

**NADZORNI ODBOR
OBČINE BISTRICA OB SOTLI
Bistrica ob Sotli 17
3256 Bistrica ob Sotli**

**Datum: 27.12.2015
Številka: 013-0001/2015-23**

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Bistrica ob Sotli (Uradni list RS št. 25/2013) in 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Bistrica ob Sotli je Nadzorni odbor občine Bistrica ob Sotli na 5. redni seji dne 27.12.2015 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU PROJEKTA »OBNOVA MRLIŠKE VEŽICE V BISTRICI OB SOTLI«

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Bistrica ob Sotli

**Nadzorni odbor v sestavi:
Suzana Božičnik, predsednica odbora
Tadej Geršak, član
Mihaela Požek, članica**



**Ime nadzorovanega organa:
Občina Bistrica ob Sotli
Bistrica ob Sotli 17
3256 Bistrica ob Sotli**

KAZALO

KAZALO.....	2
1 UVOD.....	3
2 NADZOR PROJEKTA »OBNOVA MRLIŠKE VEŽICE V BISTRICI OB SOTLI«.....	3
2.1 Cilji pregleda.....	3
2.2 Sistem pregleda.....	3
2.3 Ugotovitve.....	3
2.4 Priporočila.....	5

1 UVOD

Nadzorni odbor občine Bistrica ob Sotli si je v Letnem programu dela, ki ga je sprejel na 2. redni seji dne 21.3.2015, zastavil nalogo opraviti nadzor enega izmed projektov, ki so se zaključili v letu 2014. Po podatkih občinske uprave so bili v letu 2014 zaključeni projekti »Posavska špajza«, »Obnova mrliške vežice v Bistrici ob Sotli«, »Semena prihodnosti« in »Sanacija kanalizacije pri kulturnem domu«. Za nadzor si je nadzorni odbor izbral projekt »Obnova mrliške vežice v Bistrici ob Sotli« in dne 3.10.2015 sprejel sklep o uvedbi nadzora št. 013-0001/2015-14.

V nadaljevanju podajamo cilje pregleda, sistem pregleda in ugotovitve ter priporočila.

2 NADZOR PROJEKTA »OBNOVA MRLIŠKE VEŽICE V BISTRICI OB SOTLI«

2.1 Cilji pregleda

Nadzorni odbor si je zastavil naslednje cilje:

- Pregled objave javnega naročila in vpogled v prispele ponudbe. Ugotavljanje popolnosti in izpolnjevanje pogojev najugodnejšega ponudnika.
- Ugotavljanje skladnosti terminskega plana.
- Nadzor finančnih tokov glede projekta. Pregled gradbenih situacij in izvršenih nakazil.
- Pregled upravičenih stroškov po pogodbi o sofinanciranju projekta in pregled zahtevkov za izplačila na Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT).

2.2 Sistem pregleda

Gradivo, ki je predstavljalo osnovo za pregled je bilo v celoti na razpolago v originalni verziji na sedežu občine. Določeno dokumentacijo pa nam je občinska uprava na podlagi zaprosila nadzornega odbora z dne 12.11.2015 posredovala še naknadno.

2.3 Ugotovitve

Nadzorni odbor je pregledal razpisno dokumentacijo (javno naročilo pod oznako JN 6884/2013 in spremembo razpisne dokumentacije JN 7158/2013) in prispele ponudbe. Izmed prispelih štirih ponudb je bil izbrani ponudnik dejansko najugodnejši po določenih razpisne dokumentacije in Zakona o javnem naročanju in tako upravičeno izbran za izvedbo projekta.

Ugotavljamo, da predložen terminski plan v ponudbi izbranega izvajalca predvideva zaključek del do 1.12.2013. V osnutku pogodbe v razpisni dokumentaciji je bil predviden rok dokončanja del do 30.5.2014. Izbrani ponudnik si je zastavil bistveno krajši rok za izvedbo pogodbenih obveznosti, dejansko pa je za dokončno izvedbo del zahteval aneks k pogodbi, s katerim mu je bil podaljšan rok za izvedbo del za 2 meseca, torej do 30.7.2014.

Odgovor nadzorovanega organa:

Dokončanje del je bilo podaljšano zaradi nepredvidenih okoliščin (usklajevanje najzahtevnejših elementov oz. detajlov s projektantom, izvajalcem in naročnikom).

Z aneksom št. 1 h gradbeni pogodbi št. 410-0011/2013-34 se rok dokončanja del (izvedbe) podaljša do 30.7.2014. V skladu s 6. členom gradbene pogodbe št. 410-0011/2013-34 bi moral izvajalec v roku 10 dni od podpisa aneksa predložiti naročniku ustrezno podaljšanje veljavne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti. Ugotavljamo, da iz predložene dokumentacije izhaja, da izvajalec podaljšanja garancije ni predložil.

