

NADZORNI ODBOR
OBČINE ORMOŽ

Datum: 30.11.2016

Številka: 011-20/2014 01 03

G. Alojz Sok
Župan občine Ormož

 OBČINA ORMOŽ	
Prejeto: - 1. 12. 2016	Sig. z.:
Številka zadeve:	Pril.:
	Vred.:

Zadeva: Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015

Na podlagi pooblastil iz 32. člena ZLS, 41 a. člena Statuta občine Ormož, in 17. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Ormož in opravljenega nadzora vam posredujemo izvod: Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015.

Končno poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 se naj objavi na spletni strani občine Ormož.

Prosim, če poročilo posredujete občinskemu svetu v seznanitev.

Lepo pozdravljeni!



Predsednica NO:

Helena NOVAK

Priloga: Končno poročilo o opravljenem nadzoru

Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015

**NADZORNI ODBOR
OBČINE ORMOŽ
Ptujška cesta 6
2270 Ormož**

Datum: 30.11.2016
Številka: 011-20/2014 01/03

V skladu z 41. a členom Statuta Občine Ormož in 19. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož, je Nadzorni odbor na svoji 15. seji dne 30.11.2016 sprejel

**Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu
Zaključnega računa Občine Ormož
za leto 2015
(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ormož)**

V skladu z 41.a člena Statuta Občine Ormož in 19. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož je **Nadzorni odbor Občine Ormož na svoji 11. seji dne 7.7.2016, sprejel Sklep o izvedbi nadzornega pregleda Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 in ga posredoval županu Občine Ormož.**

Nadzorovana oseba: Občina Ormož – župan

Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori Občine Ormož, Ptujška c. 6, Ormož

Čas opravljanja nadzornega pregleda: oktober 2016

Predmet nadzornega pregleda: Zaključni račun Občine Ormož za leto 2015

Obseg nadzornega pregleda:

1. Zaključni račun Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na namensko porabo sredstev nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč (stran 3 - 5) nadzorni pregled opravil **Emil Kumer**
2. Zaključni račun Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na namensko porabo sredstev požarne takse (stran 5 - 7) nadzorni pregled opravil **Emil Kumer**
3. Zaključni račun Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem občine (stran 7 - 11) nadzorni pregled opravila **Helena Novak**
4. Zaključni račun Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na zadolževanje občine in odplačilo dolga (stran 11 - 14) nadzorni pregled opravila **Tanja Žmauc**

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

Zakon o lokalni samoupravi

Zakon o javnih financah

Zakon o izvrševanju proračuna

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti

Zakon o gospodarskih javnih službah

Zakon o javno zasebnem partnerstvu

Statut Občine Ormož

Poslovnik o delu nadzornega odbora Občine Ormož

Pravilnik o računovodstvu Občine Ormož

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Ugotoviti namensko in smotrno porabo sredstev občinskega proračuna.
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Pri nadzornem pregledu so v pretežni meri sodelovali direktorica OU ga. Mateja Zemljak, vodja Oddelka za finance g. Mirko Šerod in računovodkinja ga. Helena Horvat. Delo je potekalo tekoče, sproti smo dobivali informacije, ki smo jih potrebovali, prav tako smo dobili na vpogled ali fotokopirano dokumentacijo, ki smo jo potrebovali. Tako, da sodelovanje župana in njegovih sodelavcev s člani nadzornega odbora ocenjujemo za dobro in korektno in si želimo, da tako ostane tudi naprej.

Zaključni račun je akt občine, v katerem so prikazani planirani in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za leto 2015.

Poslovanje Občine Ormož v letu 2015 je potekalo na podlagi sprejetega Proračuna Občine Ormož, ki ga je sprejel Občinski svet Ormož dne 22.12.2014. Dne 13.7.2015 je bil sprejet rebalans proračuna za leto 2015.

Splošni del zaključnega računa proračuna je sestavljen iz izkazov:

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov,
- B. Računa finančnih terjatev in naložb ter
- C. Računa financiranja.

