

OBČINA VOJNIK

24. SEJA OBČINSKEGA SVETA

6. TOČKA

Datum: 8. 9. 2022

PREDLAGATELJ: Branko PETRE, župan

POROČILI O NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA OBČINE VOJNIK ZA LETO 2020

Namen notranje revizije je krepitev in zaščita vrednosti Občine Vojnik z zagotavljanjem neodvisnih, nepristranskih in na podlagi ocene tveganj načrtovanih storitev dajanja zagotovil in svetovanja, izboljševanje poslovanja Občine Vojnik, pomoč pri uspešnosti in učinkovitosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja Občine Vojnik.

Občina Vojnik dejavnost notranjega revidiranja ne zagotavlja z lastno notranjerevizijsko službo, temveč z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja, ki je izbran na podlagi povabila k oddaji ponudbe.

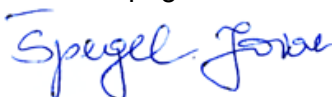
Vsebinsko notranje revizije potrdira župan in nadzorni odbor, ki tudi prejmeta poročilo, občinski svet pa se informira o njem.

Notranja revizija za leto 2020 je bila opravljena v letu 2021, pojasnila z usklajevalnim sestankom pa so bila v letu 2022, končno poročilo je bilo izdano v maju 2022. Revizijo je opravilo podjetje J&M RIBIČ, d.o.o. pod vodstvom državne notranje revizorke Marije Ribič. Revizija se je nanašala na preveritve delovanja sistema notranjih kontrol pri sklepanju evidenčnih javnih naročil, kjer je meja za blago in storitve 40.000 EUR brez DDV in 80.000 EUR za storitev gradnje. Posebnih priporočil ni bilo danih, saj so tveganja za nepravilnosti pri oddajanju javnih naročil ocenjena kot nizka. V prilogi je povzetek poročila.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Vojnik na 24. redni seji dne 8. 9. 2022 sprejme informacijo o Poročilu notranje revizije poslovanja Občine Vojnik za leto 2020.

Pripravila:
Irena Špegel Jovan



Župan
Branko Petre



OBČINA VOJNIK

POVZETEK POROČILA O NOTRANJI REVIZIJI

Maribor, 27. maj 2022



SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

1. Standardi notranjega revidiranja - Mednarodni standardi strokovnega ravnanja pri notranjem revidiranju, prevod SIR, 2016 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, Ur. l. RS št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.
5. Zakon o javnem naročanju (ZJN-3), Ur. l. RS št. 91/15, 14/18 in 121/21.
6. Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (ZPVPJN), Ur. l. RS št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13, 90/14 – ZDU-1I, 60/17 in 72/19.
7. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK), Ur. l. RS št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.
8. Zakon o dostopu do informacij javnega značaja (ZDIJZ), Ur. l. RS št. 51/06 – uradno prečiščeno besedilo, 117/06 – ZDavP-2, 23/14, 50/14, 19/15 – odl. US, 102/15 in 7/18.
9. Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP), Ur. l. RS št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP.

Seznam kratic:

ZJN-3- Zakon o javnem naročanju

DDV – davek na dodano vrednost

ZIntPK – Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije

SOU – Skupna občinska uprava občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče

KAZALO

1	NAROČILO IN IZVEDBA.....	4
2	OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI VOJNIK.....	5
3	PREVERITEV IZVAJANJA UKREPOV NA PODLAGI PRIPOROČIL NOTRANJE REVIZIJE	5
4	PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI EVIDENČNEM NAROČANJU BLAGA IN STORITEV.....	6
	4.1 Preveritev sistema notranjih kontrol za sklepanje javnih naročil v Občini Vojnik	8
	4.2 Ugotovitve.....	9
	4.3 Preveritev spoštovanja določil devetega odstavka 24. člena ZJN-3.....	13
5	OCENA TVEGANJ.....	13
6	NAČRT NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2022 IN V LETU 2023	14

1 NAROČILO IN IZVEDBA

Notranja revizija poslovanja občine Vojnik je bila opravljena na podlagi Pogodbe o izvedbi notranjega revidiranja poslovanja, sklenjene z občino dne 23.07.2021, št. pogodbe 07-IV-2021, oziroma št. 060-0004/2021.

