

Na podlagi 33. Člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Dol pri Ljubljani in v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l. RS st. 23/09) je Nadzorni odbor Občine Dol pri Ljubljani na 4. seji dne 18.11.2015 vsebinsko sprejel točke I., II., IV. In V.; predsednik NO pa je soglašal k točki III. vsebine poročila:

## KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU PORABE SREDSTEV ZA LETO 2013

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  - Sebastijan Gorenc, predsednik
  - Katarin Kordiš, namestnica predsednika
  - Teja Batagelj, članica
  - Mojca Žlempergar, članica
  - Dag Flajs, član
2. Ime nadzorovanega organa: Župan Občine Dol pri Ljubljani, Dol pri Ljubljani 1, 1262 Dol pri Ljubljani, e-pošta: [obcina@dol.si](mailto:obcina@dol.si)

### UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Dol pri Ljubljani, župan.

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom je potekalo osebno ter pisno in sicer tako, da je na ustno ali pisno zaprosilo člana nadzornega odbora kontaktna oseba občinske uprave pripravljala gradivo, ki ga je poročevalec, po predhodnem dogovoru, osebno prevzel na sedežu Občine ali pa ga je Občina posredovala po elektronski pošti.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor se je opravljal na podlagi določb Zakona o lokalni samoupravi, Statuta Občine Dol pri Ljubljani in Poslovnika nadzornega odbora.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o izvedbi nadzora je bil izdan 28.04.2015

4. Namen in cilji nadzora

Nameni in cilji nadzora so preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, transparentnost poslovanja, preveriti upoštevanje veljavnih predpisov in ugotoviti učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev, o tem poročati ter dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa. NO v času priprave plana dela za leto 2015 ni imel informacij o morebitnem opravljenem nadzoru porabe sredstev za leto 2013 s strani predhodno imenovanega NO. V arhivu NO ni bilo arhiviranega nobenega poročila o opravljeni kontroli porabe sredstev za leto 2013.

5. Vsebina in področje nadzora po izvajalcih nadzora

I. Dag Flajs,

- posli z družbo Prohouse d.o.o.,
- kto 4025 Tekoče vzdrževanje

II. Katarina Kordiš,

- kto 4310 Investicijski transferji nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- kto 4323 Inv. transferji javnim zavodom
- kto 4120 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

III. Teja Batagelj,

- kto 411921 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev
- kto 411909 Regresiranje oskrbe v domovih

IV. Mojca Žlempergar,

- kto 400 plače in drugi izdatki zaposlenim

V. Sebastijan Gorenc,

- kto 410200 Subvencioniranje cen priv. podj.
- kto 402600 Najmenine za poslovni objekt
- kto 402902 Podjemne pogodbe
- kto 4133 Tekoči transferi v javne zavode
- kto 420401 Novogradnje
- kto 420501 Obnove

**I. VSEBINSKO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU – DAG FLAJS**

**1 Izvedba NN priključka KD Dolsko**

**1.1 Pregledana dokumentacija**

- ponudba Šuštar trans Kresnice
- ponudba AS PRIMUS
- ponudba podjetja Vode d.o.o.
- ponudba Prohaus d.o.o.
- Končna situacija št. 04/2012
- kontna kartica konto 2200 in 2201 za partnerja 3805
- Gradbena knjiga

**1.2 Ugotovitve**

Od organov občine sem skladno z dogovorom po elektronski pošti dobil vso zahtevano dokumentacijo, dne 30.09.2015 pa sem opravil tudi pregled določene dokumentacije na sedežu občine. Iz pregledane dokumentacije so razvidne sledeče ugotovitve:

### 1.2.1 Pregled osnovnih sestavin ponudb

Občina je za izvedena dela pridobila štiri ponudbe. Od vseh štirih ponudb ima samo ena ponudba vse sestavine veljavne ponudbe in sicer naslov izdajatelja ponudbe, datum ponudbe, opcijo oz. veljavnost ponudbe, številko ponudbe, predmet ponudbe, žig in/ali podpis, ter v primeru uporabe tujega popisa žig in/ali podpis vseh ponudbenih listov.

Ponudba podjetja AS PRIMUS d.o.o. vsebuje vse sestavine veljavne ponudbe.

Ponudba podjetja PROHAUS d.o.o. vsebuje vse sestavine veljavne ponudbe razen podpis in/ali žig ponudbenih listov, ki so sestavni del ponudbe.

Ponudba podjetja Šušter trans d.o.o. vsebuje samo izpolnjeni popis del s cenami ter žigom in podpisom na vsaki strani popisa. Na ponudbi manjka uvodna stran z naslovom izdajatelja ponudbe, datumom ponudbe, opcijo ponudbe, številko ponudbe in predmetom ponudbe.

Ponudba podjetja VODE d.o.o. je samo na roko izpolnjen popis, na kateri je neznana oseba napisala v zgornji desni kot besedo VODE d.o.o.. Na ponudbi manjka naslov izdajatelja ponudbe, datum ponudbe, opcija ponudbe, številka ponudbe, predmet ponudbe, žig in/ali podpis izdajatelja ponudbe, žig in/ali podpis ponudbenih listov.

### 1.2.2 Pregled primerljivosti cen posameznih ponudnikov

Iz ponudbenih cen različnih ponudnikov ugotavljam, da občina ni naredila ustrezne analize bistvenih postavk predračunov, kar je danes v navadi, saj so odstopanja cen na posameznih postavkah tudi več kot 500% med minimalno in maksimalno ceno in več kot 100% od povprečne cene.

Primer:

Pozicija	Prohaus	d%	ŠuštarT	d%	AS Primus	d%	Vode	d%	Povprečje
2.1.1	0,50 €	-69,70%	2,80 €	69,70%	1,20 €	-27,27%	2,10 €	27,27%	1,65 €
2.2.2	6,00 €	100,33%	1,40 €	-53,26%	2,90 €	-3,17%	1,68 €	-43,91%	3,00 €

Ugotavljam, da občina v sklepnem pogajalskem delu od ponudnika ni zahtevala obrazložitve večjih odstopanj cen posameznih postavk predračuna glede na druge ponudnike.

### 1.2.3 Pregled kompetentnosti ponudnikov

Ugotavljam, da občina ni preverila kompetentnosti izbranega ponudnika, ki v času izvedbe posla ni imel niti enega zaposlenega. Podjetje v tem času tudi ni imelo niti za 1.000,00 € osnovnih sredstev, s katerimi naj bi opravilo naročena dela.

Ker ponudnik očitno dela ni opravil sam, brez zaposlenih in opreme, je za to delo najel izvajalca. Izvajalca občina ne razkriva.

### 1.2.4 Pregled gradbene knjige

Gradbena knjiga je zgledno urejena. Vsi listi gradbene knjige so ustrezno izpolnjeni in vsebujejo potreben opis pozicije in obračunske izmere, katere opravičujejo zaračunane količine. Vsi listi gradbene knjige so podpisani s strani nadzornega organa.

Končna situacija je ustrezno izpolnjena. Vse zaračunane količine na končni situaciji sem pregledal in se v polnosti ujemajo s količinami navedenimi v gradbeni knjigi, potrjenimi s strani nadzora.

#### 1.2.5 Sklepna ugotovitev

Na podlagi navedenega ugotavljam, da občina ni pridobila ustreznega števila veljavnih konkurenčnih ponudb, kar bi ji zagotovilo transparentno in racionalno rabo proračunskih sredstev.

Menim, da občina s samo eno popolno ponudbo, brez izvedbe analize odstopanja cen posameznih postavk, z izborom domačega izvajalca brez ustreznih kompetenc, kadra in opreme, s sprejetjem zelo po domače napisanih ponudb (Vode d.o.o. in Šušter trans d.o.o.), ki razkrivajo veliko domačnost hišnih in lokalnih izvajalcev, ni naredila vseh potrebnih korakov pri izboru izvajalca, da bi ji tak izbor omogočil transparentno in racionalno porabo proračunskih sredstev.

Po drugi strani pa menim, da je v procesu same izvedbe občina naredila vse potrebno za kvalitetno in transparentno izvedbo naročenih del ter obračuna in nadzora gradbenih del. Gradbena knjiga in ostala dokumentacija je zgledno urejena, podpisana in ustrezno shranjena.

#### **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

-Predlagam, da se pri vseh gradbenih delih, kot je dane to v navadi, s pomočjo Excelove tabele izvede primerjalno analizo cen posameznih postavk predračuna in se pred podpisom pogodbe v času pogajanj vsa večja odstopanja teh postavk (nad 30% razlike od povprečne cene) pregledajo skupaj s ponudnikom. S posebnim zapisnikom naj se, bodisi opredeli razlog večjega odstopanja, bodisi če razloga za to ni, pozove najprimernejšega ponudnika, da odstopanja na teh postavkah odpravi oz. zmanjša.

-Predlagam, da se za vsak posel, ne glede na višino predvidenih sredstev, pridobi vsaj štiri ponudbe, od tega vsaj dve ponudbi izven meja občine. Poleg cene menim, da je potrebno preveriti tudi kompetentnost posameznih ponudnikov. Izbrani ponudniki naj bodo primerljive velikosti. Menim, da je potrebno vse ponudbe, ki nimajo vseh potrebnih sestavin, bodisi zavrniti oz. zavreči, bodisi pozvati ponudnika, da jih dopolni.