PLANIRANI IN REALIZIRANI OBSEG PRIHODKOV IN ODHODKOV

Pregled planiranega obsega proračuna in realizacije za leto 2015

Bilance oz. računi	Rebalans 2015	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5=4/2	6=4/3
Stanje sredstev na računih 31.12. preteklega leta	2.250.251	2.250.251	2.250.251	100,0	-
I. PREJEMKI					
A. Bilanca prihodkov	12.798.293	12.837.949	13.206.771	102,9	102,9
B. Račun finančnih terjatev in naložb	68.953	68.953	24.804	36,0	36,0
C. Račun financiranja	1.624.000	1.624.000	1.360.000	83,7	83,7
SKUPAJ	14.491.246	14.530.902	14.591.575	100,4	100,4
Skupaj sredstva na računih 31.12. preteklega leta in vsi prejemki	16.741.497	16.781.153	16.841.825	100,4	100,4
II. IZDATKI					

A. Bilanca odhodkov	13.446.429	13.486.085	12.415.346	92,1	92,1
B. Račun finančnih terjatev in naložb	20.000	20.000	0	0,0	0,0
C. Račun financiranja	385.068	385.068	385.067	100,0	100,0
SKUPAJ	13.851.497	13.891.153	12.800.413	92,1	92,1

Stanje sredstev na računih
31.12. 2.890.000 2.890.000 4.041.412 139,8 139,8

Realizacija bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja občinskega proračuna skupaj s prenosom sredstev iz preteklih let znaša:

- prihodki in prejemki skupaj s prenosom sredstev iz preteklih let 16.841.825 EUR in
- odhodki in izdatki v višini 12.800.413 EUR.

Iz navedenega je razvidno, da znaša presežek prihodkov in prejemkov nad izdatki in odhodki 4.041.412 EUR, od tega znaša ostanek sredstev vseh šestih krajevnih skupnosti skupaj 47.702 EUR.

Zaključni račun za leto 2015 je na svoj 14. redni seji, dne 23.5.2016 obravnaval in potrdil Občinski svet Ormož.

1.

Nadzorni pregled Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na porabo sredstev nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč v letu 2015

Ti prihodki spadajo med davčne prihodke, ki zajemajo vse vrste obveznosti, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci vplačujejo v dobro proračunov. Vključujejo vse vrste davkov, ki so določeni s posebnimi zakoni.

Pregledani so bili sledeči dokumenti in zakonska določila, bruto bilanca in posamezni konti: 703003, 703004, 703005 in konti 40, 41, 42 in 43 po posameznih mesecih v letu 2015

1. Zakonska določila

Dne 9.12.2013 je bil v Uradnem listu št. 101/13 objavljen Zakon o davku na nepremičnine z veljavnostjo 1.1. 2014. Takrat so prenehale veljati pravne podlage, objavljene v 33. členu prehodnih določb, kar je posledično pomenilo, da se v letu 2014 ne izvaja odmera nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ), davek od premoženja, pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest ter davka na nepremično premoženje večje vrednosti. Z odločbo št.U-I-313/13-86 z dne 21.3.2014 je Ustavno sodišče RS razveljavilo Zakon o davku na nepremičnine, pri čemer se je ponovno vzpostavilo prejšnje stanje obdavčitve nepremičnin z izjemo davka na nepremično premoženje večje vrednosti.

2. Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča

Za uporabo stavbnega zemljišča se plačuje nadomestilo. Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča se plačuje na območju mest in naselij mestnega značaja; na območjih, ki so določena za stanovanjsko in drugačno kompleksno gradnjo; na območjih za katere je sprejet prostorski izvedbeni načrt in na drugih območjih, ki so opremljena z vodovodnim in električnim omrežjem. Območje, na katerem se plačuje nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča določi občina.