Revizijo je vodila Marija Ribič, univ. dipl. ekon., preizkušena notranja revizorka in državna notranja revizorka. Pri notranji reviziji je sodeloval Rok Ribič, dipl. ekon. in zunanja sodelavka Zdenka Žunkovič, univ. dipl. ekon., državna notranja revizorka. Notranja revizija se je izvajala na sedežu občine Vojnik in na sedežu družbe J&M Ribič d.o.o. Maribor.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in druge evidence občine Vojnik.

Notranja revizija se je izvajala na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakona o javnih financah¹ 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;
- Stališč Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ, objavljenimi na spletni strani: <http://www.unp.gov.si>;
- Temeljne listine notranjerevizijske dejavnosti, sprejete dne 12.11.2018;
- Letni načrt notranjega revidiranja v letu 2021, z dne 15.07.2021;
- predpisov, ki urejajo delovanje občinskih uprav oziroma posameznih področij v njihovi pristojnosti;
- internih aktov občine Vojnik.

Opravljena je bila preveritev sistema notranjih kontrol pri sklepanju javnih naročil, ki niso predmet zakona o javnem naročanju.

Notranje revidiranje smo izvajali 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,

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: <https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SNNJF/Usmeritve-s-podrocja-NR/Usmeritve-za-drzavno-notranje-revidiranje-2017.pdf>.

- razvidovanje oz. evidentiranje pridobljenih informacij, kjer smo zbrali delovno gradivo, ki je podlaga za revizijske dokaze.

Ugotovitve notranje revizije smo predstavili na sedežu občine Vojnik dne 20.05.2022 županu in sodelavcem v občinski upravi. Na vsebino osnutka so bile podane pripombe in dodatna pojasnila, ki so upoštevana v tem poročilu. Na osnovi ugotovitev v tem poročilu ni bilo potrebno podati priporočil, zato poročilo o ukrepih na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, ni potrebno.

2 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI VOJNIK

Ime:	Občina Vojnik
Sedež:	Keršova ulica 8, 3212 Vojnik
Šifra proračunskega uporabnika:	76392
Identifikacijska davčna številka:	SI 67288006
Matična številka:	5880386000
TRR:	IBAN SI56 0133 9010 0003 082
Šifra dejavnosti:	84.110 (Splošna dej. javne uprave)
Ime dejavnosti:	Splošna dejavnost javne uprave
Poslovno leto:	Koledarsko

Župan Občine Vojnik Branko Petre, opravlja funkcijo poklicno. V skladu s statutom in zakonom o lokalni samoupravi župan predstavlja in vodi občino, usmerja in nadzoruje občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna.

Organizacija, delovno področje in druga vprašanja v zvezi z delovanjem občinske uprave, ki je organizirana kot enovit organ, so določeni z Odlokom o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Vojnik⁴ (v nadaljevanju odlok o organizaciji).

3 PREVERITEV IZVAJANJA UKREPOV NA PODLAGI PRIPOROČIL NOTRANJE REVIZIJE

Notranjo revizijo je izvajala družba LORIS d.o.o. Trg 4. julija 67, 2370 Dravograd. O ugotovitvah je bilo septembra 2020 izdano »Poročilo o notranji reviziji Občine Vojnik za leto 2019«. Cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol Občine Vojnik za leto 2019 na področju poslovanja občine z Osnovno šolo Antona Bezenška Frankolovo.

⁴ Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Vojnik je občinski svet sprejel dne 10.03.1999 in je objavljen v Ur. l. RS št. 23/99, njegova sprememba Ur. l. RS št. 27/17.

Iz poročila je razvidno, da z revizijskimi postopki niso bile zaznane nepravilnosti oziroma nezakonnosti, zato tudi ni bilo izdano poročilo o ukrepih.

