ ZR 2018, str. 14 – Skupaj odhodki, Realizacija 2018.

- ugotoviti, ali so posamezne nabave blaga in storitev oz. odhodki načrtovani v proračunu in izkazani v zaključnem računu proračuna ter poslovnih knjigah občine;
- ugotoviti, ali je poraba sredstev skladna z internimi akti, ali so sklenjene pogodbe, in ali za izplačila obstajajo pravne podlage;
- testirati delovanje sistema notranjih kontrol na izbranem vzorcu dokumentov, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR;
- ugotoviti, ali je izvajanje javnega naročanja uspešno in učinkovito;
- ocena tveganj revidiranega področja.

Na podlagi izbranega vzorca prejetih računov smo opravili preveritev ali je občina:

- pri izvedbi javnih naročil upoštevala Zakon o javnem naročanju in podzakonske predpise ter druge interne akte,
- pri sklepanju evidenčnih naročil pa ravnala kot dober gospodar skladno z načeli preglednosti, gospodarnosti, konkurenčnosti in učinkovitosti;
- ali so bili odhodki načrtovani v veljavnem proračunu;
- ali je k prejetim računom priložena ustrezna dokumentacija, ki dokazuje da je bilo naročilo izvedeno v skladu z veljavnimi predpisi, načeli javnega naročanja in internimi akti;
- ali se vsebina pogodb in naročilnic ujema z vsebino prejetega računa;
- ali se podatki o vrsti, količini in ceni iz ponudbe, naročilnice oz. pogodbe ujemajo s podatki iz prejetega računa;
- ali je dokumente podpisala odgovorna oseba;
- ali se zagotavlja evidenca o oddaji evidenčnih naročil, kot jo določa peti odstavek 21. člena ZJN-3.

2.3 Pravne podlage

Javna naročila so naročila blaga in storitev, ki jih v okviru svoje dejavnosti naroča občina. Proračunski uporabniki so dolžni pri financiranju in izvajanju nalog upoštevati splošna in temeljna načela ter pravila in postopke predpisane v veljavnem zakonu o javnih financah in veljavnem zakonu o javnem naročanju ter podzakonskih aktih izdanih na njuni podlagi. Za zagotavljanje učinkovitega notranjega finančnega nadzora proračunski uporabniki sprejemajo interne akte z namenom, da določijo pravila in postopke ter pristojnosti in odgovornosti zaposlenih pri izvajanju in financiranju nalog, ki so jim zaupane.

Zato smo pri ocenjevanju in vrednotenju izvajanja javnih naročil izhajali tudi iz veljavnih predpisov, ki urejajo financiranje Občine Turnišče v revidiranem obdobju.

Celoten postopek oddajanja javnega naročila je del javnopravnega sistema in je določen v Zakonu o javnem naročanju in njemu podrejenih predpisih. Pravno varstvo ponudnikov v postopku oddajanja javnih naročil pa ureja Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja.

Zakona, ki sta bila veljavna v obdobju za katerega se je izvedla notranja revizija javnih naročil in se nanašata na revidirano področje sta naslednja:

- Zakon o javnem naročanju¹⁶ (v nadaljevanju ZJN-3) in
- Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja¹⁷.

ZJN-3 se uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) je enaka ali višja od:

- 20.000 EUR za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj in
- 40.000 eurov za javno naročilo gradenj.

Naročnik izvede javno naročilo po enem izmed osmih postopkov, ki jih določa 39. člen ZJN-3.

Evidenčna naročila so pogodbeno razmerja med naročniki in osebami pri katerih naročniki proti plačilu nabavljajo blago ter naročajo storitve v vrednosti do 20.000,00 EUR brez DDV oz. do 40.000 EUR brez DDV za storitve gradenj.

Za oddajo evidenčnih naročil ne veljajo pravila iz veljavnega Zakona o javnem naročanju. Ne glede na to pa mora občina spoštovati načela predpisana v ZJF predvsem **načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti** in voditi evidenco o njihovi oddaji. V evidenci mora zagotoviti naslednje podatke, navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom Zakona o javnem naročanju¹⁸ (v nadaljevanju ZJN-3). Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Pooblastila, odgovornosti in postopki v zvezi z evidenčnimi javnimi naročili so lahko urejena v internih aktih, ki pa niso obvezni.

Ugotovljeno je, da je občina za leta 2016, 2017 in 2018 zagotovila evidenco o oddaji javnih naročil, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR brez DDV in nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje in podatke o oddanih naročilih v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 (številka naročila, naziv naročila, začetek naročila, ocenjena vrednost brez DDV, izbran ponudnik in številka naročilnice).

2.4 Preveritev ustroja notranjih kontrol na področju oddaje javnih naročil

Opravili smo presojo ustroja notranjih kontrol v Občini Turnišče, ki urejajo sklepanje javnih naročil po Zakonu o javnem naročanju in evidenčnih naročil.

¹⁶ Zakon o javnem naročanju, Ur.l. RS, št. 91/15 in 14/18.

¹⁷ Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja, Ur.l. RS št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13 in 90/14 – ZDU-II.

¹⁸ Zakon o javnem naročanju, Ur.l. RS, št. 91/15 in 14/18.

Predloženi so nam bili naslednji splošni akti:

- Statut Občine Turnišče¹⁹,
- Pravilnik o računovodstvu v Občini Turnišče²⁰ in
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče²¹.

V Statutu Občine Turnišče področje naročanja blaga in storitev ni opredeljeno.