3. Oprostitve plačevanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča se ne plačuje za zemljišče, ki se uporablja za potrebe obrambe, za objekte v uporabi tujih držav, ki jih uporabljajo tuja diplomatska in konzularna predstavništva ali v njih stanuje njihovo osebje, za objekte mednarodnih in meddržavnih organizacij, ki jih uporabljajo te organizacije ali v njih stanuje njihovo osebje, če ni v mednarodnem sporazumu drugače določeno, in za stavbe, ki jih uporabljajo verske skupnosti za svojo versko dejavnost.

Nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča se na lastno zahtevo za dobo 5 let oprosti občan, ki je kupil novo stanovanje kot posamezen del stavbe ali zgradil, dozidal oziroma nadzidal družinsko stanovanjsko hišo, če je v ceni stanovanja oziroma družinske stanovanjske hiše ali če je neposredno plačal stroške za urejanje stavbnega zemljišča po določbah tega zakona. Petletna doba oprostitve plačevanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča začne teči od dneva vselitve v stanovanje ali stanovanjsko hišo. Občina lahko predpiše oprostitvev oziroma delno oprostitvev plačila nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča tudi za občane z nižjimi dohodki in občane, ki so organizirano vlagali sredstva v izgradnjo komunalnih objektov in naprav, v skladu z merili in po dogovoru, kot je določeno v zakonu o stavbnih zemljiščih.

4. Površine od katerih se plačuje nadomestilo

Nadomestilo za uporabo nezazidanega stavbnega zemljišča se plačuje od površine nezazidanega stavbnega zemljišča, ki je po prostorskem izvedbenem načrtu določeno za gradnjo oziroma za katero je pristojni organ izdal lokacijsko dovoljenje. Nadomestilo za uporabo zazidanega stavbnega zemljišča se plačuje od stanovanjske oziroma poslovne površine stavbe.

Stanovanjska površina je čista tlorisna površina sob, predsob, hodnikov, kuhinje, kopalnice, shrambe in drugih zaprtih prostorov stanovanja in čista tlorisna površina garaže za osebne avtomobile.

Poslovna površina je čista tlorisna površina poslovnega prostora in vseh prostorov, ki so funkcionalno povezani s poslovnim prostorom.

Občina lahko določi, da so poslovne površine tudi površine zemljišč, ki so namenjene poslovni dejavnosti, kot so nepokrita skladišča, parkirišča ali delavnice na prostem.

5. Merila za določanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča določi občina v skladu z dogovorom o usklajevanju meril in območij, na katerih se plačuje nadomestilo, in v skladu z dogovorom za določanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga sklenejo občine, pri čemer morajo upoštevati zlasti: opremljenost stavbnega zemljišča s komunalnimi in drugimi objekti in napravami in možnost priključitve na te objekte in naprave; lego in namembnost ter smotrno izkoriščanje stavbnega zemljišča; izjemne ugodnosti v zvezi s pridobivanjem dohodka v gospodarskih dejavnostih; merila za oprostitvev plačevanja nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

6. Zavezanec za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča mora plačati neposredni uporabnik zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe (imetnik pravice razpolaganja oziroma lastnik, najemnik stanovanja oziroma poslovnega prostora, imetnik stanovanjske pravice). Višino nadomestila za uporabo stanovanjskega zemljišča določi zavezancu občinski upravni organ, pristojen za družbene prihodke, odločbo pa mu izda davčni organ, kjer nepremičnina leži.

7. Postopek odmere

Obveznost plačevanja NUSZ je opredeljena v Zakonu o stavbnih zemljiščih-ZSZ 84, ki se še vedno uporablja glede na določbe 5. Točke prvega odstavka 179 člena Zakona o urejanju prostora - ZUreP-1 oziroma glede na določbe prve alineje 56. člena Zakona o stavbnih zemljiščih - ZSZ 97, s katero je bilo ohranjeno v veljavi VI. Poglavje o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča. Na podlagi o stavbnih zemljiščih občine z odloki določajo območja na katerih se plačuje nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča in meril za določitev višine tega nadomestila, ki so ga dolžni plačevati zavezanci, kot tudi merila za popolno ali delno oprostitvev plačila nadomestila. Po določbi 218 člena Zakona o graditvi