-Predlagam, da občina pri izboru izloči vse ponudnike, ki v poslu očitno nastopajo zgolj kot posredniki za provizijo in v posel ne vložijo nobene lastne realne dodane vrednosti. Taka izločitev lahko občini zniža nabavne cene posameznih storitev in zmanjša tveganje korupcije.

#### **Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V novembru 2014 je Občina, tudi za dela, ki ne dosegajo mej iz ZJN-2, z namenom doseganja večje transparentnosti in konkurenčnosti, pričela z zbiranjem navadno treh ponudb. Omejitve, da ponudbo oddajo le tisti subjekti, ki bodo dela dejansko izvajali se ne sprejme, ker za to ni zakonske podlage.

#### **Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila sprejema in ugotavlja, da vzpostavljen postopek izbora povečuje transparentnost in konkurenčnost izbora. NO predlaga, da se sprejeti ukrep formalizira z ustreznim aktom Občine.

## **2 Idejna zasnova Avtobusna postaja Brinje**

### **2.1 Pregledana dokumentacija**

- Račun št. BE 002/2012
- Idejna zasnova Avtobusne postaje Brinje

### **2.2 Ugotovitve**

Iz pregledane dokumentacije so razvidne sledeče ugotovitve:

#### 2.2.1 Pridobivanje konkurenčnih ponudb

Občina za izvedena dela nima podatka o drugih pridobljenih konkurenčnih ponudbah. Edina evidentirana pridobljena ponudba je ponudba lokalnega podjetja PROHAUS d.o.o.

#### 2.2.2 Pregled kompetentnosti ponudnikov

Ugotavljam, da občina ni preverila kompetentnosti izbranega ponudnika, ki v času izvedbe posla ni imel niti enega zaposlenega.

Formalni odgovor občine se glasi: »Občina Dol pri iskanju izvajalca navadno ne zahteva, da bi moral imeti določeno število oseb, ki bi bile zaposlene pri njem, zato tudi v navedenem primeru to ni bilo zahtevano«.

#### 2.2.3 Pregled Idejne zasnove Avtobusne postaje Brinje

Potreba po izdelavi Idejne zasnove Avtobusne postaje Brinje so zahteve SPV, svetnikov področja Brinj. Investicija je bila vključena v proračun občine in razvojne načrte, vendar do realizacije ni prišlo zaradi pomanjkanja sredstev ter slabega finančnega stanja občine.

V letošnjem letu se bo investicija realizirala tudi s pomočjo povrnitve sredstev po 23. členu ZFO - sofinanciranje občin (13.075,00 EUR). Predvidena celotna vrednost znaša cca 30.000,00 EUR.

Idejna zasnova Avtobusne postaje Brinje obsega tri strani teksta, nekaj fotografij ter tlorisni načrt. Po mojem mnenju izdelek ustreza potrebi, zaradi katere je bil naročen in posledično izdelan.

#### 2.2.4 Sklepna ugotovitev

Na podlagi navedenega ugotavljam, da občina ni pridobila niti ene konkurenčne ponudbe, kar bi ji zagotovilo transparentno ceno in s tem racionalno rabo proračunskih sredstev.

Menim, da občina s sklenitvijo posla na podlagi ene same ponudbe domačega podjetja brez ustreznih kompetenc in kadra razkriva veliko domačnost in naklonjenost konkretno izbranemu podjetju PROHAUS d.o.o. Menim, da tako ravnanje ne omogoča transparentne in racionalne porabe proračunskih sredstev ampak, nasprotno, vsebuje veliko korupcijsko tveganje.

Menim, da naročeni izdelek ustreza potrebi za katero je bil naročen.

## **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

-Predlagam vsa priporočila in predloge opisane pri projektu Izvedba NN priključka KD Dolsko.

-Predlagam, da občina sistemsko v prihodnje prepreči sklepanje gradbenih poslov brez sleherne konkurenčne ponudbe in še to z lokalnim podjetjem brez slehernih referenc in brez zaposlenih, saj to po mojem mnenju prinaša veliko korupcijsko tveganje.

-Predlagam, da občina v prihodnje za podobne naloge izbere neposrednega izvajalca, v konkretnem primeru projektivni biro, ki je Idejno zasnovo izdelalo, podpisalo in je zanjo tudi odgovorno. Oddajanje takih naročil podjetjem posrednikom brez zaposlenih po mojem mnenju občini ne prinaša nobenih prednosti, le povečuje korupcijsko tveganje in zvišuje nabavno ceno, saj mora v tem primeru občina plačati še provizijo posredniku, v tem primeru podjetju PROHAUS d.o.o.

-Ker nisem strokovnjak na pravnem področju organom občine predlagam, da preverijo ali je tako ad hoc naročanje v skladu z vsemi zakoni in pravilniki občine.

### **Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V novembru 2014 je Občina, tudi za dela, ki ne dosegajo mej iz ZJN-2, z namenom doseganja večje transparentnosti in konkurenčnosti, pričela z zbiranjem navadno treh ponudb. Omejitve, da ponudbo oddajo le tisti subjekti, ki bodo dela dejansko izvajali se ne sprejme, ker za to ni zakonske podlage.

### **Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila sprejema in ugotavlja, da vzpostavljen postopek izbora povečuje transparentnost in konkurenčnost izbora. NO predlaga, da se sprejeti ukrep formalizira z ustreznim aktom Občine.

## **3 Idejna PZI dokumentacija za ureditev parkirišča pri OŠ Dolsko**

### **3.1 Pregledana dokumentacija**

- Račun št. BE 005/2012
- Idejna PZI dokumentacija za ureditev parkirišča pri OŠ Dolsko

### **3.2 Ugotovitve**

Iz pregledane dokumentacije so razvidne sledeče ugotovitve:

#### 3.2.1 Pridobivanje konkurenčnih ponudb

Občina za izvedena dela nima podatka o drugih pridobljenih konkurenčnih ponudbah. Edina evidentirana pridobljena ponudba je ponudba lokalnega podjetja PROHAUS d.o.o.

#### 3.2.2 Pregled kompetentnosti ponudnikov

Ugotavljam, da občina ni preverila kompetentnosti izbranega ponudnika, ki v času izvedbe posla ni imel niti enega zaposlenega.

Formalni odgovor občine se glasi: »Občina Dol pri iskanju izvajalca navadno ne zahteva, da bi moral imeti določeno število oseb, ki bi bile zaposlene pri njem, zato tudi v navedenem primeru to ni bilo zahtevano«.

### 3.2.3 Pregled Idejne PZI dokumentacije za ureditev parkirišča pri OŠ Dolsko

Idejna PZI dokumentacija je sestavljena iz treh sklopov. Prvi sklop predstavlja ureditev parkirišča pri OŠ Dolsko, drugi sklop predstavlja ureditev odvajanja meteorne vode z lokalne ceste in tretji sklop predstavlja ureditev odvajanja meteorne vode s sosednjih zemljišč.

Po vsebini PZI dokumentacija obsega: 14 strani projektantskega opisa del in projektne naloge, popis del s cenami (projektantski popis za vsako postavko posebej, vključno s projektantskimi cenami) in vse potrebne načrte in tlorise.

Menim, da vsebina Idejne PZI dokumentacije ustreza potrebam zaradi katere je bila naročena.

### 3.2.4 Sklepna ugotovitev

Na podlagi navedenega ugotavljam, da občina ni pridobila niti ene konkurenčne ponudbe, kar bi ji zagotovilo transparentno ceno in s tem racionalno rabo proračunskih sredstev.

Menim, da občina s sklenitvijo posla na podlagi ene same ponudbe domačega podjetja brez ustreznih kompetenc in kadra razkriva veliko domačnost in naklonjenost konkretno izbranemu podjetju PROHAUS d.o.o.. Menim, da tako ravnanje ne omogoča transparentne in racionalne porabe proračunskih sredstev ampak, nasprotno, vsebuje veliko korupcijsko tveganje.

Menim, da izdelana dokumentacija ustreza potrebi za katero je bila naročena.

### **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

-Predlagam vsa priporočila in predloge opisane pri projektu Izvedba Idejne zasnove za Avtobusno postajo Brinje.

#### **Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V novembru 2014 je Občina, tudi za dela, ki ne dosegajo mej iz ZJN-2, z namenom doseganja večje transparentnosti in konkurenčnosti, pričela z zbiranjem navadno treh ponudb. Omejitve, da ponudbo oddajo le tisti subjekti, ki bodo dela dejansko izvajali se ne sprejme, ker za to ni zakonske podlage.

#### **Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila sprejema in ugotavlja, da vzpostavljen postopek izbora povečuje transparentnost in konkurenčnost izbora. NO predlaga, da se sprejeti ukrep formalizira z ustreznim aktom Občine.

## 4 Izvedba nadzora pri rekonstrukciji KD Dolsko

### 4.1 Pregledana dokumentacija

- Ponudba podjetja PROHAUS d.o.o. št. 36/14-KZ
- Ponudba podjetja JUS-KO oz. Matjaža Sušnika
- Račun št. KZ 004/2014
- Idejna PZI dokumentacija za ureditev parkirišča pri OŠ Dolsko

### 4.2 Ugotovitve

Iz pregledane dokumentacije so razvidne sledeče ugotovitve:

#### 4.2.1 Pregled osnovnih sestavin ponudb

Občina je za izvedena dela pridobila dve ponudbi. Izmed teh dveh ponudb ima samo ena vse sestavine veljavne ponudbe in sicer: naslov izdajatelja ponudbe, datum ponudbe, opcija oz. veljavnost ponudbe, številka ponudbe, predmet ponudbe, žig in/ali podpis.