V Pravilniku o računovodstvu je določena organiziranost računovodstva ter pooblastila in odgovornost delavcev v računovodstvu. V 18. členu pravilnika o računovodstvu je določeno, »da je potrebno pri oddaji javnih naročil upoštevati notranji akt občine o oddaji javnih naročil male vrednosti«. **Ugotovljeno je, da občinski akt ni bil sprejet.**

Prav tako v pravilniku o računovodstvu oz. katerem koli drugem splošnem aktu občine ni popisanih krogotok dokumentov (prejeti računi, izdani računi, naročilnice, pogodbe, potni nalogi, ipd.) z navedbo oseb odgovornih za razpolaganje, odobravanje in nadzor nad porabo sredstev občine.

Na dan 31.12.2018 so bile v občinski upravi zaposlene tri osebe. V Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi niso določene, razen v primeru delovnega mesta Direktor občinske uprave, pri katerem je v opisu del in nalog med drugim navedeno sestavljanje pogodb, ocena sprejetih pogodb in pravno spremljanje pogodb.

Ugotovljeno je, da v pravilniku o računovodstvu, pravilniku o sistemizaciji oz. katerem koli drugem splošnem/internem aktu ni določenih odgovornosti in pooblastil za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi.

Po pojasnilu župana, ki je nastopil svoj prvi mandat decembra 2018, za oddajo naročil male vrednosti niso zasledili nobenega internega akta. Od prevzema županovanja pa postopajo tako, da župan naprej obvezno zahteva pri vseh naročilih nad 500,00 EUR zbiranje najmanj treh ponudb od katerih morata vsaj dva ponudnika v ponudbi navesti ceno. Ko gre za naročila manjših vrednosti pa zbirajo cene iz internetne ponudbe ali pa večinoma izvedejo zbiranje na podlagi povpraševanja vsaj treh ponudnikov. Prav tako je župan Direktorju občinske uprave²² in zaposlenemu na delovnem mestu Svetovalec III²³ izdal pooblastili, v katerem ju je pooblastil za likvidacijo prejetih računov.

Priporočilo št. 3:

Občini priporočamo, da:

- *Pravilnik o računovodstvu dopolni še s popisom krogotoka dokumentov (prejeti računi, izdani računi, naročilnice, pogodbe, potni nalogi, ipd.) z navedbo oseb odgovornih za razpolaganje, odobravanje in nadzor nad porabo sredstev občine;*

¹⁹ Statut Občine Turnišče je dne 26.01.2017 sprejel občinski svet na 17. redni seji.

²⁰ Pravilnik o računovodstvu je sprejela županja dne 01.04.2016.

²¹ Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Turnišče je izdala županja dne 03.04.2018.

²² Pooblastilo št. 1/2019—Ž, z dne 15.02.2019.

²³ Pooblastilo št. 1/2019—Ž, z dne 03.01.2019.

- *glede na to, da je v občinski upravi zelo malo zaposlenih, oceni ali je obveza sprejetja internega akta (na podlagi 18. člena Pravilnika o računovodstvu) smiselna;*
- *da v primeru, da bo določilo 18. člena Pravilnika o računovodstvu črtala, v enem od internih aktov (v opisu del in nalog ali v navodilu za izvajanje vsakoletnega proračuna) predpiše usmeritve in postopke za naročanje in oddajo naročil blaga in storitev, pooblastila in odgovornosti za naročanje blaga in storitev – predvsem za naročila za katera ne velja ZJN. Priporočamo, da se v internem aktu določi:*
 - *za katere vrste naročil ni obvezno zbiranje ponudb (na primer: nujne nabave za odpravo škode v primerih raznih intervencij, vrste naročil, ki jih bo občina oddajala brez zbiranja ponudb....),*
 - *po katerih merilih za izbor najugodnejšega ponudnika, se bodo ocenjevale posamezne vrste nabav blaga oz. storitev,*
 - *v katerih primerih je možno podaljšanje pogodbe s sklenitvijo aneksa,*
 - *kateri so obvezni podatki na letni naročilnici - predvsem je pomemben podatek o ceni, itd.*

Župan je dne 21.05.2019 izdal Pravilnik o oddaji evidenčnih javnih naročil, v katerem je določil način dela zaposlenih, ki so zadolženi za oddajo evidenčnih javnih naročil in s tem realiziral drugo točko priporočila št. 3.

2.5 Preveritev delovanja notranjih kontrol

Pregledani prejeti računi so bili v poslovne knjige evidentirani na podlagi Odredbe za izplačilo, ki nosi isto številko kot prejeti račun ter jo je podpisala županja.

Vsa naročila v izbranem vzorcu za leto 2016 so bila izvedena kot evidenčna naročila.

V izbranem vzorcu računov, prejetih v letu 2017, je bilo po postopku iz ZJN-3 izvedeno javno naročilo »Hodnik ob JP931231 od km0+235 do km 0+975 v Gomilici« - JN005428/2017-W01 (PR št. 170934, 171014, 171080). Vsa ostala naročila v letu 2017, iz pregledanega vzorca so bila izvedena kot evidenčna javna naročila.

V izbranem vzorcu računov, prejetih v letu 2018, so bila po postopku iz ZJN-3 izvedena tri javna naročila in sicer:

- javno naročilo »Biološka čistilna naprava Turnišče – Izdelava projektne dokumentacije (PZI)« - JN006599/2018-W01 (PR 191655);
- javno naročilo »Sanacija in obnova gospodarskega objekta Podeželsko stičišče Polanščekova domačija v Turnišču – 2. faza« - JN005449/2018-W01 (PR181183, 181190);
- javno naročilo »Sanacija talne obloge v telovadnici OŠ Turnišče« - JN008462/2017-W01 (PR 180037, 180262) – pričetek v 2017, realizacija v 2018.

Vsa ostala naročila v letu 2018, iz pregledanega vzorca so bila izvedena kot evidenčna javna naročila.

2.5.1 Načrtovanje in realizacija

Občina je pripravila Zaključni račun proračuna za leto 2016, 2017 in 2018. Ugotovljeno je, da le-ti s strani občinskega sveta niso bili sprejeti.