Odgovor nadzorovanega organa:

Osnovna bančna garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je bila dana do 30.06.2014 in je bila v času podpisa aneksa še veljavna, projekt je bil 30.06.2014 zaključen.

Zapisnik o primopredaji z dne 30.6.2014 navaja prisotnost izvajalca, naročnika in nadzora, vendar zapisnik ni podpisan s strani nadzora (PIL 90, d.o.o. – Lupše Milan). Prav tako navedeni zapisnik navaja napačni datum aneksa št.1 in sicer 30.6.2014 namesto pravilno 30.5.2014.

Uradni zaznamek št. 410-0011-2013-35-1 (o zbiranju ponudb za izvajanje gradbenega nadzora) z dne 26.7.2012 - pravilno bi bilo 26.7.2013, kot je datum podpisa pogodbe št. 410-0011/2013-35 z izvajalcem gradbenega nadzora.

Odgovor nadzorovanega organa:

Pri zapisniku o primopredaji in uradnem zaznamku je prišlo do tipkarske napake (smo popravili z zaznamkom, izvod podpisanega zapisnika je imel še nadzor, mi smo podpisanega poslali v LJ).

V okviru nadzora finančnega dela projekta izhajamo najprej iz razpisne dokumentacije, kjer je bilo v merilih določeno izstavljanje mesečnih situacij in kasneje v sklenjeni pogodbi v 20. členu striktno določeno, da mora izvajalec naročniku predložiti račun oziroma gradbeno situacijo do 5. v mesecu za dela izvršena v preteklem mesecu. Ugotavljamo, da izvajalec ni upošteval navedenih pogodbenih določil.

Sama vsebina gradbene situacije oziroma računa je nepopolna. Manjka namreč osnovna sestavina vsakega računa, in sicer je izvajalec del izdal račun brez navedbe datuma opravljene storitve oziroma obdobja opravljene storitve. Obvezne sestavine računa so navedene v 82. členu Zakona o davku na dodano vrednost.

Gradbene situacije so prav tako različno obravnavale zakonsko podlago o DDV, in sicer 76. a člen Zakona o davku na dodano vrednost. Tolmačenje navedenega člena ni enotno v vseh situacijah, ampak je upoštevano v 2. začasni situaciji in v končni situaciji. Izvajalec je napačno izstavil gradbene situacije, saj ni upošteval 76. a člena ZDDV.

Odgovor nadzorovanega organa:

Izvajalec je v skladu s pozivom občine vrnil napačno obračunan DDV v višini 21.463,44 EUR (dne 8.5.2014 nakazano 16.463,44 EUR, dne 21.08.2014 nakazano 5.000,00 EUR).

Po pogodbi št. C2130-13T300214 o sofinanciranju projekta »Obnova mrliške vežice v Bistrici ob Sotli« so upravičeni stroški kot predmet sofinanciranja stroški gradbenih, obrtniških in inštalacijskih del ter gradbenega nadzora. Skrajna roka za oddajo zahtevkov za izplačilo po pogodbi sta bila 2.11.2013 za leto 2013 in 2.11.2014 za leto 2014. Občina je zahtevek za leto 2013 poslala na MGRT 20.10.2013, za leto 2014 pa je občina na MGRT poslala dva zahtevka in sicer prvega 11.4.2014 in drugega dne 24.7.2014. Občina je torej zahteve za izplačilo na MGRT posredovala pravočasno oziroma v skladu s pogodbo o sofinanciranju projekta.

2.4 Priporočila

Nadzorni odbor predlaga, da v prihodnje občinska uprava skrbno preuči realnost terminskega plana pri izbranem ponudniku, da ne bo v prihodnje prišlo do prevelikih odstopanj.

Z vsakim podaljšanjem pogodbenih obveznosti je potrebno predložiti tudi podaljšanje veljavnosti bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

V prihodnje nadzorni odbor predlaga večjo natančnost pri pripravi dokumentov in skrb skrbnika pogodbe za podpis vseh prisotnih, še posebej v kolikor so navedeni, da so prisotni. Vsak dokument naj se v originalu ali vsaj v fotokopiji hrani v projektni dokumentaciji. Predlagamo tudi, da morda za uvedbe v delo, vmesne pomembnejše koordinacije z izvajalci in za primopredaje del uvedete listo prisotnih s podpisi prisotnih, ki bi bila priloga tovrstnim zapisnikom oziroma dokumentom.

Prelagamo, da se v bodoče k uradnemu zaznamku o zbiranju ponudb manjše vrednosti priloži pisni dokaz (e-mail, dopis) ponudnikov, s katerega je razvidno, kateri izmed ponudnikov je bil najugodnejši.