Ponudba podjetja PROHAUS d.o.o. vsebuje vse sestavine veljavne ponudbe.

Konkurenčno ponudbo je sodeč po spremnem dopisu posredovala ga. Jožefa Nerat Rupnik, ki je bila očitno zadolžena, da pridobi več konkurenčnih ponudb, kar je sklepati iz edinega stavka v spremnem dopisu: »Pošiljam še ponudbo za gradbeni nadzor Matjaža Sušnika«. Na ponudbi manjka naziv in naslov izdajatelja ponudbe ter opcija ponudbe. Iz ponudbe ni moč niti razbrati ali je ponudnik JUS-KO d.o.o. ali Matjaž Sušnik.

#### 4.2.2 Pridobivanje konkurenčnih ponudb

Edina popolna pridobljena ponudba je ponudba lokalnega podjetja PROHAUS d.o.o.

#### 4.2.3 Pregled kompetentnosti ponudnikov

Ugotavljam, da je v tem primeru občina preverila kompetentnost izbranega ponudnika. Ali je edini zaposleni delavec v podjetju PROHAUS d.o.o., ki ga navaja občina, tudi dejansko oseba, s strokovnim izpitom, pooblaščen za gradbeni nadzor, oseba, ki je izvajala gradbeni nadzor, občina ne navaja.

#### 4.2.4 Sklepna ugotovitev

Na podlagi navedenega ugotavljam, da občina ni pridobila niti ene veljavne konkurenčne ponudbe, kar bi ji zagotovilo transparentno ceno in s tem racionalno rabo proračunskih sredstev.

Menim, da občina s sklenitvijo posla na podlagi ene same veljavne ponudbe domačega podjetja razkriva veliko domačnost in naklonjenost konkretno izbranemu podjetju PROHAUS d.o.o.. Menim, da tako ravnanje ne omogoča transparentne in racionalne porabe proračunskih sredstev ampak, nasprotno, vsebuje veliko korupcijsko tveganje.



## PRIPOROČILA IN PREDLOGI

-Predlagam, da se za vsak gradbeni posel, tudi za nadzor, ne glede na višino predvidenih sredstev, pridobi vsaj štiri ponudbe, od tega vsaj dve ponudbi izven meja občine. Poleg cene menim, da je potrebno preveriti tudi kompetentnost posameznih ponudnikov. Menim, da je potrebno vse ponudbe, ki nimajo vseh potrebnih sestavin, bodisi zavrniti oz. zavreči, bodisi pozvati ponudnika, da jih dopolni.

### Odgovor odzivnega poročila:

Župan se z navedbami NO strinja.

V novembru 2014 je Občina, tudi za dela, ki ne dosegajo mej iz ZJN-2, z namenom doseganja večje transparentnosti in konkurenčnosti, pričela z zbiranjem navadno treh ponudb. Omejitve, da ponudbo oddajo le tisti subjekti, ki bodo dela dejansko izvajali se ne sprejme, ker za to ni zakonske podlage.

### Sklep NO:

NO posredovana pojasnila sprejema in ugotavlja, da vzpostavljen postopek izbora povečuje transparentnost in konkurenčnost izbora. NO predlaga, da se sprejeti ukrep formalizira z ustreznim aktom Občine.

## II. VSEBINSKO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU – KATARINA KORDIŠ

Pregledana dokumentacija:

- izpis konto kartic 431000 in 412000 za leto 2013
- Pogodbe o opravljanju javne gasilske službe v občini Dol pri Ljubljani:
  - DOL - GB LJ, št. 245/97, sklenjena dne 25.4.1997
  - DOL - GZ DOL DOLSKO, št. 845-0015/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO - PGD DOL, št. 845-0017/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO - PGD DOLSKO, št. 845-0018/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO - PGD BERIČEVO, št. 845-0016/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO- PGD LAZE, št. 845-0020/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO- PGD VINJE, št. 845-0022/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO- PGD SENOŽETI, št. 845-0021/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
  - DOL - GZ DOL DOLSKO- PGD KLOPCE, št. 845-0022/2007-1, sklenjena dne 12.12.2007
- Anekske k pogodbam:
  - DOL - GB LJ, št. 245/97, z dne 15.3.2013
  - DOL - GZ DOL DOLSKO, št. 7/2013, z dne 28.3.2013
  - DOL - PGD LAZE, št. 10/2013, z dne 3.4.2013
  - DOL - PGD DOLSKO, št. 9/2013, z dne 3.4.2015
  - DOL - PGD DOL, št. 10/2013, z dne 27.3.2013
  - DOL - PGD VINJE, št. 9/2013, z dne 28.3.2013
  - DOL - PGD SENOŽETI, št. 10/2013, z dne 28.3.2013
  - DOL - PGD KLOPCE, št. 9/2013, z dne 17.4.2015

Občina ima sklenjene tripartitne pogodbe za opravljanje gasilske službe z Gasilsko zvezo Dol Dolsko (odslej GZ Dol Dolsko) ter posameznim prostovoljnim gasilskim društvom (odslej PGD). Vse pogodbe so tipske, sklenjene so bile v letu 2007. Vsako leto občina s posameznim PGD sklene aneks k pogodbi, ki opredeljuje proračunska sredstva in proračunske postavke za delovanje operativnih gasilskih enot

za tekoče leto. Za leto 2003 je občina finančna sredstva razdelila na podlagi predloga s strani GZ Dol Dolsko.

#### **Plačila**

Proračun in proračunske postavke podrobneje ureja aneks v 2. členu, kjer so opredeljena proračunska sredstva, proračunska postavka 30033 ter konto 4120 in 4310. V 3. členu je določeno, do kolikšnih sredstev je po delitvenem razmerju upravičen posamezni PDG.

GZ in posamezni PDG so bili za leto 2013 upravičeni do naslednjih sredstev:

- 60.000 EUR 30330, KTO 4120 Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam
- 20.000 EUR 30033, KTO 4310 Investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam
- od tega je po delitvenem razmerju posameznemu društvu pripadal znesek med 4.250 EUR oz. 6.750 EUR (le PGD DOL) ter 47.750 EUR (GZ Dol Dolsko).

V aneksu je v okviru 4. člena določeno, da se občina zavezuje, da bo sredstva tekočih transferov nakazovala v obliki mesečnih nakazil po dvanajstinah, najkasneje do 15. v tekočem mesecu.

Ugotovitev:

Iz izpisa konto kartice za obravnavano obdobje nakazila dvanajstin niso razvidna.

Po pojasnilu iz občine na izpisih ni jasno razvidnih zneskov po dvanajstinah, ker je računovodkinja poračunavala zneske z zavarovalninami (avtomobili, moštvo, ga. domovi). Ta računovodkinja ne dela več za občino, zato podrobnih pojasnil ni možno dobiti.

#### **Nadzor**

Nadzor nad opravljanjem javne gasilske službe je opredeljen v pogodbi med občino, GZ Dol Dolsko in posameznim PDG v okviru 7. člena. Ta med drugim določa, da so GZ in PGD dolžni do konca marca za preteklo leto podati poročilo o namenski porabi sredstev, v katerem mora biti podrobno opisana poraba sredstev in predložena dokazila v obliki računov in potrdil o vplačilih.

Ugotovitev:

Letnih poročil na dogovorjen način ne pripravljajo ne pripravljajo vsa društva.

Iz občine so sporočili, da poročila o porabi sredstev prejemajo sproti, skupaj s specifikacijo nakupa (ponudbe, računi, dobavnice). V letu 2013 so PGD tekom leta od občine zahtevali povračila stroškov za posamezni nakup npr. zaščitne, reševalne in delovne opreme. Zahtevku so priložili fotokopije računov. Ponudb niso prilagali. V letu 2015 je po zagotovilih občine takemu zahtevku obvezno priložiti vsaj 3 ponudbe.

#### **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Zaradi zagotovitve transparentnosti poslovanja predlagamo ureditev nakazil tekočih transferov po dvanajstinah, skladno z dogovorom v aneksu.

Predlagamo, da se zagotovi nadzor nad izvajanjem gasilske službe skladno z dogovorom, sklenjenim v pogodbi. Letna poročila o delovanju in porabi sredstev omogočajo večji pregled, primerjavo med obdobji in možnost analiz.

**Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V letu 2015 so bile z gasilskimi društvi in gasilsko zvezo sklenjene nove pogodbe v katerih so upoštevane zahteve veljavne zakonodaje, poudarjeno pa je tudi načelo transparentnosti. Izplačila se izvajajo po dvanajstih, z izjemo obdobja do sprejetja in začetka izvajanja proračuna za tekoče leto, zaradi katerega prihaja do poročila za nazaj.

**Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila v celoti sprejema in ugotavlja, da so ukrepi Občine v letu 2015, vezani na področje nadzora ustrezni.