V Zaključnem računu proračuna za leto 2016, 2017 in 2018 je prikazano tako načrtovanje kot realizacija proračunskih sredstev v okviru proračunskih uporabnikov, programov, podprogramov, proračunskih postavk in kontov.

Podatke na izbranem vzorcu dokumentacije smo primerjali s podatki pripoznanimi na posameznih proračunskih postavkah (v nadaljevanju PP) in analitičnih kontih ter s podatki navedenimi v posebnem delu Zaključnega računa proračuna za leto 2016 (v nadaljevanju ZR 2016), za leto 2017 in za leto 2018.

Pri primerjavi podatkov je bilo ugotovljeno, da se v nekaterih primerih podatki o proračunski postavki navedeni na odredbi ne ujemajo s podatki navedenimi v ZR 2016.

V primerjavah podatkov za leto 2017 in 2018 odstopanj nismo ugotovili.

V zvezi s proračunskimi postavkami na katerih so bili pripoznani odhodki na podlagi dokumentov iz izbranega vzorca, smo opravili preveritev namenske porabe proračuna. Izhajali smo iz podatkov (zadnji veljavni proračun in realizirani odhodki) v zaključnem računu proračuna.

Pri primerjavi podatkov, smo **v letu 2016 in v letu 2018 ugotovili prekomerno in nenamensko porabo sredstev, medtem ko so bila v letu 2017 proračunska sredstva porabljena v načrtovanem obsegu.** V nadaljevanju navajamo primere:

- na odredbi k PR št. 160457 je navedena proračunska postavka 4015011 – Investicije in investicijsko vzdrževanje ČN ter analitični konto 420800 – Projektna dokumentacija, investicijska dokumentacija, v ZR 2016 sta PP in konto sicer navedena, vendar pa sredstva v okviru te proračunske postavke in konta niso bila načrtovana in tudi ne realizirana;
- na odredbi k PR št. 160115 in 161050 in v ZR 2016 je navedena proračunska postavka 4015014 – Varaš družba za komunalne storitve d.o.o. (kasneje je Občina z novim Odlokom o ustanovitvi Javnega podjetja Varaš d.o.o. družbo preimenovala – njen aktualno naziv je Javno podjetje Varaš d.o.o.), na kateri so bila realizirana sredstva v višini 18.587,80 EUR, niso pa bila načrtovana;
- na odredbi k PR št. 181201 in v ZR 2018 je navedena proračunska postavka 40.1502.06 – Varovanje dediščine – Polanščekova domačija ter analitični konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije, na kateri so bila realizirana sredstva v višini 44.226,46 EUR, niso pa bila načrtovana;
- sredstva, načrtovana na PP 40.1502.09 – Podeželsko stičišče »Polanščekova domačija«, so bila prekoračena, saj je bilo porabljeno kar za 49% več sredstev kot so jih v proračunu načrtovali. V proračunu so načrtovali sredstva v višini 100.000 EUR, za projekt Polanščekova domačija pa so jih porabili v višini 149.038,37 EUR.

Na podlagi teh ugotovitev lahko ocenimo, da so se tako v letu 2016, kot v letu 2018, sredstva prekomerno in nenamensko porabljala in da obstaja visoko tveganje za kršitve Zakona o javnih financah. V letu 2018 se prekomerna poraba nanaša na projekt Polanščekova domačija.

Na obravnavi osnutka poročila notranje revizije, je županja pojasnila, da je pripravila predlog rebalansa proračuna za leto 2018 v katerem so bila sredstva za zagotovitev namenske porabe načrtovana, vendar rebalans proračuna ni bil obravnavan.

Kljub temu, da gradivo Zaključnega računa za leto 2016, 2017 in 2018 ni bilo predmet revizije, smo pri pregledu dokumentov ugotovili, da:

- so bile nekatere proračunske postavke (ki niso povezane s predmetom revizije) v ZR 2016, 2017 in 2018 prekoračene, kar pomeni, da je občina kršila načelo namenske porabe sredstev;
- da ZR 2016 ni pripravljen v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna, ker so obrazložitve zelo skope in pomanjkljive in ker obrazložitve splošnega dela ne vsebujejo vseh zahtev iz 7. člena Navodil. Vsebina ZR 2017 in 2018 je v primerjavi z vsebino iz leta 2016 izboljšana, vendar po našem mnenju še vedno v celoti ne zadošča zahtevam iz ZJF.

Priporočilo št. 4:

Pregledno in zanesljivo poročanje o realizaciji proračuna je temelj za sprejemanje odločitev o načrtovanem razvoju in možnostih za financiranje v prihodnosti, kakor tudi za razmejevanje odgovornosti v zvezi s poslovanjem občine in izvajanjem njenih nalog. Zato na podlagi ugotovitev te in prejšnjih notranjih revizij priporočamo, da občina v načrt notranje revizije za prihodnje obdobje vključi preveritev sistema notranjih kontrol na področju načrtovanja proračuna in poročanja v zaključnem računu proračuna.

2.5.2 Presoja izvedenih postopkov – evidenčna naročila

Pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na izbrane prejete račune, so bile ugotovljene naslednje kršitve predpisov:

- v nekaterih primerih ni bilo sklenjene pogodbe, temveč je bila izdana le naročilnica, ki pa ne vsebuje protikorupcijske klavzule. S tem je občina kršila 14. člen Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije in 50. člen Zakona o javnih financah. Ker gre v večini primerov za naročilo gradbenih storitev, bi se občina morala zavarovati vsaj za odpravo napak ter med drugim določiti odgovorno osebo za nadzor, rok za dokončanje del, omejitve v zvezi z dodatnimi deli in garancijsko dobo;
- v enem primeru ni bila izdana niti naročilnica, prav tako občina z izvajalcem ni sklenila pogodbe. S tem je občina kršila 50. člen Zakona o javnih financah in 14. člen Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Po pojasnilu bivše županje naj bi bila sklenjena tudi pogodba. Pogodba ni arhivirana, kar kaže na neurejen arhiv občine.