V okviru navedenih napak pri prejetih gradbenih situacijah, pozivamo skrbnejšo obravnavo in upoštevanje zakonskih določil. Občinska uprava naj striktno upošteva pogodbeno določila, ki se nanašajo na rok izstavljanja gradbenih situacij. Prav tako, naj vsak račun, v kolikor ni popoln, v zakonskem roku zavrnejo.

**NADZORNI ODBOR
OBČINE BISTRICA OB SOTLI
Bistrica ob Sotli 17
3256 Bistrica ob Sotli**

**Datum: 27.12.2015
Številka: 013-0001/2015-24**

Na podlagi 43. člena Statuta Občine Bistrica ob Sotli (Uradni list RS št. 25/2013) in 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Bistrica ob Sotli je Nadzorni odbor občine Bistrica ob Sotli na 5. redni seji dne 27.12.2015 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NAKAZIL DRUŠTVOM V LETU 2014 S STRANI OBČINE BISTRICA OB SOTLI

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Bistrica ob Sotli

**Nadzorni odbor v sestavi:
Suzana Božičnik, predsednica odbora
Tadej Geršak, član
Mihaela Požek, članica**



**Ime nadzorovanega organa:
Občina Bistrica ob Sotli
Bistrica ob Sotli 17
3256 Bistrica ob Sotli**

KAZALO

KAZALO.....	2
1 UVOD.....	3
2 NADZOR NAKAZIL OBČINE BISTRICA OB SOTLI DRUŠTVOM V LETU 2014....	3
2.1 Cilji pregleda.....	3
2.2 Sistem pregleda.....	3
2.3 Ugotovitve	3
2.3.1 Termin izvedbe nakazil	3
2.3.2 Nakazila po posameznih sklopih.....	4
2.3.3 Nakazila po višini	5
2.4 Priporočila.....	5

1 UVOD

Nadzorni odbor Občine Bistrica ob Sotli si je v Letnem programu dela, ki ga je sprejel na 2. redni seji dne 21.3.2015, med drugim zastavil tudi opraviti pregled nakazil društvom v letu 2014 s strani Občine Bistrica ob Sotli. Nadzorni odbor je na 4. redni seji, dne 3.10.2015 sprejel sklep o uvedbi nadzora št. 013-0001/2015-15.

V nadaljevanju podajamo cilje pregleda, sistem pregleda in ugotovitve ter priporočila.

2 NADZOR NAKAZIL OBČINE BISTRICA OB SOTLI DRUŠTVOM V LETU 2014

2.1 Cilji pregleda

Nadzorni odbor si je zastavil naslednje cilje:

- Pregled finančnih nakazil po terminu izvedbe nakazil
- Pregled nakazil po sklopih
- Primerjava višine nakazil določenim društvom

2.2 Sistem pregleda

Gradivo, ki je predstavljalo osnovo za pregled je bilo v celoti na razpolago na sedežu občine. Določeno dokumentacijo pa nam je občinska uprava na podlagi zaprosila nadzornega odbora z dne 12.11.2015 posredovala še naknadno.

2.3 Ugotovitve

Nadzorni odbor je pregledal nakazila Občine Bistrica ob Sotli društvom v letu 2014.

2.3.1 Termin izvedbe nakazil

Pregled finančnih nakazil po terminu izvedbe nakazil (prikazani podatki povzemajo nakazila nad 500,00 EUR za posamezno društvo):

Zap.št.	Naziv društva	Datum izplačila
1.	Društvo vinogradnikov in kletarjev Šempeter	22.10.2014
2.	Društvo kmetič Ajda	18.11.2014
3.	Društvo upokojencev Bistrica ob Sotli	18.08.2014
4.	Kulturno društvo Bistrica ob Sotli	05.03.2014 in 07.07.2014
5.	Društvo pihalna godba Orlica	17.10.2014

6.	KUD Brencl	03.11.2014
7.	Mladinsko društvo Bistrica ob Sotli	20.06.2014 in 03.11.2014
8.	Društvo prijateljev mladine	08.12.2014
9.	Lovska družina Bistrica ob Sotli	17.07.2014
10.	Športno društvo Bistrica ob Sotli	14.08.2014
11.	Turistično društvo Bistrica ob Sotli	24.11.2014
12.	Društvo izgnancev Slovenije	22.10.2014
13.	Prostovoljno gasilsko društvo Bistrica ob Sotli	17.7.2014, 18.11.2014, 19.12.2014 in 30.12.2014

Na podlagi terminske dinamike nakazil izhaja, da je bilo dne 5.3.2014 izvedeno nakazilo Kulturnemu društvu Bistrica ob Sotli.