**III. VSEBINSKO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU – TEJA BATAGELJ****Konto 411921: Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev**

**Pravna podlaga za plačilo razlike:** Zakon o vrtcih, Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, Sklep o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani (UL RS št. 107/2009)

Znižano plačilo vrtca lahko uveljavljajo starši za otroke, ki so vključeni v javni vrtec, zasebni vrtec s koncesijo ter zasebni vrtec, ki se financira iz občinskega proračuna. Staršem pripada pravica do znižanega plačila vrtca od prvega dne naslednjega meseca po vložitvi vloge, v letu 2013, za koledarsko leto. Če med upravičenostjo do pravice pride do spremembe dejstev in okoliščin, ki vplivajo na priznanje pravice, center za socialno delo o pravici odloči ponovno. Višina plačila vrtca se ugotavlja glede na povprečni mesečni dohodek na osebo. Iz državnega proračuna se vrtcem zagotavljajo sredstva za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključenega dva ali več otrok. Meja dohodkov za ugotavljanje višine plačila vrtca je povprečni mesečni dohodek na osebo, in sicer znižanje plačila vrtca glede na uvrstitev v dohodkovni razred znaša:

Dohodkovni razred	Povprečni mesečni dohodek na osebo v % od neto povprečne plače	Plačilo staršev v odstotku od cene programa
1	do 18%	0
2	nad 18% do 30%	10%
3	nad 30% do 36%	20%
4	nad 36% do 42%	30%
5	nad 42% do 53%	35%
6	nad 53% do 64%	43%
7	nad 64% do 82%	53%
8	nad 82% do 99%	66%
9	nad 99%	77%

Za potrebe nadzora plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev so bili pregledani računi, ki so jih vrtci, ki jih obiskujejo otroci iz občine Dol pri Ljubljani, izdali občini Dol pri Ljubljana v letu 2013. Za namen ugotavljanja, ali so vrtci za mesece, ko je bil otrok uvrščen v nižji ali višji razred od do takrat zaračunanega, spremembo uvrstitve v razrede upoštevali pri izstavitvi računov. V ta namen so vrtci za določene otroke posredovali podatke o odstotku znižanega plačila za vrtec, ki je bil staršem določen z odločbo centra za socialno delo za otroka, podatke o višini plačila vrtca, iz katere je mogoče izračunati razliko med polno ceno programa in plačilom staršev. Vrtci so posredovali tudi spremembe

odločb, do katerih je prišlo v letu 2013 za izbran vzorec otrok. Vrtci so posebej označili, če je bil otrok izpisan iz vrtca v letu 2013, in v katerem mesecu je prišlo do izpisa. Podatki s strani vrtcev so bili primerjani s podatki o plačilih razlik po otrocih s strani občine za različne mesece.

Starši, ki imajo v vrtec hkrati vključena dva ali več otrok, plačajo za mlajšega otroka 30 % plačila, ki jim je določeno v skladu z zakonom kot znižano plačilo vrtca, za vsakega nadaljnjega mlajšega otroka pa so plačila oproščeni. Sredstva v višini razlike do znižanega plačila vrtca, se vrtcem zagotavljajo iz državnega proračuna. Starši, ki niso zavezanci za dohodnino v Republiki Sloveniji, polno ceno programa v katerega je otrok vključen.

Za leto 2013 je skladno s Sklepom o določitvi cen programov predšolske vzgoje v vrtcu pri Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani veljalo, da se staršem otrok, ki imajo otroke vključene v dnevne programe Vrtca pri OŠ Janka Modra in v javnih vrtcih izven območja Občine Dol pri Ljubljani, in za katere je Občina Dol pri Ljubljani po veljavnih predpisih dolžna kriti del cene programa, dodatno zniža plačilo tako, da plačajo za 10% nižjo ceno programa v svojem plačilnem razredu.

V vzorec preverjanja so bili zajeti računi za naslednje število otrok iz vrtcev:

- Najdihojca (2 otroka), račun z dne 11.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 403,20 EUR;
- Jarše (2 otroka), račun z dne 3.9.2013, datum prejema računa 10.10.2015 v višini 273,10 EUR;
- Mladi rod (2 otroka), račun z dne 13.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 546,26 EUR;
- Vodmat (1 otrok), račun z dne 3.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 313,18 EUR;
- Ciciban (1 otrok), račun z dne 5.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 179,99 EUR;
- OŠ Janka Modra (110 otrok), račun z dne 28.2.2013, datum prejema računa 6.3.2015 v višini 14.464,60 EUR (ki se nanaša na doplačilo občine med ceno programov v vrtcih in plačili staršev);
- Hansa Christiana Andersena (1 otrok), račun z dne 6.12.2013, v višini 313,18 EUR;
- Črnuče (4 otroci), račun z dne 6.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 773,53 EUR;
- Miškolin (3 otroci), račun z dne 5.6.2013, datum prejema računa 8.7.2015 v višini 593,19 EUR.

V nadzoru se ni preverjalo, ali so otroci, za katere je vrtec izdal račun občini, izpolnjevali pogoje, po katerih je občina dolžna plačati razliko med ceno programov v vrtcih in plačili staršev. Za pregled tega bi bilo potrebno pridobiti podatke o prebivališčih otrok za nadzorovano obdobje.

Dva vrtca nista vrnila zaprosenih podatkov.

#### **Ugotovitve:**

Do izpisa iz vrtca na vzorcu pregledanih računov ni prišlo v preteklem mesecu, razen pri enem otroku, ki pa se je izpisal na koncu meseca, za katerega je bil pregledan račun, tako da je bilo zanj upoštevana še polna prisotnost, za otroke v tekočem letu pa so vrtci sporočili mesece ali datume izpisov iz vrtca. Vsi vrtci so navedli polno ceno programa za leto 2013, in sicer tako za obdobje januar-september v šolskem letu 2012/2013 in za obdobje september-december 2013/2014.

Vrtci na naključno pregledanih postavkah pravilno vodijo plačilo občin za otroke, katerih staršev imajo v vrtec hkrati vključena dva ali več otrok.

Računi, ki so bili prejeti dne 8.7.2013, so bili plačani 7.8.2013, račun, prejet 6.3.2013 je bil plačan dne 13.3.2013.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### **Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V januarju 2016 je Osnovni šoli Janka Modra, Dol pri Ljubljani posredovano navodilo o načinu obračuna plačila občine številka 459-0002/2016-1.

**Sklep NO:**

NO posredovano pojasnilo sprejema in ugotavlja, da vzpostavljeni način obračuna ustrezen.

**Konto 411909: Regresiranje oskrbe v domovih****Pravna podlaga: Zakon o socialnem varstvu, Uredba o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev**

Institucionalno varstvo je oblika obravnave v zavodu, drugi družini ali drugi organizirani obliki, ki upravičencem nadomešča, dopolnjuje ali zagotavlja funkcijo doma ali lastne družine. Obsega osnovno oskrbo in socialno oskrbo v skladu s predpisi s področja socialnega varstva ter zdravstveno varstvo po predpisih s področja zdravstvenega varstva:

- za otroke in mladostnike, prikrajšane za normalno družinsko življenje, zajema institucionalno varstvo tudi vzgojo in pripravo na življenje
- za otroke in mladostnike z motnjo v duševnem in telesnem razvoju pa obsega institucionalno varstvo tudi usposabljanje po posebnem zakonu, oskrbo in vodenje
- odraslim osebam z motnjami v duševnem in telesnem razvoju se v okviru institucionalnega varstva zagotavljajo še posebne oblike varstva.

Osnovna oskrba zajema bivanje, organiziranje prehrane, tehnično oskrbo in prevoz. Izvajalci storitve so domovi za starejše, posebni socialno varstveni zavodi, socialno varstveni zavodi za usposabljanje in nadomestne oblike bivanja ter oskrbe.

Za upravičence in za zavezance, ki jim je z odločbo centra za socialno delo priznana oprostitev plačila storitev, zagotavljata plačila ali doplačila Republika Slovenija oziroma občina.

Prispevek k plačilu storitve je znesek, ki ga je upravičenec ali zavezanec, glede na svojo plačilno sposobnost oziroma preživitveno obveznost, zmožen in zato tudi dolžan prispevati za plačilo vrednosti opravljene storitve.

Oprostitev upravičenca se določi kot razlika med vrednostjo storitve in njegovim prispevkom. Oprostitev je odvisna o vrednosti opravljene storitve, višine ugotovljenega dohodka, meje socialne varnosti, plačilne sposobnosti in prispevka k plačilu storitve. Vrednost storitve določi izvajalec. O višini prispevkov in oprostitev odloča center za socialno delo.

V nujnih primerih lahko izvajalec storitve z upravičencem, njegovim družinskim članom ali zavezancem in z občino, ko bo plačevala storitev, sklene dogovor o začasni višini prispevka, ki velja do dokončnosti odločbe centra za socialno delo (takšnega nujnega primera v občini Dol pri Ljubljani v letu 2013 ni bilo). Če je uporabnik storitve, ki uveljavlja oprostitev plačila storitve institucionalnega varstva, lastnik nepremičnine, se mu z odločbo o oprostitvi plačila prepove odtujiti in obremeniti nepremičnino, katere lastnik je, v korist občine, ki zanj financira institucionalno varstvo. O prepovedi odtujitve in obremenitve nepremičnine v korist občine pristojni center za socialno delo odloči v izreku odločbe o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva.