objektov ZGO-1 se za zazidana stavbna zemljišča štejejo tista zemljišča na katerih so gradbene parcele z zgrajenimi stavbami in gradbenimi inženirskimi objekti, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture in tista zemljišča, na katerih se je na podlagi dokončnega gradbenega dovoljenja začelo z gradnjo stavb in gradbenih inženirskih objektov, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture. Če določena stavba še nima določene parcele, se do njene določitve za zazidano stavbno zemljišče šteje tisti del površine zemljiške parcele na kateri stoji takšna stavba pomnožena s faktorjem 1,5, preostali del površine takšne parcele, pa se šteje za nezazidano stavbno zemljišče.

Za nezazidana stavbna zemljišča se štejejo tudi tista zemljišča, za katere je z izvedbenim prostorskim aktom določeno, da je na njih dopustna gradnja stanovanjskih in poslovnih zgradb, ki niso namenjene za potrebe zdravstva, socialnega in otroškega varstva, šolstva, kulture, znanosti, športa in javne uprave in da je na njih dopustna gradnja gradbenih inženirskih objektov, ki niso objekti gospodarske javne infrastrukture in tudi niso namenjeni za potrebe zgoraj naštetih dejavnosti.

Davčni organ izda odločbe po uradni dolžnosti na podlagi občinskega odloka in vrednosti točke, veljavne na dan 1. januarja leta, za katero se določa nadomestilo. Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča določi zavezanec davčni organ na podlagi podatkov, ki mu jih posredujejo občine do 31. marca za tekoče leto oziroma v roku 3 mesecev po prejemu podatkov. Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča se plačuje za leto vnaprej.

8. Sprememba zavezanca

Če se med letom spremeni zavezanec za plačilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, ima zavezanec, ki mu je bila izdana odločba, v roku 15 dni po spremembi pravico zahtevati, da se odločba spremeni tako, da se njegova obveznost zmanjša in novemu zavezancu določi ustrezeni znesek nadomestila.

Ugotovitve:

V letu 2015 so fizične osebe v Občini Ormož iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča nakazale 435.384,57 EUR, pravne osebe pa 553.173,31 EUR. Iz naslova zamudnih obresti je bilo nakazano 3.686,78 EUR. Skupaj, seštete vse tri postavke znašajo 992.244,66 EUR.

Ker se sredstva iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč stekajo v letni integralni proračun Občine Ormož je bilo nemogoče kontrolirati porabo sredstev oziroma namenskost porabe. Sklepamo lahko, da so se sredstva porabljala v smislu dobrega gospodarja, saj se mesečni povprečni odhodki Občine Ormož gibljejo okrog enega milijona EUR.

Priporočilo:

Običajno se določa višina točke NUSZ v mesecu decembru za naslednje leto, zato predlagamo OS, da višina točke ostane ista kot prejšnje leto ali celo nižja.

2.

Nadzorni pregled Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na porabo sredstev požarne takse.

Pregledani so bili sledeči dokumenti:

- Poslovnik o delu Odbora za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada Občine Ormož.
- Poročilo o porabi sredstev požarnega sklada za leto 2015 (fakture, predračuni, ponudbe, nakazila);
- Sklep o imenovanju članov odbora za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi;
- Program Gasilske zveze Ormož za leto 2015;
- Prejemniki, katerim je občinski odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada namenil sredstva;
- Proračunska postavka 030714;

g. Kopija poročila o porabi sredstev požarnega sklada za leto 2015, ki je bilo poslano vladi RS.

Ugotovitve:

Pri pregledu zgoraj naštetih dokumentacij nismo ugotovili nepravilnosti v poslovanju.

Pregledan je bil Poslovnik o delu Odbora za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada Občine Ormož, ki vsebuje 16 členov, izdan 29.03.2011, ki ga je podpisala takratna predsednica odbora Marija Pongračič.