Odlok o proračunu Občine Bistrica ob Sotli za leto 2014 je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije z dne 28.3.2014 (Ur.l. št. 21/2014) in je stopil v veljavo naslednji dan po objavi, torej 29.3.2014. Iz navedenega izhaja, da je bila Občina Bistrica ob Sotli v času do veljavnosti navedenega odloka na začasnem financiranju. Ugotavljamo, da v tem času nakazilo društvu ni upravičeno, saj je pogoj za nakazilo sprejet Odlok o proračunu.

2.3.2 Nakazila po posameznih sklopih

Preglednica spodaj prikazuje višino nakazil po posameznih sklopih in odstotne deleže:

Z.št.	Razvrstitev po sklopih	Znesek v EUR	Delež
1.	Društva na področju kmetijstva	2.500,00	6,51%
2.	Humanitarna društva in nevladne organizacije	1.705,00	4,44%
3.	Kulturna društva	6.700,00	17,45%
4.	Programi za mladino	12.470,00	32,48%
5.	Druge neprofitne skupine	2.200,00	5,73%
6.	PGD Bistrica ob Sotli	7.218,15	18,80%
7.	Programi športa	4.000,00	10,42%
8.	Turistična društva	1.600,00	4,17%
	SKUPAJ:	38.393,15	100,00%

Občina Bistrica ob Sotli je v letu 2014 delovanju društev namenila sredstva v višini 38.393,15 EUR. Na podlagi navedenih podatkov ugotavljamo, da je bilo največ sredstev nakaznih Programom za mladino in sicer v 32,48%. Navedeni odstotek skupaj predstavljata Mladinsko društvo in Društvo prijateljev mladine. Sledi PGD Bistrica ob Sotli z 18,80%. Naslednji sklop v višini 17,45% predstavljajo skupaj Kulturno društvo Bistrica ob Sotli, Društvo pihalna godba Orlica in KUD Brencl. Najmanjši delež vseh nakazil predstavlja Turistično društvo v višini 4,17%.

2.3.3 Nakazila po višini

V nadaljevanju smo pregledali izvedena nakazila društvom v letu 2014 (po višini nad 500,00 EUR za določeno društvo).

Zap.št.	Naziv društva	Znesek v EUR
1.	Društvo vinogradnikov in kletarjev Šempeter	1.064,39
2.	Društvo kmetič Ajda	1.110,10
3.	Društvo upokojencev Bistrica ob Sotli	840,00
4.	Kulturno društvo Bistrica ob Sotli	3.981,42
5.	Društvo pihalna godba Orlica	1.692,33
6.	KUD Brencl	1.026,25
7.	Mladinsko društvo Bistrica ob Sotli	10.000,00
8.	Društvo prijateljev mladine	2.470,00
9.	Lovska družina Bistrica ob Sotli	900,00
10.	Športno društvo Bistrica ob Sotli	4.000,00
11.	Turistično društvo Bistrica ob Sotli	1.600,00
12.	Društvo izgnancev Slovenije	900,00
13.	Prostovoljno gasilsko društvo Bistrica ob Sotli	7.218,15

*Opomba: PGD Bistrica ob Sotli je bilo 27.2.2014 nakazano 13.500,00 EUR in 20.08.2014 tudi 13.500,00 EUR, kar znaša skupaj 27.000,00 EUR. Navedeni znesek je izvzet iz zgornje tabele, saj predstavlja investicijski transfer PGD Bistrica ob Sotli.

Na podlagi pregleda nakazil po višini ugotavljamo, da Občina Bistrica ob Sotli najvišji znesek med vsemi sredstvi namenjenimi društvom nakazuje Mladinskemu društvu Bistrica ob Sotli. Navedeno društvo je v Občini Bistrica ob Sotli med bolj aktivnimi in tako upravičeno prejema navedena sredstva. Višina nakazila PGD Bistrica ob Sotli predstavlja tudi sorazmerno visok znesek med vsemi nakazili. Vendar moramo tu poudariti, da ima PGD Bistrica ob Sotli že z svojim osnovnim delovanjem povezane visoke fiksne stroške, ki se ne morajo primerjati z ostalimi društvi.

Odgovor nadzorovanega organa:

Nadzorovani organ je sporočil, da na poročilo nima pripomb.

2.4 Priporočila

Občini Bistrica ob Sotli v nadaljnje svetujemo, da kolikor je mogoče pristopi k sprejemanju proračuna za prihodnje leto že ob koncu tekočega leta in se s tem izogne neupravičenemu nakazilu sredstev društvom v času, ko je Občina Bistrica ob Sotli na začasnem financiranju. Priporočamo, da se proračun občine sprejme pred začetkom novega koledarskega leta.