4 PREVERITEV SISTEMA NOTRANJIH KONTROL PRI EVIDENČNEM NAROČANJU BLAGA IN STORITEV

V načrtu notranje revizije so bili zastavljeni **naslednji cilji**:

- ugotoviti, ali je občina vzpostavila ustrezne notranje kontrole za izvajanje postopkov javnih naročil;
- 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 sredstvi proračuna;
- ugotoviti, ali je poraba sredstev skladna z internimi akti, ali so sklenjene pogodbe, in ali za izplačila obstajajo pravne podlage;
- ugotoviti, ali je izvajanje javnega naročanja uspešno in učinkovito in se cikel javnega naročanja odvija v skladu s sprejetim terminskim načrtom ter ali so pomembna odstopanja, ki presegajo finančni okvir;
- ocena obvladovanja tveganj.

Pravila in postopke, ki so jih dolžni izvajati naročniki v javnem sektorju ureja Zakon o javnem naročanju⁵ (v nadaljnjem besedilu ZJN-3).

Pri sklepanju javnih naročil je potrebno upoštevati tudi:

- Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja⁶, ki določa pravno varstvo ponudnikov, naročnikov in javnega interesa v postopku oddajanja javnih naročil;
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije⁷, ki v 14. členu določa obveznost vključitve protikorupcijske klavzule v pogodbo in pridobitve izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika in
- Zakon o dostopu do informacij javnega značaja⁸, in na njegovi podlagi sprejeti Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev⁹ ki določa obveznost naročnika, da na spletni strani objavi dokumentacijo na področju javnih naročil, koncesij in javno-zasebnih partnerstev.

Naročnik je dolžan v skladu z ZJN-3 svoje dobavitelje blaga in izvajalce storitev ali gradenj praviloma izbrati v postopku javnega naročanja. Ta postopek je namenjen izbiri najugodnejšega dobavitelja oz. izvajalca storitev ali gradenj in temelji na odpiranju konkurence in zagotavljanju gospodarne, učinkovite in transparentne porabe javnih sredstev.

⁵ Zakon o javnem naročanju (ZJN-3), Ur. l. RS št. 91/15 in 14/18.

⁶ Zakon o pravnem varstvu v postopkih javnega naročanja (ZPVPJN), Ur. l. RS št. 43/11, 60/11 – ZTP-D, 63/13, 90/14 – ZDU-1I, 60/17 in 72/19.

⁷ Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK), Ur. l. RS št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20.

⁸ Zakon o dostopu do informacij javnega značaja (ZDIJZ), Ur. l. RS št. 51/06 – uradno prečiščeno besedilo, 117/06 – ZDavP-2, 23/14, 50/14, 19/15 – odl. US, 102/15 in 7/18.

⁹ Pravilnik o objavah pogodb s področja javnega naročanja, koncesij in javno-zasebnih partnerstev, Ur. l. RS št. 5/15.

Mejne vrednosti za uporabo zakona določa 21. člen ZJN-3. **Na infrastrukturnem področju** se določba tega člena ne uporablja za javna naročila blaga in storitev, katerih ocenjena vrednost je nižja od 50.000,00 EUR brez DDV in javna naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je nižja od 100.000,00 EUR. **Na splošnem področju** pa se do 31. decembra 2021 uporablja 90. člen Zakona o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo¹⁰, ki določa, da se ne glede na določbe ZJN-3, za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez DDV je nižja od 40.000 eurov za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj in 80.000 eurov za javno naročilo gradenj ne uporablja ZJN-3.

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

Postopek naročila male vrednosti določa 47. člen ZJN-3. Slednji je poenostavljen postopek, v katerem mora naročnik objaviti obvestilo o naročilu male vrednosti in obvestilo o oddaji naročila male vrednosti ter izvesti javno odpiranje. Postopek oddaje naročila male vrednosti, ki ga oddaja naročnik samoupravna lokalna skupnost¹¹ se izvede za javna naročila, katerih vrednost brez DDV je na splošnem področju enaka ali višja od 40.000,00 EUR in nižja od 500.000,00 EUR za naročila gradenj.

Evidenčna naročila se sklepajo za nabave blaga in storitev, katerih vrednost na splošnem področju ne presega 40.000,00 EUR brez DDV oz. 80.000 EUR brez DDV za storitve gradenj. Za oddajo evidenčnih naročil ne veljajo postopki in pravila iz veljavnega ZJN-3. Ne glede na to pa veljajo določila 21. in 106. člena ZJN-3, glede zagotavljanja evidenc. Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom tega zakona. 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 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano

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

¹⁰ Zakon o interventnih ukrepih za zaježitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP), Ur. l. RS št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 15/21 – ZDUOP in 206/21 – ZDUPŠOP.