Pregledan je bil Sklep o imenovanju članov odbora za razpolaganje z dodeljenimi sredstvi požarnega sklada Občine Ormož, ki vsebuje 6 članov, izdan 2.1.2015, ki ga je izdal Župan Občine Ormož Alojz Sok dr. vet. med. Odbor sestavlja šest strokovnjakov iz področij gasilstva, zavarovalništva in predstavniki občinskega organa.

Ugotovili smo, da je bilo iz naslova požarne takse v letu 2015 zbranih 33.070,00 EUR in pregledali dva zahtevka za nakazilo sredstev ob nakupu gasilskih vozil, in sicer nakup vozila PV1 v znesku 19.213,10 EUR znamke Nissan za PGD Ormož in osebno vozilo znamke LNF, model transporter kombi NS DMR 2.0 TDI 4M v znesku 25.925,24 EUR za PGD Ključarovci pri Ormožu. Vozila so bila kupljena v razmerju 80/20. Po pregledu kartice finančnega knjigovodstva Občine Ormož smo ugotovili, da je bilo za PGD Ormož potrošeno iz naslova zbrane požarne takse in nakazano: za PGD Ormož 16.535,00 EUR in za PGD Ključarovci 16.535,00 EUR. Zbrana požarna taksa za leto 2015 je bila razdeljena na dva enaka dela, za dve gasilski društvi in za nakup dveh gasilskih vozil. Razliko do končnih cen vozil je Občina Ormož nakazala iz integralnega proračuna.

Dodatno smo zahtevali obrazložitev določenih vprašanj in dobili tudi odgovore, ki so bili dovolj podrobni oziroma zadovoljivi.

Vprašanje:

Aneks št.1 ob podpisu pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila PV1 ni bil sklenjen.

Odgovor: Dne 25.2.2015 je bila s PGD Ormož podpisana pogodba, ker v njej ni bilo protikorupcijske klavzule je bil dne 10.03.2015 naknadno sklenjen aneks št. 1 za ta namen.

Vprašanje: Ali lahko dobimo v pogled eventualno razpisno dokumentacijo za nakup gasilskih vozil in ponudbe (tri ponudbe in zapisnik o izbiri najboljšega ponudnika).

Odgovor: Postopke izbire ponudnika vodijo GZ Ormož in PGD sama. Tako, da na občini ne razpolagamo z navedeno dokumentacijo.

Vprašanje in odgovor: Iz kartice finančnega knjigovodstva (PP 030714) smo naključno izbrali in prosili za podrobno obrazložitev za nakazila:

30.03.2015 znesek 19.213,10; Odgovor: (sofinanciranje nabave vozila za PGD Ormož)
04.05.2015 znesek 2.870,98 ; Odgovor: (sofinanciranje nabave gasilske opreme za PGD Ormož)
07.05.2015 znesek 2.786,90; Odgovor: (sofinanciranje nabave vozila in gasilske opreme za PGD Ormož)

01.06.2015 znesek 9.012,43; Odgovor: (sofinanciranje motorne brizgalne za PGD Bresnica)
27.07.2015 znesek 4.074,76 ; Odgovor: (sofinanciranje vozila za PGD Ključarovci pri Ormožu)
24.12.2015 znesek 6.496,00; Odgovor: (sofinanciranje nabave vozila za PGD Ključarovci pri Ormožu)

Vprašanje: Na kak način (razvidno iz PP 030714) smo dobili za leto 2015 znesek 87.600,00 EUR za višino sredstev za požarno varnost? Na osnovi česa je formula sofinanciranja 80/20 ?

Odgovor: Plan GZ za sofinanciranje nabave gasilskih vozil in opreme za leto 2015 je znašal 120.000 EUR, s sprejetim proračunom za leto 2015 je bilo zagotovljenih 117.600 EUR

Na predlog PGD Velika Nedelja je bilo iz te postavke prerazporejenih 30.000 EUR na postavko Gradnja in obnova gasilskih domov, tako je bilo v letu 2015 za sofinanciranje nabave gasilskih vozil in opreme zagotovljenih le 87.600 EUR. S tem se je PGD Velika Nedelja v letu 2015 odpovedalo nabavi novega gasilskega vozila.