Na primeru pregledanih odločb je v enem primeru nastala obremenitev nepremičnine v korist občine. Oprostitev se letno uskladijo za odstotek uskladitve preživitvenin.

Za leto 2013 so bili na podlagi odločb centra za socialno delo za upravičence pregledani naslednji računi:

- 002111/13 v višini 632,71 EUR, rok plačila 30.9.2013, datum prejema računa 3.10.2013. Iz kontne kartice ni mogoče razbrati, da je bil račun v letu 2013 plačan;
- 000616/13 v višini 639,72 EUR, rok plačila 30.4.2013, datum prejema računa ni naveden na listini, datum izvedenega plačila – iz kontne kartice ni razvidno, kdaj je bilo plačilo izvedeno;
- 003246/13 v višini 605,55, rok plačila 30.12.2013, datum prejema računa 4.12.2013, račun ni bil plačan v letu 2013;
- 1302036 v višini 619,16 EUR, rok plačila 30.4.2013, datum izvedenega plačila 9.7.2013;
- 1202175 v višini 619,16 EUR, rok plačila 30.1.2013, datum prejema računa 5.5.2013, datum prejema računa 6.2.2013, datum izvedenega plačila 7.3.2013 (iz kontne kartice ni mogoče

- povsem razbrati, ali gre za plačilo za storitve v mesecu decembru 2012-datumi določen po sistemu izključevanja);
- 13/00139 v višini 1.473,41 EUR, rok plačila 30.6.2013, datum prejema računa 6.7.2013, datum izvedenega plačila 3.9.2013 v višini 1.308,29 EUR;
  - 331186 v višini 1.833,29 EUR, rok plačila 30.10.2013, datum prejema računa ni čitljiv iz listine, datum izvedenega plačila 16.12.2013;
  - 330161 v višini 1.583,05 EUR, rok plačila 30.3.2013, datum prejema računa 5.4.2013 datum izvedenega plačila 26.6.2013;
  - 231337 v višini 1.789,97 EUR, rok plačila 30.11.2012, datum prejema računa 7.12.2012, datum izvedenega plačila 23.1.2013;
  - 819912 v višini 562,14 EUR, rok plačila 30.12.2012, datum prejema računa 5.1.2013, datum izvedenega plačila 4.2.2013;
  - 821912 v višini 593,51 EUR, rok plačila 30.1.2013, datum prejema računa 2.2.2013, datum izvedenega plačila 6.3.2013;
  - 13300222 v višini 1.374,98 EUR, rok plačila 30.7.2013, datum prejema računa 9.8.2013, datum izvedenega plačila 23.10.2013;
  - 13300276 v višini 1.431,45 EUR, rok plačila 30.8.2013, datum prejema računa 12.8.2013, datum izvedenega plačila 18.11.2013
  - 13300330 v višini 1.432,18 EUR, rok plačila 30.9.2013, datum prejema računa 6.10.2013, datum izvedenega plačila 16.12.2013;
  - 13300384 v višini 1.375,71 EUR, rok plačila 30.10.2013, datum prejema računa 14.10.2013, račun ni plačan v letu 2013;
  - 13300438 v višini 1.432,18 EUR, rok plačila 30.11.2013, datum prejema računa 22.11.2013, račun ni plačan v letu 2013;
  - 13300494 v višini 1.375,71 EUR, rok plačila 30.12.2013, datum prejema računa 12.12.2013, račun ni plačan v letu 2013;
  - 12300313 v višini 1.374,67 EUR, rok plačila 30.12.2012, datum prejema računa 9.1.2013, datum izvedenega plačila 4.2.2013;
  - 12300262 v višini 1.431,14 EUR, rok plačila 30.11.2012, datum prejema računa ni čitljiv na listini, datum izvedenega plačila 23.1.2013;
  - 13/00107 v višini 1.418,36 EUR, rok plačila 30.5.2013, datum prejema računa ni čitljiv na listini, datum izvedenega plačila 6.8.2013;
  - 13300114 v višini 1.374,98 EUR, rok plačila 30.5.2013, datum prejema računa 10.5.2013, datum izvedenega plačila 6.8.2013;
  - 13300168 v višini 1.431,45 EUR, rok plačila 30.6.2013, datum prejema računa 6.5.2013, datum izvedenega plačila ni točno razviden glede na podatke v kontni kartici (morda 3.9.2013, glede na to, da je plačilo računa za oskrbo za obdobje april 2013 za istega upravičenca zabeležena dvakrat, a z različnimi zneski);
  - 13300114 v višini 1.374 EUR, rok plačila 30.5.2013, datum prejema računa 10.5.2013, datum izvedenega plačila 6.8.2013;
  - 13300007 v višini 1.261,73 EUR, rok plačila 30.3.2013, datum prejema računa 12.3.2013, datum izvedenega plačila 22.5.2013;
  - 12300365 v višini 1.431,14 EUR, rok plačila 30.1.2013, datum prejema računa 7.1.2013, datum izvedenega plačila 11.3.2013;
  - 330747 v višini 1.831,83 EUR, rok plačila 30.7.2013, datum prejema računa 4.7.2013, datum izvedenega plačila 11.9.2013;
  - 13/00041 v višini 1.308,26 EUR, rok plačila 30.3.2013, datum prejema račun 13.3.2013, datum izvedenega plačila 21.6.2013.

**Ugotovitve:**

Občina za plačane račune razpolaga z odločbami upravičencev.

Občina je neposredni uporabnik občinskega proračuna, za katere velja, da plačujejo trideseti dan po prejemu računa in začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Plačilne roke za proračunske uporabnike opredeljuje Zakon o izvrševanju proračunov, in sicer za leto 2013 je bil to 25. člen ZIPRS1314.

Od neplačnika izdajatelj lahko zahteva zamudne obresti, lahko pa v skladu z Zakonom o preprečevanju zamud zahteva tudi povračilo stroškov izterjave. Dolžnik, ki je v zamudi s plačilom, je dolžan obveznost prijaviti v obvezni večstranski pobot, če tega ne stori, lahko dobi globo. Izvajanje prijav v obvezni pobot ni bil predmet nadzora.

Pri enem računu je odstopanje med zneskom na računu in zneskom plačila.

Prejem listine (računa), od datuma katerega teče plačilni rok, na vseh računih ni jasno viden.

Pri tistih, kjer je viden, občina v zakonskem roku ni poravnala svojih obveznosti.

V primeru enakih zneskih na računih za istega upravičenca ni mogoče ugotoviti, kdaj je bil račun plačan na podlagi podatkov iz kontne kartice, ker pri imenu upravičenca ni vedno naveden tudi mesec oskrbe, za katerega je občina plačala storitev.

**Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja. Občina bo v prihodnje vodila izdatke po posameznih upravičencih.

**Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila sprejema, hkrati pa ugotavlja, da bi morala občina sprejeti ukrepe, da račune plačuje v zakonskih rokih, kot izhaja iz navedenih zakonskih podlag v ugotovitvah, saj na podlagi pregleda navedenih računov (datum prejema/datum plačila) izhaja, da zakonskih rokov plačil ne upošteva.

**IV. VSEBINSKO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU – MOJCA ŽLEMPERGAR**

V okviru nadzornega pregleda je bil cilj nadzora pregled izplačil na področju stroškov dela zaposlenih v Občini Dol pri Ljubljani. Predmet nadzora je bil obračun in izplačilo plač za mesec maj 2013, obračun in izplačilo regresa za letni dopust za leto 2013, obračun in izplačilo potnih stroškov zaposlenih v občini ter pravilnost obračuna davkov in prispevkov in izplačil preko transakcijskega računa.

Predpisane pogodbe o zaposlitvi in aneksi k pogodbam o zaposlitvi predstavljajo osnovo za obračun plač zaposlenih na občini.

**1. PLAČE ZAPOSLENIH**

Kontrole so obsegale naslednje postopke:

- ali so z zaposlenimi sklenjene pogodbe / aneksi o zaposlitvi,
- ali so plačni razredi za obračun plače skladni s pogodbami oziroma aneksi k pogodbam o zaposlitvi po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSPJS),
- ali je sistemizacija občine v skladu z zakonom oz. uredbo,
- ali je upoštevana pravilna plačna lestvica za obračun plač,
- ali so pravilno obračunana nadomestila plač,
- ali so pravilno obračunani dodatki (dodatek za delovno dobo, morebitni drugi dodatki),
- ali je bil pravilno obračunan regres za letni dopust za leto 2013,
- ali so bila pravilno obračunana razna povračila stroškov zaposlenim (dnevnice, prehrana, prevoz na in z dela, idr.).

Prevedba plač delavcev po ZSPJS ni bila predmet nadzornega pregleda

## 2.1 Sistemizacija delovnih mest

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani je akt, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta potrebna za izvajanje nalog uprave lokalne skupnosti. Zadnji veljavni pravilnik s spremembami je bil sprejet dne 28.3.2013, št. 100-0013/2008-19 o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o spremembah in dopolnitvah pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi občinskega urada Občine Dol pri Ljubljani.