¹¹ Točka b) prvega odstavka 9. člena ZJN-3

4.1 Preveritev sistema notranjih kontrol za sklepanje javnih naročil v Občini Vojnik

Predloženi so nam bili naslednji splošni akti:

- Statut Občine Vojnik¹²;
- Pravilnik o računovodstvu Občine Vojnik¹³;
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Vojnik¹⁴ (odslej Pravilnik o notranji organizaciji);
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Skupni občinski upravi Občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče¹⁵ (odslej SOU).

Občina nima notranjih pravil oz. pravilnika, ki bi urejal področje javnih naročil.

V veljavnem aktu o notranji organizaciji je za nemoteno delovanje občinske uprave sistemiziranih 19 delovnih mest. Pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi niso določene, razen v primeru delovnega mesta:

- Višji svetovalec za investicije in šolstvo VII/1 (zap.št.3), kjer je določena pristojnost vodenja investicijskih projektov in izvajanja javnih naročil in
- Višji svetovalec za komunalno in javna naročila VII/1 (zap. št. 7), kjer je določena pristojnost vodenja investicijskih projektov in izvajanja javnih naročil.

Župan občine Vojnik je direktorico občinske uprave¹⁶, višjega svetovalca za investicije in šolstvo¹⁷ in višjega svetovalca za komunalno in javna naročila¹⁸ pooblastil, da kot skrbniki proračunskih postavk, ki so razvidne iz prilog sklepov, naročajo blago in storitve skladno z veljavnim proračunom, pripravljajo pogodbe in naročilnice, prevzemajo blago in storitve ter kontrolirajo realizacijo naročil in izdajajo odredbe za plačilo.

V okviru SOU je v notranji organizacijski enoti – Služba za varstvo okolja sistemizirano delovno mesto svetovalke za varstvo okolja in investicije VII/1 (zap. št. 12), kjer je določeno da je odgovorna za javna naročila in razpise¹⁹ iz njenega delovnega področja. Župan občine Vojnik, je kot predstojnik SOU izdal pooblastilo da kot skrbnica proračunskih postavk, ki so razvidne iz priloge sklepa, naroča blago in storitve skladno z veljavnim proračunom, pripravlja pogodbe in naročilnice, prevzema blago in storitve ter kontrolira realizacijo naročil in izdajajo odredbe za plačilo.

¹² Statut Občine Vojnik, Ur. l. RS št. 3/16.

¹³ Pravilnik o računovodstvu je izdal župan Občine Vojnik dne 17.5.2005 in je pričel veljati dne 1.6.2005, številka dokumenta 523-05/05-1.

¹⁴ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Vojnik št. 10000-0001/2008/10 z dne 14.07.2015, s spremembami in dopolnitvami

¹⁵ Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Skupni občinski upravi Občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje, Vojnik in Zreče, številka dokumenta 100-0020/2019-7 (25), datum izdaje 28.11.2019.

¹⁶ Župan občine Vojnik je izdal pooblastilo, številka dokumenta 0204-0001-2015/1 (9), datum izdaje 05.01.2015 s prilogo k pooblastilu z dne 03.01.2020.

¹⁷ Župan občine Vojnik je izdal pooblastilo, številka dokumenta 0204-0001-2015/2 (9), datum izdaje 05.01.2015 s prilogo k pooblastilu z dne 03.01.2020.

¹⁸ Župan občine Vojnik je izdal pooblastilo, številka dokumenta 0204-0001-2015/10 (9), datum izdaje 05.01.2015 s prilogo k pooblastilu z dne 03.05.2020.

¹⁹ Župan občine Vojnik je izdal pooblastilo, številka dokumenta 0204-0001-2015/16 (9), datum izdaje 01.04.2019, s prilogo k pooblastilu z dne 01.09.2020.