- v primeru PR št. 171504, občina **ni zbiralala ponudb**, čeprav je vrednost naročenih del znašala skoraj 30.000,00 EUR, kar pomeni, da je občina kršila načelo gospodarnosti iz 4. člena ZJN-3 (povezava z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3). V primeru PR št. 181078, občina prav tako ni zbiralala ponudb, čeprav je vrednost naročenih del znašala skoraj 15.000,00 EUR. Po pojasnilu odgovorne osebe ponudb niso zbiralali, saj je bil predmet zbiranja ponudb priprava elaborata za postavitev prometne signalizacije in so zato pri ponudniku, ki je pripravil elaborat kasneje naročili tudi prometno signalizacijo.
- iz dokumentacije k PR št. 170803 in 171276 **ni razvidno, da bi občina za izvedbo Sanacije odvodnih jarkov in zalednih voda v Turnišču zbiralala ponudbe**. V Gradbeni pogodbi²⁴ je sicer v uvodnih ugotovitvah navedeno, da je »bil izvajalec izbran kot najugodnejši ponudnik«, vendar razpisna dokumentacija ni priložena. Občina je kasneje sklenila še dva aneksa s katerima se je pogodbeni vrednost povečala za dobrih 85%. Ker gre za gradbeno storitev, mejna vrednost iz ZJN-3, kljub enormnemu povečanju, ni bila prekoračena. Glede na to, da gre za vrednost, ki je višja od 30.000,00 EUR in za dejstvo, da se je pogodbeni vrednost v teku izvedbe skoraj podvojila, pa obstaja tveganje, da občina v tem primeru ni ravnala kot dober gospodar in s tem kršila načela javnega naročanja, določena v 1.3. poglavju ZJN-3.

Pri **pregledu dokumentacije**, ki se nanaša na izbrane prejete račune, so bile ugotovljene naslednje **nepravilnosti, pomanjkljivosti, nedoslednosti oz. neusklajenosti**, ki so bile podrobno predstavljene, primeroma pa izpostavimo naslednje:

- vsebina na odredbi ni skladna z dejansko vsebino poslovnega dogodka,
- k večini računov prejetih v letu 2016 **niso priloženi Zapisniki o zbiranju ponudb**, medtem ko v letu 2017 in v letu 2018 manjka zapisnik le pri dveh prejetih računih za posamezno leto;
- v treh primerih PR ugotavljamo, da so bili izdani računi na podlagi sklenjenega aneksa, vendar **ponudbeni predračun**, na podlagi katerega je določena nova pogodbeni vrednost, **k aneksu ni bil priložen**. Tako ni možno preveriti, kaj je bil vzrok za povečanje obsega dela in katera dodatna dela so bila zaradi tega opravljena;
- pri preveritvi vsebine prejetih računov so ugotovljena odstopanja med cenami v ponudbi oz. ceniku, z zaračunanimi cenami in primeri, ko zaračunana storitev ni bila predmet ponudbe in pogodbe oz. naročila;
- javno komunalno podjetje storitve pogosto oddaja podizvajalcem. Občina se v teh primerih v pogodbi ni zavarovala in komunalnega podjetja zavezala k gospodarnemu ravnanju s proračunskimi sredstvi, obstaja tveganje, da JP Varaš d.o.o. pri izvedbi naročil, ne spoštuje načel javnega naročanja;
- občina v vseh primerih evidenčnih naročil ni zbiralala treh ponudb, čeprav je iz pregleda obravnavanega vzorca mogoče sklepati, da je županja to pravilo odredila. Na osnovi razgovorov in proučevanja ocenjujemo, da so ponudbe verjetno zbiralali, vendar je

²⁴ Gradbena pogodba sklenjena z izvajalcem Nograd d.o.o., z dne 18.04.2017, Aneks št. 1, z dne 28.06. in Aneks št. 2 z dne 30.06.

dokumentacija pomanjkljivo arhivirana in ni opremljena z uradnimi zaznamki, ki bi to dokazovali;

- k PR št. 181274, ki se nanaša na projekt Polanščekova domačija je priložena Gradbena pogodba, ki je bila sklenjena z izvajalcem Strehe Žibrat, Sandi Žibrat s.p., dne 15.12.2017 in v kateri je določen rok za dokončanje 28.02.2018. Predmet pogodbe se ujema z vsebino iz ponudbe in z vsebino izdanega prejetega računa, medtem ko **se vrednost iz pogodbe in datumi ne ujemajo s preostalo dokumentacijo**, saj je pogodbeni vrednost nižja od ponudbene in zaračunane vrednosti, Zapisnik o izbiri pa je izdan kasneje kot je bila sklenjena pogodba in sicer dne 30.07.2018. Na ponudbah ponudnikov, ki jih je občina ustno povabila k oddaji ponudbe, ni datumov prejetja;
- k PR št. 181515 je odložena pogodba in tri ponudbe, medtem ko **povabil k oddaji ponudbe in Zapisnika o zbiranju ponudb, med dokumentacijo ni**. Iz ponudb in pogodbe je razvidno, da so bila naročena različna dela, ki med seboj niso povezana, zato bi občina ponudnike lahko izbrala glede na posamezen sklop. V tem primeru izbrani ponudnik za sklop Izdelava projektov PZI in izvedbo nadzora nad gradnjo za potrebe 2. faze prenove Polanščekove domačije v Turnišču ni bil najcenejši;
- v šestih primerih je bilo ugotovljeno, da je na prejeti ponudbi odtisnjen datum prejetja, medtem ko **ura prejetja ni navedena**. Glede na to, da je bilo ponudbe tistega dne potrebno oddati do 12. ure, ne moremo podati zagotovila, da le-te prispele pravočasno. V enem primeru pa na ponudbi ni bilo navedenega tako datuma in kot ure, zato tudi v tem primeru občina nima dokazila o pravočasnem prispetju ponudbe;
- k PR 181106 in 181184, ki se nanašata na projekt Polanščekova domačija, je priložen primopredajni zapisnik v katerem je navedeno, da so dne 16.05.2018 izvedli primopredajo. Gradbena pogodba z izvajalcem Zidarstvo Maučec je bila sklenjena 11.07.2018, zapisnik pa podpisan dne 10.10.2018. Datumi se med seboj ne ujemajo.

Pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na izbrane prejete račune, so bile ugotovljene naslednje **pomanjkljivosti in kršitve pogodbenih določil**:

- k večini PR za gradbene storitve **niso priloženi primopredajni zapisniki**, zato zagotovila, da so bile storitve opravljene ni mogoče podati. Pri nekaterih PR je na končni situaciji sicer potrdilo nadzornika da so bila dela opravljena, vendar pa bi v skladu s pogodbo morali pripraviti tudi primopredajni zapisnik;
- v primeru osmih PR je bil **kršen pogodbeni rok** za dokončanje gradbene storitve. Ker med dokumentacijo ni odloženega primopredajnega zapisnika (PR so bili izdani več kot mesec kasneje), občina ne more dokazati, da je bila storitev opravljena pravočasno. Občina izvajalcem **ni zaračunala pogodbene kazni** in s tem kršila določilo pogodbe. Po pojasnilu bivše županje pogodbena kazen ni bila zaračunana, ker so bili podani objektivni razlogi za podaljšanje: slabo vreme, dodatne zahteve Zavoda za kulturno dediščino in težave pri sanaciji stare stavbe;
- občina z javnim podjetjem Varaš d.o.o. **ni sklenila pogodbe za leto 2017 in za leto 2018**;
- v nekaj primerih se podatki o pogodbeni vrednosti ne ujemajo s podatki o vrednosti na prejetih računih,

- v nekaj primerih se podatki o cenah in količinah v ponudbi ne ujemajo s podatki na računih,
- zasledili smo tudi primere, ko se **vrednost in cene v ponudbi ne ujemajo s podatki v pogodbi** in na računu, kot npr. pri PR št. 170829, ki se nanaša na projekt Polanščekova domačija, kjer je vrednost prejetega računa kar za 3.433,5 EUR oz. 35% višja od vrednosti navedene v pogodbi. S tem je bil kršen 6.2 člen Gradbene pogodbe²⁵, ki določa, da je cena fiksna;
- med dokumentacijo, **ni odložene bančna garancije za odpravo napak**;
- občina z izvajalcem ni sklenila **aneksa h Gradbeni pogodbi**²⁶, čeprav so bila zaračunana dodatna dela;
- večina **pogodb ni oštevilčenih**, zato je sledljivost otežena;
- občina v Pogodbi o izvajanju vzdrževana občinskih cest in javnih prometnih površin na območju Občine Turnišče za leto 2014, ki jo je sklenila z javnim podjetjem Varaš d.o.o. med obveznostmi izvajalca (6.člen pogodbe), ni navedla, da mora le-ta upoštevati tudi določila Zakona o javnem naročanju, prav tako v pogodbi ni navedeno, da ima javno podjetje sprejet Cenik za izvajanje storitev in da je občina javnemu podjetju dolžna pokrивati izgubo;
- občina v Pogodbi o upravljanju z javno razsvetljavo v Občini Turnišče²⁷ (pogodba nima številke), ki jo je sklenila z javnim podjetjem Varaš d.o.o. ni navedla medsebojnih pravic, obveznosti, odgovornosti in dolžnosti, načina določanja vrednosti opravljenih storitev, pogojev plačila, ipd.;
- v Pogodbi o izvajanju sanacije osnovne šole Turnišče²⁸ (PR št. 161027 in 161028) je v drugi alineji prvega člena naveden napačen člen iz takrat veljavnega ZJN (peti odstavek 24. člena ZJN-2). Iz vsebine pogodbe je razvidno, da gre za nujno sanacijo strehe po neurju, kar pomeni, da gre za nepredviden dogodek. V tem primeru bi lahko Občina izvedla oddajo javnega naročila po postopku s pogajanjem brez predhodne objave v skladu s 3. točko 29. člena ZJN-2, ki določa, da se lahko **postopek s pogajanjem brez predhodne objave** uporabi za javna naročila gradenj, javna naročila blaga in javna naročila storitev;
- Občina se v Pogodbi o izdelavi investicijske dokumentacije²⁹, **ni zavarovala za primer nekvalitetne izvedbe del.**

Na podlagi zgornjih ugotovitev ni mogoče podati zagotovila:

- **da je Občina spoštovala načela javnega naročanja,**
- **da je Občina ravnala kot dober gospodar,**

²⁵ Gradbena pogodba sklenjena z izvajalcem Termo trade d.o.o., z dne 28.10.2016.

²⁶ Gradbena pogodba sklenjena dne 11.07.2018, z izvajalcem Zidarstvo Maučec d.o.o..

²⁷ Pogodba o upravljanju z javno razsvetljavo v Občini Turnišče, z dne 01.07.2011, ki je sklenjena za nedoločen čas.

²⁸ Pogodba o izvajanju sanacije osnovne šole Turnišče, št. 410-157/2016-3, z dne 26.07.2016.