Delež sofinanciranja nabave gasilskih vozil 80/20 je določen s pravilnikom.

Vprašanje: Ali je vsako PGD v Občini Ormož tudi samostojna pravna oseba? Vidimo, da ima PGD Ormož v pogodbi DŠ, PGD Ključarovci pri Ormožu pa v pogodbi nima DŠ?

Odgovor: Vsa PGD so samostojne pravne osebe. Davčna številka pa v pogodbi ni potrebna saj so davčne številke javno dostopne.

Na vpogled smo dobili tudi Poročilo o porabi sredstev požarnega sklada za leto 2015, ki je bilo poslano Vladi RS, Odboru za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada, Vojkova cesta 61,1000 Ljubljana dne 25.02.2016 v znesku 33.070,00EUR.

Ugotovitev:

Iz poročila je razvidno, da so bila sredstva požarne takse v višini 33.070 EUR, v celoti namensko porabljeni v skladu z dogovori, predpisi in v smislu dobrega gospodarja.

Priporočilo:

Ker so sredstva požarne takse javna sredstva, bi predlagali, da se postopek nabave vozil in opreme izvede na občini, ki ima za to področje ustrezen kader, da bo postopek izpeljan v skladu s predpisi, ki urejajo postopke javnih naročil malih vrednosti. Če pa to ni možno predlagamo, da se iz strani OU vsaj pomaga PGD pri pravilni izvedbi postopka.

Odzivno poročilo župana štev. 011-3/2015 01/80 na zgoraj navedeno priporočilo:

Gasilska oprema in vozila se kupujejo za potrebe prostovoljnih gasilskih društev in Gasilske zveze Ormož, ki so oz. je samostojna pravna oseba. Pred vsakim naročilom oz. javnim razpisom ustreznost nabave (tehnične zahteve in specifikacije) preveri in potrdi v skladu s Pravilnikom o kriterijih za nabavo gasilske tehnike in druge reševalne opreme posebna komisija (Komisija za opremljanje), ki je sestavljena pri Gasilski zvezi Ormož in še Upravni odbor Gasilske zveze Ormož. Za javna naročila male vrednosti se po potrditvi razpis objavi na portalu Javnih naročil Uradnega lista. Pri pripravi, objavi in sami izvedbi javnega naročila sodelujejo člani Gasilske zveze Ormož, ki imajo znanje in izkušnje povezane s postopki izvajanja javnih naročil saj se z njimi srečujejo pri svojem rednem delu pri delodajalcih, kjer so zaposleni. Po potrebi Gasilska zveza Ormož že sedaj, in bo tudi v bodoče, vključevala v svoje postopke zaposlene v občinski upravi. Do sedaj niso imeli vloženega nobenega revizijskega zahtevka s strani ponudnikov s katerim bi jim kdor koli oporekal kakršno koli nestrokovnost, prav tako na svoje objave ne dobivajo veliko vprašanj ponudnikov, kar pomeni da do sedaj nismo zaznali nobenih težav pri postopkih, ki jih vodijo na Gasilski zvezi Ormož.

Mnenje NO:

Nadzorni odbor se strinja z odzivom župana

3.

Nadzorni pregled Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na ravnanje s stvarnim premoženjem občine.

Investicijski odhodki zajemajo plačila namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, to je zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Prav tako izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerialnega premoženja. Zajemajo pa tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

Z veljavnim proračunom za leto 2015 je bilo za investicije predvidenih 5.396.018 EUR. Realizacija znaša 4.911.568 EUR (leta 2014 10.042.613 EUR), kar pomeni, da so odhodki manjši za 484.450

EUR oziroma 9,2% glede na plan. V strukturi realiziranih odhodkov leta 2015 predstavljajo investicijski odhodki 39,5% vseh odhodkov.