4. 2 Ugotovitve

Notranja revizija je bila izvajana na primerih evidenčnih javnih naročil izbranih v sodelovanju s strokovno službo občinskega urada občine Vojnik. Pravila in postopke za izvajanje evidenčnih javnih naročil izvajajo odgovorne osebe v občinski upravi v skladu s pooblastili na predpisanih obrazcih: »Predlog za podpis pogodbe«, »Predlog za izdajo naročilnice za oddajo naročila do neto cene 20.000,00 EUR« in »Predlog za izdajo naročilnice za oddajo naročila do vrednosti neto cene 40.000,00 EUR«. Obrazci vsebujejo podatke o vrsti javnega naročila, o postopku oddaje, o odgovorni osebi za izvedbo javnega naročila in o proračunski postavki na kateri so načrtovana sredstva za financiranje javnega naročila.

V veljavnem proračunu občine Vojnik za leto 2020²⁰ je občina odhodke za investicije iz izbranega vzorca načrtovala in jih po podatkih Zaključnega računa proračuna občine Vojnik za leto 2020²¹ realizirala v okviru načrtovanih odhodkov.

Postopke oddaje javnih naročil iz pregledanega vzorca so izvajale odgovorne osebe skladno s pooblastili župana.

V primerih evidenčnih naročil, ki jih obravnavamo v nadaljevanju, ugotavljamo, da:

- so bila realizirana v obsegu ki ne presega zneska načrtovanih odhodkov,
- vrednosti oddanih javnih naročil glede na ocenjeno vrednost niso presegle mejnih vrednosti iz 21. člena ZJN-3,
- občina vodi evidenco ter o njih poroča v skladu s 106. členom ZJN.

Iz predloženega seznama evidenčnih javnih naročil, pri katerih občina ni zavezana upoštevati mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 izbrali naslednja naročila na podlagi seznama sklenjenih pogodb za:

1. Opravljene storitve:

- a) **Gradbeni nadzor - izgradnja Vrtca Frankolovo** - predmet revizije je bila oddaja evidenčnega javnega naročila »Nadzor za projekt: Izgradnja vrtca Frankolovo«.

V okviru proračunskega uporabnika 403-Občinska uprava – družbene dejavnosti investicijski odhodki izvedbe projekta gradbenega nadzora izgradnje Vrtca Frankolovo so bili na podprogramu/proračunski postavki 19029001/4030951 Vrtci/investicija Vrtec Frankolovo načrtovani odhodki v višini 1,944.079,00 EUR in realizirani v višini 1,607.171,45 EUR

Odgovorna oseba občinskega urada zaposlena v občinski upravi občine Vojnik na delovnem mestu – višji svetovalec za investicije in šolstvo je pripravila Povabilo k oddaji ponudbe za izvedbo javnega naročila »Nadzor za projekt: Izgradnja vrtca Frankolovo«²². Rok oddaje ponudb na predpisanih obrazcih, ki so sestavni del

²⁰ Odlok o proračunu občine Vojnik za leto 2020 (Uradno glasilo slovenskih občin Lex localis št. 57/2019) in Odlok o rebalansu proračuna občine Vojnik za leto 2020 (Uradno glasilo slovenskih občin Lex localis št. 59/2020).

²¹ Zaključni račun proračuna občine Vojnik za leto 2020, Uradno glasilo slovenskih občin Lex localis št. 23/2021)

²² Povabilo o oddaji ponudbe - Nadzor za projekt: Izgradnja vrtca Frankolovo«, številka dokumenta: 411-0001/2017-, datum izdaje 17.05.2019.

povabila je 25.05.2019. Merilo za izbor najugodnejšega ponudnika je najnižja ponudbena cena ob upoštevanju vseh pogojev.

Postopek oddaje javnega naročila je bil izveden pred sprejemom interventne zakonodaje, zato je bila občina dolžna spoštovati določila ZJN-3. Ker je bila ocenjena vrednost storitve pod 20.000,00 EUR je bil izveden evidenčni postopek.

- b) **Obnova fasade na poslovnem objektu** Keršova ulica 8 - predmet revizije je bila oddaja evidenčnega javnega naročila pleskarska in spremljajoča dela na fasadi objekta Keršova ulica 8 Vojnik.