V sprejetih pravilnikih o sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani s spremembami in dopolnitvami je opis večine navedenih delovnih mest usklajen z veljavnim Katalogom funkcij, delovnih mest in nazivov določenih z Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih Ministrstva za javno upravo (v nadaljevanju MJU), razen pri opisih delovnih mest:

- Uradniško delovno mesto: višji svetovalec za družbene dejavnosti, številka delovnega mesta: 04, naziv delovnega mesta: višji svetovalec, šifra delovnega mesta C027010, kjer je v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani zahtevana najmanj visoka strokovna izobrazba, tarifni razred VII/1, v veljavnem katalogu funkcij, delovnih mest in nazivov MJU pa je zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.
- Uradniško delovno mesto: tajnik občinske uprave, šifra delovnega mesta: B017801, številka delovnega mesta: 01, v nazivu delovnega mesta: podsekretar, kjer v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani ni povzetih vseh pogojev za zasedbo delovnega mesta iz kataloga funkcij, delovnih mest in nazivov MJU kot pri ostalih delovnih mestih občine.
- Uradniško delovno mesto: višji svetovalec za javna naročila, razvoj in investicije, številka delovnega mesta: 02, naziv delovnega mesta: višji svetovalec, šifra delovnega mesta C027010, kjer je v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani zahtevana najmanj visoka strokovna izobrazba /prva stopnja/, tarifni razred VII/1, v veljavnem katalogu funkcij, delovnih mest in nazivov MJU pa je zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.
- Uradniško delovno mesto: višji svetovalec za premoženjsko-pravne zadeve, številka delovnega mesta: 03, naziv delovnega mesta: višji svetovalec, šifra delovnega mesta C027010, kjer je v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani zahtevana najmanj visoka strokovna izobrazba /prva stopnja/, tarifni razred VII/1, v veljavnem katalogu funkcij, delovnih mest in nazivov MJU pa je zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.
- Uradniško delovno mesto: višji svetovalec za okolje in prostor, številka delovnega mesta: 07, naziv delovnega mesta: višji svetovalec, šifra delovnega mesta C027010, kjer je v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani zahtevana najmanj visoka strokovna izobrazba /prva stopnja/, tarifni razred VII/1, v veljavnem katalogu funkcij, delovnih mest in nazivov MJU pa je zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.
- Uradniško delovno mesto: višji svetovalec v uradu župana, številka delovnega mesta: 12, naziv delovnega mesta: višji svetovalec, šifra delovnega mesta C027010, kjer je v sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani zahtevana najmanj visoka strokovna izobrazba /prva stopnja/, tarifni razred VII/1, v veljavnem katalogu funkcij, delovnih mest in nazivov MJU pa je zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.

V skladu s 6 odstavkom 7. člena ZSPJS mora v zvezi s plačami akt o sistemizaciji delovnih mest pri uporabnikih proračuna obsegi naslednje podatke: šifro proračunskega uporabnika in šifro notranje organizacijske enote, naziv proračunskega uporabnika in naziv notranje organizacijske enote, plačno



podskupino, šifro delovnega mesta, ime delovnega mesta, tarifno razred delovnega mesta, šifro naziva, kjer nazivi obstajajo, ime naziva, kjer nazivi obstajajo, plačni razred delovnega mesta oziroma plačni razred naziva, število napredovalnih razredov na delovnem mestu oziroma v nazivu in opis nalog delovnega mesta ali naziva.

V skladu z 2. členom Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mest in nazivih v organih javne uprave in pravosodnih organih je navedeno, da mora biti sistemizacija v skladu z zakonom in s to uredbo. Za skladnost sistemizacije z akti je odgovoren predstojnik.

Pri pregledu pogojev za zasedbo uradniških delovnih mest občine je bilo pri nadzoru ugotovljeno naslednje:

- Zaposlena na občini, ki zaseda delovno mesto: višji svetovalec za družbene dejavnosti, ima doseženo visokošolsko strokovno izobrazbo na Fakulteti za upravo za strokovni naslov diplomirana upravna organizatorica, ki je po ravni izobrazbe in tarifnem razredu, kot jih določa ZSPJS uvrščen v tarifni razred VII/1 oziroma 6/2 raven izobrazbe po novih bolonjskih programih. V katalogu delovnih mest MJU je za zasedbo navedenega delovnega mesta zahtevana univerzitetna izobrazba (ali najmanj visoka strokovna s specializacijo oziroma magisterijem /druga stopnja/), tarifni razred VII/2.
- Zaposlena na občini, ki zaseda delovno mesto: višji referent za komunalne zadeve, ima doseženo V. stopnjo izobrazbe na srednji Gradbeni tehniški šoli, ki je po ravni izobrazbe kot jo določa ZSPJS uvrščena v V. tarifni razred. V katalogu delovnih mest MJU je za zasedbo navedenega delovnega mesta zahtevana VI. stopnja izobrazbe (višja strokovna izobrazba oziroma višješolska izobrazba (prejšnja)), tarifni razred VI.

V skladu z Zakona o javnih uslužbencih (v nadaljevanju ZJU) je javni uslužbenec uvrščen na ustrezno uradniško delovno mesto, za katero javni uslužbenec izpolnjuje pogoje in ga je sposoben opravljati. Pogoje za posamezno delovno mesto določa ZJU in Uredba o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih s prilogami.

V primeru, da ima občina sklenjeno pogodbo o zaposlitvi z javnim uslužbencem, ki ne izpolnjuje pogojev za zasedbo delovnega mesta, to pomeni kršitev zakona.

Na dan 31.12.2013 je imela občina zaposlenih 7 delavcev, vključno z županom, ki je funkcijo župana opravljal profesionalno v mandatu 2010 do 2014. Zasedena so bila naslednja delovna mesta:

Zap. št.	Šifra delovnega mesta	Naziv delovnega mesta	Tarifni razred	Plačni razred del. mesta	Plačni razred ravnega uslužbenca
1.	A050501	župan	-	51	51
2.	C026002	Višji referent za komunalne zadeve I	VI	25	28
3.	C027001	Podsekretar za premoženjsko pravne zadeve	VII/2	42	43
4.	B017801	Direktor občinske uprave	VII/2	46	46
5.	C027010	Višji svetovalec za družbene dejavnosti	VII/I	33	33
6.	C025003	Referent v občinskem uradu	V	20	24

7.	C027005	Svetovalec za komunalne in gradbene zadeve	VII/I	34	34
----	---------	--------------------------------------------	-------	----	----

## 2.2 Obračun plač

Obračuni plač za mesec maj 2013 za sedem zaposlenih delavcev, ki so bili izbrani v vzorec kontrole, se ujemajo z določili iz aneksov in pogodb o zaposlitvi.

### Župan

Župan je imel sklenjeno individualno pogodbo o zaposlitvi. Podlaga za določitev osnovne plače je bila uvrstitev delovnega mesta v plačni razred po določilih Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju. Delovno mesto župana je v skladu z uredbo uvrščeno v 51. plačni razred. Plača župana za maj 2013 je pravilno obračunana. Župan ima pravilno obračunan tudi dodatek za 30 let delovne dobe. Premija za dodatno kolektivno pokojninsko zavarovanje županu ni bila obračunana in izplačana.

### Ostali zaposleni

Plače so obračunane v skladu z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (v nadaljevanju uredba). Upoštevana je bila plačna lestvica, ki je bila v veljavi na dan 31.05.2013 (plačna lestvica, veljavna od 1. 1. 2013 dalje).

Zaposleni so imeli v mesecu maju 2013 obračunana nadomestila plače (letni dopust, praznik in očetovski dopust). Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da je osnova za obračun nadomestil za zaposlene plača delavca iz preteklega meseca, v skladu z zakonodajo. Boleznine v breme delodajalca in bolezni v breme Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije niso bila predmet nadzora.

Prispevki iz plač so obračunani po predpisani stopnji, za dohodnino je bila upoštevana lestvica glede na povprečno plačo v RS. Pravilno so bili obračunani prispevki v breme delodajalca.

Neto izplačila na transakcijske račune zaposlenim se ujemajo z obračuni plač za mesec maj 2013.

## 2.3 Dodatki

Zaposleni so pri plači za mesec maj 2013 prejeli naslednje dodatke:

- dodatek na delovno dobo,
- dodatek za delo preko polnega delovnega časa in
- dodatek za specializacijo, magisterij ali doktorat.

Dodatek za delovno dobo je pravilno obračunan v višini 0,33% od osnovne plače za vsako leto izpolnjene delovne dobe. Pri vseh pregledanih zaposlenih je upoštevano pravilno število let delovne dobe.

Dodatek za delo preko polnega delovnega časa je obračunan in izplačan v skladu s 45. členom Kolektivne pogodbe za javni sektor (v nadaljevanju KPJS) in Uredbo o enotni metodologiji za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju pri eni zaposleni delavki. Število ur se ujema z dogovorom o številu ur, ki ga je posredovala strokovna služba.

Skladno s 37. členom KPJS je dodatek za specializacijo, znanstveni magisterij ali doktorat določen nominalnem znesku. Višina dodatka za znanstveni magisterij v višini 72,41 EUR je bil obračunana in izplačana pravilno pri dveh zaposlenih delavcih.

## **2.4 Delovna uspešnost**

Zaposleni v mesecu maju 2013 niso imeli obračunane in izplačane redne delovne uspešnosti. Za dva zaposlena je bila obračunana in izplačana delovna uspešnost za mesec maj 2013 v višini 10% osnovne plače v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. Obračunana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je bila obračunana in izplačana v skladu z uredbo.