²⁹ Pogodba o izdelavi investicijske dokumentacije, sklenjena dne 27.02.2017 z izvajalcem Projekktivni biro Lazar d.o.o..

- da so bila proračunska sredstva gospodarno in namensko porabljena in
- da proračun Občine ni bil oškodovan.

Po pojasnilu bivše županje so pri izvedbi vseh naročil povabili k oddaji ponudbe vsaj tri ponudnike. Zagotovila je, da so ponudbe zbirali tudi v primerih, ki so bili predstavljeni v obravnavi osnutka. Nadalje je še pojasnila, da je ob prevzemu Občine naletela na izredno neurejeno stanje v občinskem uradu, predvsem na področju računovodstva, javnega naročanja in arhiviranja. Da bi zagotovila izvajanje in financiranje nalog Občine v skladu z veljavnimi predpisi, se je najprej lotila sanacije najpomembnejših področij in pri tem skušala zagotoviti izvajanje tekočih nalog in investicij. Zaradi neurejenih arhivov in težav pri oddajanju javnih naročil je prekinila delovno razmerje z osebo odgovorno za izvedbo naročil in arhiviranje dokumentacije ter zamenjala pooblaščenega računovodjo in računovodski servis (SRP d.o.o., ki ni strokovno opravil svojega dela). S sklenitvijo pogodbe z novim, sedanjim računovodskim servisom (v začetku leta 2017) je Občina pričela s temeljito sanacijo računovodskih poslov na Občini.

2.5.2.1 Poslovanje s komunalnim podjetjem

Občina je ustanoviteljica javnega podjetja Varaš d.o.o.. Podjetje je v letu 2016 izvajalo storitve na podlagi Pogodbe o izvajanju vzdrževanja občinskih cest in javnih prometnih površin na območju Občine Turnišče za leto 2014³⁰, iz katere je razvidno, da v kolikor jo nobena izmed strank predhodno ne prekine, le-ta velja do 31.03.2017. Pogodbena vrednost se je spreminjala z aneksi. Tako je Občina za leto 2015 sklenila aneks št. 01/2015³¹, **za leto 2016 pa aneksa ni sklenila**, kar pomeni, da za leto 2016, **ni določila obsega sredstev za delovanje javnega podjetja**. Javno podjetje do novembra 2016 ni imelo cenika, nadzorni svet družbe je prvega potrdil šele 03.11.2016. Predloženi so nam bili ceniki, na podlagi katerih je javno podjetje Občini zaračunavalo storitve opravljene na podlagi sklenjene pogodbe. Postopek določanja in usklajevanja cen v pogodbi ni določen, kar je pomembna pomanjkljivost. **Zaradi neurejenega pogodbenega razmerja je Občina izpostavljena tveganju za kršitve ZJF in ZJN.**

Po pojasnilu bivše županje je bila za javno podjetje opravljena revizija za leto 2016, ki je ugotovila številne nepravilnosti. Na Občini so se skupaj z občinskimi svetniki odločili, da bodo podjetje obdržali in so zato sprejeli ukrepe za sanacijo javnega podjetja. Prvemu direktorju je februarja 2016 potekel mandat, drugi pa je v treh mesecih od pričetka, podpisal sporazumno odpoved. Tretji direktor (sedanji) je nastopil svojo funkcijo junija 2016. Pripravili so nov odlok in cenik, v pripravi so bile tudi nove pogodbe, ki pa zaradi poteka mandata niso bile realizirane. Sanacija se tako nadaljuje tudi v letu 2019. Po zagotovitvi sedanjega župana bodo še letos z javnim podjetjem sklenili nove pogodbe.

Priporočilo št. 5:

Občini priporočamo, da:

- *prične s števičenjem pogodb in*

³⁰ Pogodba o izvajanju vzdrževanja občinskih cest in javnih prometnih površin na območju Občine Turnišče za leto 2014, sklenjena dne 15.05.2014

³¹ V aneksu je določena skupna vrednost predvidenih del, ločeno za redno vzdrževanje lokalnih cest, za zimsko službo in za vzdrževanje nekategoriziranih poljskih poti.

- pogodbi, ki ju ima sklenjeni z javnim podjetjem dopolni z določili o potrjevanju in sprejemanju programa rednega letnega in zimskega vzdrževanja cest ter javne razsvetljave, z določili o pogodbeni vrednosti in z določili o sprejemanju cen storitev, ki jih javno podjetje izvaja za Občino.

Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da velik obseg del za javno podjetje zagotavljajo podizvajalci, zato Občini priporočamo, da javno podjetje zaveže k oddaji naročil po veljavnem ZJN, kadar izbira podizvajalce.

2.5.3 Presoja izvedenih postopkov - javna naročila

Po podatkih iz Portala javnih naročil je Občina v letu 2016 izvedla eno javno naročilo in sicer prevoz osnovnošolskih otrok v Občini Turnišče - JN007316/2016-W01, ki v pregledani vzorec ni bilo vključeno. V letu 2017 je izvedla dve javni naročili, v letu 2018 pa štiri javna naročila, od tega je od dveh odstopila. Vsa naročila so predmet pregleda v tem poročilu.

Opravljen je bil preveritev izvedbe postopka Javnega naročila »Hodnik ob JP931231 od km0+235 do km 0+975 v Gomilici« - JN005428/2017-W01, ki je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 29.05.2017.

Pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na navedeno javno naročilo in PR št. 170934, 171014, 171080, je bilo ugotovljeno, da so bile pri izvedbi postopka izbire najugodnejšega ponudnika v skladu z določili ZJN-3, ugotovljene naslednje **pomanjkljivosti in nepravilnosti**:

- v redniku ni arhivirana vsa razpisna dokumentacija, Odločitev o oddaji naročila in Obvestilo o oddaji naročila male vrednosti. Vsi dokumenti so bili oddani in smo si jih pridobili na Portalu javnih naročil;
- v redniku niso arhivirane vse ponudbe. S tem je Občina kršila 26. člen sklenjene pogodbe. Ker ponudbe nismo prejeli, zagotovila, da je ponudbena vrednost, ki je v dokumentu Odločitev o oddaji naročila navedena, tudi pravilna, ne moremo podati;
- podatki o ponudbeni vrednosti iz dokumenta Odločitev o oddaji naročila, se ne ujemajo s podatki o ponudbeni vrednosti v prejetih ponudbah, kar je vplivalo na izbiro najugodnejšega ponudnika;
- v Obvestilu o oddaji male vrednosti, je navedeno, da naročila ni mogoče podaljšati, kljub temu pa je bila izvedba z aneksom h pogodbi podaljšana.

Na podlagi zgornjih ugotovitev ne moremo podati zagotovila:

- da je bil postopek izbire v celoti izpeljan v skladu z ZJN-3 in
- da je bil izbran najugodnejši ponudnik.

Opravljen je bil preveritev izvedbe postopka:

- Javnega naročila »Sanacija in obnova gospodarskega objekta Podeželsko stičišče Polanščekova domačija v Turnišču – 2. faza« - JN005449/2018-W01, ki je bilo

objavljeno na Portalu javnih naročil dne 17.07.2018 in ki se nanaša na projekt Polanščekova domačija;

- Javnega naročila »Biološka čistilna naprava Turnišče – Izdelava projektne dokumentacije (PZI)« - JN006599/2018-W01, ki je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 24.09.2018;
- Javnega naročila »Sanacija talne obloge v telovadnici OŠ Turnišče« - JN008462/2017-W01, ki je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil dne 27.09.2017.

Ugotovljeno je, da je **bil postopek izbire najugodnejšega ponudnika pri vse treh javnih naročilih izveden v skladu z določili ZJN-3.**

Pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na navedena javna naročila, so bile ugotovljene naslednje **pomanjkljivosti in kršitve pogodbenih določil:**

- med dokumentacijo ni odloženih **zavarovanj**, ki bi si jih v skladu s sklenjeno pogodbo Občina morala pridobiti, zato obstaja tveganje za nenamensko in negospodarno rabo sredstev, saj bo v primeru napak odkritih v garancijskem roku, Občina morala popravila financirati s proračunskimi sredstvi;
- med dokumentacijo **ni odloženega primopredajnega zapisnika**, kot je to določeno v sklenjeni pogodbi;
- v redniku v katerem je bila odložena dokumentacija, ki se nanaša na javno naročilo Biološka čistilna naprava Turnišče – Izdelava projektne dokumentacije (PZI), ni bilo arhiviranega Sklepa o začetku postopka oddaje javnega naročila in Razpisne dokumentacije (obrazec Ponudba in ostali obrazci). Oba dokumenta sta bila oddana in smo si ju pridobili na Portalu javnih naročil.

Na podlagi zgornjih ugotovitev ne moremo podati zagotovila:

- **da se je Občina zavarovala pred nepredvidenimi izgubami in**
- **da so bile storitve opravljene v obsegu kot so bile dogovorjene.**

Pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na javno naročilo »Sanacija talne obloge v telovadnici OŠ Turnišče« je bilo ugotovljeno, da **nadzornik Projektivni biro Lazar d.o.o. svojega dela ni opravil kvalitetno** (dne 18.10.2017 je podpisal je Zapisnik o primopredaji objekta v katerem je navedeno, da so bila dela izvedena kvalitetno,...), saj je Nadzorni odbor občine v Poročilu o ogledu telovadnice OŠ Turnišče z dne 18.09.2018 ugotovil, da se nekatera dela niso izvedla. Iz dokumentacije je razvidno, da je Občina dne 10.10.2018 izvajalca Jurles d.o.o. pozvala za pomoč pri odgovorih na vprašanja in pomoč pri odpravi ugotovljenih nepravilnosti Nadzornega odbora. Izvajalec je dne 06.11.2018 podal odgovore na zastavljena vprašanja in zagotovil, da bo izvedel dela, ki niso bila opravljena. **Iz dokumentacije pa ni razvidno, da bi se Občina za pojasnila glede neopravljenih del obrnila na odgovornega nadzornika, ki je odgovoren za kvaliteten in količinski prevzem del.** Med dokumentacijo pogodba, ki jo je Občina sklenila z odgovornim nadzornikom ni odložena, zato preveritev ali se je Občina v pogodbi zavarovala za slabo izvedbo del ni bila možna.

Priporočilo št. 6:

Občini priporočamo, da se v pogodbi, ki jo sklepa z nadzorniki finančno zavaruje v primeru slabe izvede del nadzornikov.

2.5.3 Preveritev odobravanja in računovodske obravnave prejetih računov

Pri preveritvi predloženega vzorca je ugotovljeno, da:

- so k prejetim računom priložene s strani županje (odredbodajalca) podpisane naročilnice oz. pogodbe;
- so na odredbah, ki so priloga k prejetim računom, podpisi vseh odgovornih oseb.
- so prejeti računi v večini knjiženi na pravilne konte v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- je Občina v večini pri plačilu prejetih računov upoštevala dogovorjene plačilne roke in sredstva nakazala na pravilne transakcijske račune.