V okviru proračunskega uporabnika 401-Občinska uprava – splošne zadeve investicijski odhodki izvedbe projekta obnova fasade na poslovnem objektu Keršova 8 so bili na podprogramu/proračunski postavki 0603900/4010202 Razpolaganje in upravljanje s premoženjem, potrebnim za delovanjem občinske uprave/Poslovni prostori – vlaganja v občinsko stavbo načrtovani v višini 32.400,00 EUR in realizirani v višini 25.628,36 EUR.

Pri preveritvi izvrševanja pogodbenih določil v primerjavi z vrednostmi iz ponudbenega predračuna so bila ugotovljena manjša odstopanja, ki so pojasnjena. Predložena so vsa dokazila skladno z povabilom za oddajo ponudbe in določili pogodbe.

- c) **Izdelava geotehničnih raziskav ter izdelava projektne dokumentacije PZI – sanacija plazov in obnova vozišča LC 396011-** predmet revizije je bila oddaja evidenčnega javnega naročila izdelave geotehničnih raziskav ter izdelava PD-PZI sanacije plazov, opornih konstrukcij in sanacija vozišča z ureditvijo odvodnjavanja, objekt LC 356011 Dramlje-Marija Dobje – Bovše v dolžini 600 m.

Investicijski odhodki izdelave geotehničnih raziskav ter izdelava projektne dokumentacije PZI – sanacija plazov in obnova vozišča LC 396011 so bili financirani iz sredstev proračunske rezerve, ki je bila oblikovana v višini 87.000,00 EUR²³.

Odgovorna oseba občinskega urada občine Vojnik zaposlen na delovnem mestu – višji svetovalec za komunalo in javna naročila- vodja režijskega obrata je pripravil »Predlog za podpis pogodbe«²⁴.

2. izvedbo gradenj:

- a) **Izgradnja vodovoda Rove** - predmet revizije je bila oddaja javnega naročila za podaljšanje vodovoda Rove, ki poteka na področju KS Frankolovo in se izvaja od 23.10.2020 do 30.11.2020.

V okviru proračunskega uporabnika 404-Občinska uprava – komunala investicijski odhodki izvedbe projekta Izgradnja vodovoda Frankolovo – Rove so bili na podprogramu/proračunski postavki 16039001/4040278 Oskrba z vodo/izgradnja

²³ Gradivo Zaključnega računa proračuna občine Vojnik za leto 2020, poglavje 5.5 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve, stran 35.

²⁴Predlog za podpis pogodbe je pripravila odgovorna oseba občinskega urada občine Vojnik oz. v njegovem imenu vodja projekta, datum izdaje 20.01.2020.

vodovoda Frankolovo (Rove) načrtovani v višini 21.000,00 EUR in realizirani v višini 17.213,74 EUR.

Odgovorna oseba skupne občinske uprave (odslej SOU) zaposlena v notranji organizacijski enoti Skupna služba varstva okolja na delovnem mestu – svetovalka za varstvo okolja in investicije je pripravila dokument »Podaljšanje vodovoda ROVE – PZI«, v katerem so navedeni popisi del, ki so potrebni za novozgrajeni vodovod.

Povabila k oddaji ponudbe je odgovorna oseba posredovala v elektronski obliki (priloge načrt gradbenih konstrukcij in popis del vodovod Rove). V elektronskem sporočilu je naveden rok za oddajo ponudb do 03.09.2020.

V elektronskih sporočilih, ki jih je odgovorna oseba za izvedbo postopka posredovala ponudnikom z dne 01.09.2020 je razvidno, da so se zaradi dodatne uskladitve spremenili opisi del.

b) Obnova športnega poda telovadnica OŠ Antona Bezenška Frankolovo-predmet revizije je bila oddaja javnega naročila izvedbe športnega poda v telovadnici OŠ A.B. Frankolovo.