## **2.5 Obračun dohodkov, izplačanih v obdobju od 1.1.2013 do 31.12.2013**

Povzetek obračuna dohodkov, izplačanih v obdobju od 1.1.2013 do 31.12.2013, sem primerjala z majskimi plačami zaposlenih, ki so bili izbrani v vzorec kontrole, preračunano na letno raven. Ker pri pregledu nisem ugotovila bistvenih odstopanj, smatram, da so stroški dela v bilančnih izkazih v obdobju od 1.1. do 31.12.2013 Občine Dol pri Ljubljani pravilni in so bili izkazani v naslednjih višinah:

- 300 Plače in nadomestila plač župana v višini 74.036 EUR,
- 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 117.044 EUR,
- 401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost v višini 30.333 EUR in
- 401 Izdatki za blago in storitve – izdatki za službena potovanja – v višini 1.172,45 EUR.

## **2. POVRAČILA V ZVEZI Z DELOM**

Javnim uslužbencem pripadajo na podlagi Zakona o višini povračil v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (v nadaljevanju ZPSDP) dnevnice za službena potovanja v državi, kilometrina, povračila stroškov prevoza na in z dela, terenski dodatek, regres za prehrano med delom, nadomestilo za ločeno življenje, odpravnina ob odhodu v pokoj.

Kontrolirala sem povračila stroškov prehrane med delom ter prevozov na delo in z dela za mesec maj 2013.

### **2.1 Stroški prehrane med delom**

V skladu z 11. členom ZPSDP so zaposleni upravičeni do regresa za prehrano za dneve prisotnosti na delu. Znesek se usklajuje vsakih šest mesecev z rastjo cen prehrambenih izdelkov, ki jih na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije objavi minister, pristojen za delo.

Stroški prehrane so obračunani v skladu z uskladitvami količnika rasti cen prehrambenih izdelkov v višini 3,54 EUR na dan za dneve prisotnosti, ko zaposlenim niso obračunane dnevnice. Stroški prehrane med delom za mesec maj 2013 so pravilno obračunani.

S strani občine sem prejela na vpogled obračun in izplačila potnih stroškov zaposlenih za leto 2013, kjer sem preverila obračun dnevnic za povračilo stroškov prehrane in povračila stroškov prehrane med delom in ugotovila, da dnevnic občina v letu 2013 ni izplačevala.

### **2.2 Stroški prevoza na delo in z dela**

Zaposlenemu pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, če znaša razdalja od kraja bivališča oziroma od kraja, iz katerega se dejansko vozi na delo in z dela do delovnega mesta več kot dva kilometra, upošteva tudi pešpoti.

Zakon o uravnoveženju javnih financ (v nadaljevanju ZUJF) v 168. členu glede povračila stroškov prevoza na delo in z dela določa, da zaposlenemu pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela

v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi. Če zaposleni nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov.

Iz navedenega izhaja, da se zaposlenemu povrnejo **primarno** stroški prevoza na delo in z dela v višini javnega prevoza, če je ta možen, ne glede na dejstvo, da bi bilo v konkretnem primeru povračilo v obliki kilometrine cenejše. Šele v primeru, ko javni prevoz ni možen, se lahko zaposlenemu povrnejo stroški prevoza v obliki kilometrine. Zakon o prevozih v cestnem prometu (ZPCP-2) (Ur. list RS, št. 131/06, 5/07, 123/08 in 28/10) v 16. točki 2. člena določa, da je »javni prevoz« prevoz, ki je pod enakimi pogoji dostopen vsem uporabnikom ali uporabnicam prevoznih storitev in se izvaja v komercialne namene. Za javni prevoz se šteje avtobusni oziroma drugi prevozi v zasebni lasti, ko ima izvajalec veljavno licenco.

Pri odločitvi, ali bo povračilo stroškov prevoza na delo in z dela povrnejo v višini mesečne, pavšalne, kombinirane vozovnice ali v višini dnevne vozovnice je treba upoštevati načelo gospodarnosti razpolaganja s proračunskimi sredstvi in načelo ekonomičnosti. Upošteva se navedeno, je treba pri povračilu stroškov povrniti cenejši možni javni prevoz, ki omogoča zaposlenemu prevoz na delo in z dela. V primeru, da je povračilo v višini dnevni vozovnic nižje od povračila stroškov prevoza mesečne ali druge vozovnice v konkretnem mesecu (npr. dopust, bolniška odsotnost), se torej povrne cenejši javni prevoz (dnevne vozovnice).

Kilometrini v višini 8 % cene neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov je v obdobju od 30.4.2013 do 10.06.2013 znašala 0,12 EUR na kilometer. V vseh pregledanih primerih so bili stroški prevoza na delo in z dela upoštevani za vse zaposlene v višini kilometrine na podlagi predloženih izjav, ki so jih zaposleni izpolnili ob nastopu dela na občini.

Ob nadzoru ugotavljam, da občina ni obračunavala in izplačevala povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v skladu z zakonodajo (izpolnitev obrazca Izjave o stroških prevoza na in z dela v skladu s 170. členom ZUJF) ampak je vsem zaposlenim izplačevala kilometrino za prevoz na in z dela.

### **2.3 Regres za letni dopust**

V skladu s 4. odstavkom 176. členom ZUJF se zaposlenim obračuna in izplača regres, ki so v letu 2013 v mesecu pred izplačilom regresa, uvrščeni:

- do vključno 13. plačnega razreda se izplača regres v znesku 692,00 EUR,
- od 14. do vključno 30. plačnega razreda se izplača regres v znesku 484,40 EUR,
- od 31. do vključno 40. plačnega razreda se izplača regres v znesku 346,00 EUR in
- uvrščeni v 41. ali višji plačni razred, se ne glede na določbe zakona, ki ureja delovna razmerja, Kolektivne pogodbe za javni sektor in kolektivnih pogodb dejavnosti in poklicev, za leto 2013 ne izplača regres za letni dopust.

V pregledanih primerih je bil regres za letni dopust za leto 2013 pravilno obračunan, in sicer so regres prejeli 4 zaposleni od skupno 7 zaposlenih.

### **3. PREMIJE KOLEKTIVNEGA DODATNEGA POKOJNINSKEGA ZAVAROVANJA**

Na podlagi 2. in 4. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost v RS, 31. člena Kolektivne pogodbe o oblikovanju pokojninskega načrta za javne uslužbence in Sklepa o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence, se v letu 2013 vplačujejo premije dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence veljavne na dan 1.1.2013, kjer znaša minimalna premija oziroma skupna premija od 1.1.2013 dalje 26,78 EUR za prvi premijski razred za zaposlenega javnega uslužbenca.

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da je bilo za mesec maj 2013 za 5 zaposlenih obračunanih in izplačanih premij za 1. premijski razred v višini 26,78 EUR na zaposlenega in za 1 zaposleno obračunana in izplačana premija za 24. premijski razred v višini 43,04 EUR. Iz plačilne liste župana je razvidno, da premija za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje ni bila obračunana in izplačana.

Ob nadzoru ugotavljam, da občina ni nakazovala premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za župana, ki je bil v času svojega mandata zaposlen pri osebah javnega prava, za katere velja kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (t.j. občini), bi pa morala, ker so se sredstva za izplačilo plače župana zagotavljala iz proračuna RS oziroma lokalne skupnosti (Zakon o kolektivnem dodatnem pokojninskem zavarovanju za javne uslužbenke).

#### **4. PERSONALNE MAPE ZAPOSLENIH**

V delu nadzora, ki se nanaša na stroške dela, sem podatke in dokumente preverja tudi na podlagi osebnih map uslužbencev. Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da ima občina pomanjkljivo vzpostavljene osebne mape uslužbencev saj so naknadno (po pozivih) dopolnjevali personalne mape z ustrezno dokumentacijo.

Urejanje in vsebine personalne mape uslužbencev zakoni s področja delovnih razmerij ne urejajo eksplicitno. Pri ureditvi personalne mape delavca mora delodajalec vsekakor upoštevati Zakon o evidencah na področju dela in socialne varnosti, ki natančno določa, katere evidence mora o delavcih voditi vsak delodajalec in se hranijo tudi kot listine trajne vrednosti. Poleg tega mora delodajalec za posameznega uslužbenca voditi tudi določene podatke, ki so pomembni za izpolnjevanje pravic in obveznosti iz delovnega razmerja, vendar pa mora pri tem upoštevati pravila v skladu z ZDR. Pri določanju vsebine osebnih map uslužbencev pa je potrebno upoštevati še Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, ki določa, da se ocenjevalni in evidenčni listi hranijo v personalni mapi javnega uslužbenca.

Pri pregledu tako vodene dokumentacije o uslužbencih občine ugotavljam, da le ta ne vsebuje vse dokumentacije, potrebne za vodenje obveznih evidenc, ter z namenom izvajanja pravic in dolžnosti delodajalca. Pogrešam obrazec z osebnimi podatki javnega uslužbenca, dokazila o doseženi izobrazbi (so bila naknadno pridobljena po pozivu), ocenjevalne in evidenčne liste, dokumentacijo o socialnih in zdravstvenih razmerah kadar se te upoštevajo pri določanju letnega dopusta ter obrazce za prijavo, spremembo in odjavo obveznega zdravstvenega zavarovanja – M obrazci ( M1-prijava, M-2 odjava, M-3 spremembe in M-DČ za vzdrževane družinske člane).