3 UGOTOVITVE PREDHODNE REVIZIJE - SPLOŠNI SKLAD ZA DRUGO

Predloženo je bilo poročilo notranje revizije z naslovom Revizijsko poročilo o opravljeni notranji reviziji na Občini Turnišče – redna notranja revizija poslovanja občine s poudarkom na letu 2014 in 2015, št. poročila NRev 166/2016, z dne 15.02.2016. Iz poročila je razvidno, da je Občina **izpostavljena visokim tveganjem zaradi neusklajenega stanja denarnih sredstev na računu s stanjem Splošnega sklada za drugo in rezervnega sklada**. V nadaljevanju povzemamo izsek iz poročila, ki se na navedeno tveganje nanaša:

»Kot pomembno napako izpostavljamo predvsem neustrezno izkazano stanje sredstev na računih občine, saj občina nima sredstev v višini 366.729 EUR, ki so navedena v okviru splošnega dela proračuna. Neverodostojno je tudi stanje sredstev na računu rezervnega sklada (stran 10, točka 2.1.4), kjer je navedeno, da naj bi Občina Turnišče v letu 2014 porabila za 13.425 EUR sredstev, na dan 31.12.2014 pa naj bi imela za potrebe rezervnega sklada 174.251,38 EUR. Poraba sredstev v višini 13.425,42 EUR je bila skladna z nameni, ki jih določa ZJF. Ta sredstva se namreč lahko porabljajo le za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

Sredstev, ki naj bi jih občina imela za potrebe rezervnega sklada v višini 174.251,38 EUR, občina nima in so izkazana le knjigovodsko.

Ob tem izpostavljamo, da smo ugotovili pomembne napake pri samem oblikovanju rezervnega sklada, ki ga sicer ureja 49. člen ZJF. Pri nakazilu v rezervni sklad gre za tako imenovano fiktivno nakazilo, saj občina sredstva nakaže sama sebi na svoj »splošni« transakcijski račun in jih fizično ne izloči na poseben podračun.«

Prav tako je bilo pregledano poročilo notranje revizije z naslovom Poročilo o opravljeni redni notranji reviziji Občine Turnišče – pregled poslovanja v letu 2015, št. poročila NRev 185/2016, z dne 31.05.2016. Iz poročila je razvidno, da so podatki o stanju denarnih sredstev in viri denarnih sredstev (Splošni sklada za drugo) neusklajeni že pred letom 2014 dalje. Nadalje je bilo ugotovljeno nepravilno evidentiranje oblikovanja in porabe rezervnega sklada.

V obravnavi je županja predstavila težave, po tem, ko je kmalu po nastopu svojega mandata ugotovila, da je računovodstvo neurejeno, da ne zagotavlja pravih podatkov o stanju sredstev in obveznosti Občine ter da ni bilo mogoče pridobiti podatkov o dejanskih obveznostih Občine. Zaradi tega je bilo vodenje Občine zelo naporno. In ne samo to. Kmalu je ugotovila, da iz transakcijskega računa Občine nezakonito odteka sredstva, zato je zadevo predala organom pregona in zamenjala računovodjo. Obseg sredstev, ki so bila nezakonito odtujena Občini, je ocenila v znesku več kot 500.000,00 EUR.

Po podatkih navedenih v poslovnih knjigah na dan 31.12.2018 ugotavljamo:

- da podatki o denarnih sredstvih proračuna in rezervnega sklada še vedno niso usklajeni z viri (Splošni sklada za drugo in rezervni sklad), v skupnem znesku se je razlika v primerjavi s prejšnjimi obdobji bistveno zmanjšala;
- da v poslovnih knjigah ni izkazana terjatev do osebe, ki je bila ovadena zaradi suma nezakonite odtujitve denarnih sredstev proračuna.

Na podlagi teh ugotovitev ni mogoče podati zagotovila, da so bili prihodki in odhodki proračuna in odhodki iz rezervnega sklada v preteklih letih pravilno pripoznani.

Priporočilo št. 7:

Zaradi nepojasnenih razlik priporočamo:

- *da Občina čimprej zagotovi kontrolne mehanizme s pomočjo katerih bo razlike na obravnavanih področjih lahko razkrivala in zagotovila pravilne podatke o prihodkih in odhodkih proračuna;*
- *da se opravi preveritev oblikovanja in porabe sredstev rezervnega sklada od leta 2013 dalje;*
- *da se opravi preveritev računovodske obravnave nezakonito odtujenih sredstev in da se v poslovnih knjigah vzpostavi terjatev do odgovorne osebe za nezakonito odtujena sredstva.*

4 OCENA TVEGANJ

Pri ocenjevanju tveganj smo upoštevali naslednja merila oz. kriterije:

- pomembnost revidiranega področja na ravni občine;
- obseg porabljenih proračunskih (finančnih) sredstev v primerjavi s celotnim obsegom sredstev;
- vzpostavljeno in delovanje sistema notranjih kontrol na revidiranem področju;

Na podlagi ugotovitev notranje revizije in pojasnil bivše županje, ki so navedene v tem poročilu **so tveganja** za nepravilnosti na področju javnega naročanja in delovanja sistema notranjih kontrol pri oddaji in izvedbi javnih naročil, katerih vrednost je višja od 10.000 EUR ocenjena kot **srednja, zlasti v letu 2016 in 2017**, saj so bile pri pregledu dokumentacije, ki se nanaša na izbran vzorec prejetih računov v nekaterih primerih ugotovljene neskladnosti pri načrtovanju in realizaciji proračuna, kršitve ZJF in ZJN ter kršitve sklenjenih pogodb. **Na podlagi pojasnil bivše županje in ugotovitev, ki se nanašajo na javno naročanje v letu 2018 je notranja revizija skupaj z aktualnim županom ocenila, da se je stopnja tveganj v letu 2018 zmanjšala.**

Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da se je stanje na Občini iz leta v leto izboljševalo, vendar so se prav zaradi kadrovske podhranjenosti in majhnosti Občine napake še vedno pojavljale.

Marija Ribič, univ. dipl. ekon.
Preizkušena notranja revizorka
in državna notranja revizorka


J & M RIBIČ d.o.o.
Betnavska cesta 21
2000 Maribor