V okviru proračunskega uporabnika 403-Občinska uprava – družbene dejavnosti investicijski odhodki izvedbe projekta Obnova športnega poda v OŠ AB Frankolovo so bili na podprogramu/proračunski postavki 19039001/4030961 Osnovno šolstvo/investicija OŠ Frankolovo načrtovani v višini 90.000,00 EUR in realizirani v višini 38.185,75 EUR

Odgovorna oseba občinskega urada zaposlena v občinski upravi občine Vojnik na delovnem mestu – višji svetovalec za investicije in šolstvo je pripravila Povabilo k oddaji ponudbe za izvedbo javnega naročila »Izvedba športnega poda v telovadnici OŠ A. B. Frankolovo«²⁵. Rok za oddajo ponudb na predpisanih obrazcih, ki so sestavni del povabila, je bil dne 09.04.2020. V povabilu je navedena dokumentacija, ki je potrebna ob predaji ponudbe. Merilo za izbor najugodnejšega ponudnika je najnižja ponudbena cena ob upoštevanju vseh pogojev.

c) Izvedba gradbenih del za nadomestno TP Frankolovo in električnih vodov – Vrtec Frankolovo-predmet revizije je bila oddaja evidenčnega javnega naročila izvedbe vseh gradbenih del za nadomestno TP Frankolovo in električnih vodov pri Vrtecu Frankolovo.

V okviru proračunskega uporabnika 403-Občinska uprava – družbene dejavnosti investicijski odhodki izvedbe projekta: izvedba gradbenih del za nadomestno TP Frankovo in električnih vodov – Vrtec Frankolovo so bili na podprogramu/proračunski postavki 19029001/4030951 Vrteci/investicija Vrtec Frankolovo načrtovani v višini 1,944.079,00 EUR in realizirani v višini 1,607.171,45 EUR.

²⁵ Povabilo o oddaji ponudbe – predmet javnega naročila »Izvedba športnega poda v telovadnici OŠ A.B. Frankolovo«, številka dokumenta: 411-0002/2019-4, datum izdaje 25.03.2020.

Pri gradnji Vrtca Frankolovo je bila občina Vojnik, po priporočilu Elektra Celje, primorana prestaviti obstoječo transformatorsko postajo (TP). Zato je pristopila k izvedbi gradbenih del za »TP Frankolovo (nadomestna) in električni vodi. Po pojasnilu odgovorne osebe občinskega urada odgovorne za investicije in šolstvo so povabili dva že obstoječa izvajalca: PEOR d.o.o. Celjska cesta 2a Celje in ODER d.o.o. Zadobrova 28, Škofja vas, da na podlagi popisa del pripravita ponudbo.

Iz seznama evidenčnih javnih naročil sklenjenih z izdajo naročilnic so bili pregledani naslednji primeri:

- a) **Izgradnja kamnite zložbe za nujno intervencijo sanacijo brežine** -predmet revizije je bila oddaja javnega naročila nujne intervencije – sanacija po neurju za izdelavo kamnite zložbe ob LC 464021 Pristava – Jankova, polaganje kamna v betonu na brežini potoka in sanacija bankine.

V okviru proračunskega uporabnika 410-Občinska uprava – elementar investicijski odhodki izvedbe projekta: Izgradnja kamnite zložbe za nujno intervencijo sanacijo brežine (zap. št. 3a izbranega vzorca) so bili na podprogramu/proračunski postavki 23029002/4100110 Posebni programi pomoči v primerih nesreč/elementar (sanacija po neurju,...) načrtovani v višini 355.000,00 EUR in realizirani v višini 300.743,96 EUR.

Odgovorna oseba občinskega urada občine Vojnik zaposlena na delovnem mestu – višji svetovalec za komunalo in javna naročila- vodja režijskega obrata je pridobil ponudbo ter pripravil »Predlog za izdajo naročilnice«²⁶. Predmet naročila je nujna intervencija – sanacija po neurju za izdelavo kamnite zložbe ob LC 46421 (Pristava-Jankova), polaganje kamna v betonu na brežini potoka in sanacija bankine. Ponudbo je posredoval in bil izbran ponudnik Gobec Mitja s.p., Novake 14, 3203 Nova Cerkev, ki je ponudil ceno 11.735,18 EUR z DDV.

- b) **Izdelava prometne signalizacije in prometne opreme** -predmet revizije je bila dobava prometne signalizacije in prometne opreme na zahtevo SPV in potrebe vzdrževanja kategoriziranih javnih poti – Režijski obrat). Dobava izvedena v letu 2021, zato smo opravili preveritev realizirane opreme za leto 2021.