#### **5. PRIPOROČILA**

Za izboljšanje poslovanja podajam naslednja priporočila Občini Dol pri Ljubljani:

- Ustrezne dopolnitve Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest Občine Dol pri Ljubljani skladno z Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mest in nazivov v organih javne uprave in pravosodnih organih oziroma Katalogom funkcij, delovnih mest in nazivov MJU.
- Pregled pogojev za zasedbo delovnih mest ter uskladitev z zahtevanimi pogoji za zasedbo delovnega mesta je potrebno ustrezno ukrepanje.
- Vzpostavitev in izpolnitev Izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela vseh zaposlenih v skladu z določbami 170. člena ZUJF z navedbo razdalje od bivališča oziroma od kraja, iz katerega se zaposleni dejansko vozi na delo do prvega javnega prevoza in razdalja od zadnjega javnega prevoza do kraja opravljanja dela.
- Preveri se obračun in izplačevanje premij kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja pri takratnem županu občine.

- Dosledno vodenje personalnih map javnih uslužbencev občine.

**Odgovor odzivnega poročila:**

Župan se z navedbami NO strinja.

V letu 2015 je Občina sprejela nov akt sistemizacije delovnih mest, ki ureja to področje skladno z sedaj veljavnimi predpisi. S posameznimi zaposlenimi so bile sklenjene nove pogodbe o zaposlitvi, dvema zaposlenima je bila dana odpoved pogodbe o zaposlitvi. Delavce se je pozvalo k podaji izjav v zvezi s prevozom na delo. Nadomestilo za prevoz na delo se je v začetku leta 2015 začelo striktno obračunavati po sistemu najnižjega stroška. Osebi, ki je bila zadolžena za vodenje personalnih map je bila v juliju 2015 dana odpoved pogodbe o zaposlitvi, tako da je vodenje personalnih map prevzela pravnica.

**Sklep NO:**

NO posredovana pojasnila sprejema in ugotavlja, da so vzpostavljeni ukrepi ustrezni. Tekom nadzora je Občina že pričela s procesom dopolnjevanja personalnih map.

**V. VSEBINSKO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU – SEBASTIJAN GORENC**

Pregledan je bil vzorec izplačil v obdobju 1-12/2013 s stališča odobritve izplačila in kontrola izvirne dokumentacij, ki je osnova za izplačilo. Ugotovitve se nanašajo le na pregledane dokumente, ki so navedeni v nadaljevanju poročila.

**1 Subvencioniranje cen privatnih podjetij**

Pregledan je bil vzorec dokumentov o porabljenih sredstvih občine, ki so navedeni v nadaljevanju:

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
410200	40.041	IZP.35	20.2.2013	R-1006 SUBV.JAV.LINIJ.PROMETA 10/12	7.435,02
410200	40.041	IZP.82	3.5.2013	R-1145 SUBV.JAV.LINIJ.PREVOZA	7.232,60
410200	40.041	IZP.188	2.10.2013	R-609 SUBVENC.JAV.LINIJ.PREVOZA 06/13	2.427,36
410200	40.041	IZP.219	18.11.2013	R-730 POGODB.PREVOZI 07/13	2.441,23
410200	40.041	IZP.219	18.11.2013	R-726 SUBVENC.JAV.LIN.PROMETA 07/13	3.335,00

Pri tem nismo ugotovili zadev, ki bi jih poročali.

**2 Najemnine za poslovni objekt**

Pregledan je bil vzorec dokumentov, vezanih na najemnine, ki so navedeni v nadaljevanju:

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
402600	40.111	IZP.1	2.1.2013	R-1008 NAJEMNINA 11/12	28.128,50*
402600	40.095	IZP.229	2.12.2013	NAJEMNINA ZA SPOMINSKO SOBO	2.000,00

\*Opomba: 12 mesečnih izplačil

Problematico stroškov najemnin, realizirane v razmerjih do družbe Energoplan d.d, v povezavi z ustanovitvijo stavbnih pravic pri projektu izgradnje vrtca v Dolu je bila v celoti pregledana s strani

računskega sodišče, ki je v svojem poročilu dne 28.5.2012 izdal negativno mnenje. Občina po mnenju Računskega sodišča ni izpeljala postopka gradnje in opreme vrtca v skladu z Zakonom o javnem naročanju in pri izvedbi projekta ni ravnala učinkovito. Stališče Nadzornega odbora je v celoti skladno s stališčem Računskega sodišča.

Pri porabi sredstev za spominsko sobo nismo ugotovili zadev, ki bi jih poročali

### 3 Podjemne pogodbe

Pregledan je bil vzorec dokumentov vezan na izplačila funkcionarjem in fizičnim osebam po podjemnih pogodbah, naveden v nadaljevanju:

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
402902	402902	402902	16.1.2013	NAK.NADOM.ZA OPRAV.FUNKC.12/12	2.114,30
402902	402902	402902	17.7.2013	NAK.NADOM.ZA OPRAV.FUNKC.06/13	1.871,24
402902	402902	402902	18.12.2013	NAK.PODJEM.POG. 10,11/2013	1.446,09

Ugotavljamo, da so izplačila podžupanom (g. Brane Škarja, ga. Zdenka Šušteršič in g. Herman Bojan) za opravljanje funkcije izplačani v skladu, v času izplačila veljavno, odločbo Župana. Izplačila fizičnim osebam na podlagi podjemnih pogodb so odobrena in ustrezno dokumentirana.

### 4 Tekoči transferi v javne zavode

V nadaljevanju so navedeni vzorci izplačil transferov v javne zavode. Po vsebini gre večinoma za pokrivanje stroškov poslovanja šole Janka Modra in knjižnice v tej šoli.

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
413302	40.120	IZP.159	22.8.2013	Z-368 MATERIALI S. 01-03/13	40.000,00
413302	40.120	IZP.208	30.10.2013	Z-593 REF.MAT.S. 03-08/2013	31.649,33
413302	40.090	IZP. 119	26.6.2013	Z-334 REFUND.STR. 05/13	5.872,78
413302	40.120	IZP.203	23.10.2013	Z-593 REF.MAT.S. 03-08/2013	30.000,00
413302	40.120	IZP.219	18.11.2013	Z-654 REFUND.STROŠKOV 10/13 PREVOZI	5.643,59

Ugotavljamo, da so izplačila šoli narejena na osnovi specifikacije porabljenih sredstev, ki jo pripravijo uslužbenci šole, brez priloženih dokazil o porabi. Predlagamo, da se obdobjno opravi kontrola zahtevka šole z izvirno dokumentacijo, ki je podlaga za izplačilo zahtevka.

### 5 Novogradnje

Preverjena je bila naslednja poraba sredstev Občine:

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
420401	40.050	F-489	20.11.2013	F-489 RCERO-DELEŽ GRADNJE-PRORAČUN.S.	31.816,61
420401	40.050	F-575	31.12.2013	F-575 NADGRADNJA RCERO EU KOH.SRED.	18.674,37
420401	40.052	IZP.179	19.9.2013	F-530 IZGRAD.SANITAR.KANALIZ. VIDEM DOL	33.394,75

420401	40.052	IZP.238	13.12.2013	F-396 IZG.MET.KAN.VIDEM DOL -2.FAZA OD	10.527,96
420401	40.052	IZP.238	13.12.2013	F-398 IZG.SAN.KAN.VIDEM DOL-OD 2010	9.282,47

Nismo ugotovili zadev, ki bi jih poročali.

## 6 Obnove

Preverjena je bila naslednja poraba sredstev:

KONTO	SM	DOKUMENT	DATUM DOKUMENTA	OPIS DOKUMENTA	ZNESEK V EUR
420501	40.017	IZP.39	26.2.2013	F-503 PRENOVA DVORANE KD DOLSKO - 5.SIT.	70.844,15
420501	40.017	IZP.39	26.2.2013	F-503 PRENOVA DVORANE KD DOLSKO - 5.SIT.	54.344,29
420501	40.017	IZP.126	5.7.2013	F-503 PRENOVA DVORANE KD DOLSKO - 5.SIT.	17.711,04
420501	40.017	IZP.26	6.2.2013	F-454 PROTIPOŽARNA ZAVESA Z MONTAŽO	15.926,39
420501	40.017	IZP.190	4.10.2013	F-372 PRENOVA KULT.DVORANE V KD	13.629,01

Preverili smo izvor izvajalca za izbor prenove KD Dolsko glede na določbe Zakona o javnem naročanju. Pri tem nismo ugotovili zadev, ki bi jih poročali.

### Odgovor odzivnega poročila:


Župan se z navedbami NO strinja.

### Sklep NO:

NO posredovana pojasnila vezana na izbor izvajalcev, ki so opisana pri točki I. sprejema in ugotavlja, da vzpostavljen postopek izbora povečuje transparentnost in konkurenčnost izbora. NO predlaga, da se sprejeti ukrep formalizira z ustreznim aktom Občine.

NO je mnenja, da je v primeru večjih investicij, potrebno pripraviti ustrezno analiza tako kratkoročnih, kot dolgoročnih učinkov projekta na poslovanje Občine, predvsem z vidika stroškovne učinkovitosti različnih opcij izvedbe projekta.

Predsednik Nadzornega odbora

  
mag. Sebastijan Gorenc

29/11/2016