V okviru proračunskega uporabnika 404-Občinska uprava – komunala so investicijski odhodki izvedbe projekta: Izdelava prometne signalizacije in prometne opreme izkazani na podprogramu/proračunski postavki 13029003/4040120 Urejanje cestnega prometa/prometna signalizacija. Zahtevke za izdelavo prometne signalizacije in prometne opreme je bil izdan v mesecu oktobru 2020. Realizacija odhodkov po izdani naročilnici se je izvajala v letu 2021. Predmet revizije je načrtovanje v proračunu za leto 2021. Po podatkih sprejetega proračuna občine Vojnik za leto 2021²⁷ so sredstva načrtovana v višini 28.000,00 EUR.

Odgovorna oseba občinskega urada občine Vojnik zaposlen na delovnem mestu – višji svetovalec za komunalo in javna naročila- vodja režijskega obrata je izvedel postopek

²⁶ Predlog za izdajo naročilnice za oddajo naročila je pripravila odgovorna oseba za izvedbo naročila, datum izdaje 04.05.2020.

²⁷ Odlok o proračunu občine Vojnik za leto 2021 Lex localis št. 57/2019 in Odlok o rebalansu proračuna občine Vojnik za leto 2021, Lex localis št. 11/2021.

zbiranja ponudb ter morebitnim ponudnikom v elektronski obliki posredoval povpraševanje za dobavo prometne signalizacije in cestne opreme.

Pri pregledu izbranega vzorca evidenčnih javnih naročil opravljenih storitev in izvedbe gradenj, pri katerih občina ni zavezana upoštevati mejnih vrednosti iz prvega odstavka 21. člena ZJN-3 in evidenčnih javnih naročil sklenjenih z naročilnico smo ugotovili da so naročila sklepale osebe skladno s pooblastili in odgovornostmi. Ugotovljene so bile nekatere pomanjkljivosti v zvezi s hrambo dokumentacije o javnem naročanju

4.3 Preveritev spoštovanja določil devetega odstavka 24. člena ZJN-3

Na izbranem vzorcu predstavljenem v nadaljevanju smo ocenili tveganja v zvezi z izvajanjem določila 9. odstavka 24. člena.

Če se lahko zaradi predlagane izvedbe gradenj ali storitev ali zaradi predlagane pridobitve podobnega blaga javno **naročilo odda v ločenih sklopih, se upošteva skupna ocenjena vrednost vseh teh sklopov**. V kolikor je skupna ocenjena vrednost vseh sklopov enaka mejni vrednosti iz prvega odstavka 21. člena tega zakona ali višja od nje, naročnik za oddajo vsakega posameznega sklopa uporabi ZJN-3.

Na podlagi zbirnega izpisa prometa kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev ODER d.o.o., PEOR d.o.o. in Gobec Mitja s.p. v obdobju od 01.01.2020 do 31.12.2020 po dobaviteljih smo ugotovili, da je skupna vrednost letnega prometa pri nekaterih dobaviteljih presegla mejno vrednost, vendar nepravilnosti niso bile ugotovljene, saj se del prometa nanaša na sklenjena javna naročila v preteklem letu.

5 OCENA TVEGANJ

Pri ocenjevanju tveganj so bila upoštevana naslednja merila oz. kriteriji:

- 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 proučevanja sistema in delovanja notranjih kontrol na izbranem vzorcu opisanem v tem poročilu smo ocenili naslednja tveganja:

1. Tveganja za nepravilnosti pri oddajanju evidenčnih javnih naročil so ocenjena kot nizka.
2. Tveganje za kršitev določil 24. člena ZJN-3 je ocenjeno kot nizko.

6 NAČRT NOTRANJE REVIZIJE V LETU 2022 IN V LETU 2023

V skladu s **Temeljno listino notranje revizijske dejavnosti smo sestavili Načrt notranje revizije v letu 2022-2023 in ga posredovali v potrditev županu občine skupaj s predlogom za obravnavo na nadzornem odboru.**

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


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