V postopku nadzornega pregleda smo preverjali pravilnost postopkov pri prenosu sredstev v upravljanje posrednim proračunskim uporabnikom občinskega proračuna, ki so bila nabavljena v letu 2015.

Ugotavljali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

A.

V postopku nadzora smo pregledali naslednje prenose investicij v osnovna sredstva v upravljanje v letu 2015:

1. Novogradnja Vrtca Ormož – enota Velika Nedelja

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-97/2015-11/28 z dne 17.11.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova novogradnje v nabavni vrednosti 1.162.377,22 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju Vrtcu Ormož – enota Velika Nedelja. Vrtec Ormož si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih v osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-97/2015-11/28 z dne 17.11.2015 zavede v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 15.9.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

2. Parkirišče pred Osnovno šolo Miklavž pri Ormožu

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-98/2015-11/28 z dne 16.12.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova novogradnje v nabavni vrednosti 165.075,33 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju OŠ Miklavž pri Ormožu. Osnovna šola si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-98/2015-11/28 z dne 16.12.2015 zavede v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 11.11.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

3. Projekti za izvedbo PZI za energetske sanacije objekta Osnovne šole Miklavž pri Ormožu

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-98/2015-11/28 z dne 17.11.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova izdelave projektov v nabavni vrednosti 8.052,00 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju OŠ

Miklavž pri Ormožu. Osnovna šola si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-98/2015-11/28 z dne 17.11.2015 zavede v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 24.09.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

4. PZI za energetske sanacije OŠ Velika Nedelja

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-99/2015-11/28 z dne 16.12.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova izdelave projektov v nabavni vrednosti 12.239,04 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju OŠ Velika Nedelja. Osnovna šola si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-99/2015-11/28 z dne 16.12.2015 zavede v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 25.11.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

5. Obnova strojnih instalacij in sanitarij v OŠ Stanka Vraza Ormož

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-100/2015-11/28 z dne 18.11.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova obnove strojnih instalacij in sanitarij v vrednosti 38.105,34 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju OŠ Stanka Vraza. Osnovna šola si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-100/2015-11/28 z dne 18.11.2015 zavede v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 27.8.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

6. Notranja obnova športne dvorane pri OŠ Ormož

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-101/2015-11/28 z dne 23.12.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova notranje obnove športne

dvorane v nabavni vrednosti 67.183,09 EUR prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju OŠ Ormož. Osnovna šola si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-101/2015-11/28 z dne 23.12.2015 zaveže v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 24.12.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

7. Sofinanciranje nabave prenosnega urgentnega ultrazvoka NMP Zdravstvenega doma Ormož

Župan je izdal Sklep o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje števil. 419-104/2015-11/28 z dne 16.12.2015. S tem sklepom se osnovna sredstva iz naslova nabave urgentnega ultrazvoka v deležu, ki ga je prispevala Občina Ormož v višini 20.438,05 EUR, prenesejo med osnovna sredstva v upravljanju ZD Ormož. ZD Ormož si osnovna sredstva razdeljena po vrednostih, ki so razvidna iz Pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje (o vlaganjih osnovna sredstva v upravljanju) števil. 419-104/2015-11/28 z dne 16.12.2015 zaveže v svojih poslovnih knjigah med sredstvi v upravljanju, z dne 7.11.2015.

Preverjali smo, če so pri prenosu bila upoštevana določila Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugih spremljajočih predpisih in

ugotovili

da je bil celotni postopek speljan v skladu z veljavnimi predpisi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti in drugimi spremljajočimi predpisi.

B.

V postopku nadzornega pregleda smo pregledali tudi nekaj pogodb, ki se nanašajo na upravljanje z občinskim premoženjem

1. Pregledali Pogodbo števil. 478-123/2015-01/80 z dne 12.10.2015 o brezplačnem najemu stvarnega premoženja za obdobje 30 let, ki sta jo sklenili Občina Ormož in Nogometni klub Ormož.

Ugotovitve:

Gre za zemljišča, na katerih so urejena igrišča za opravljanje športne dejavnosti – glavno nogometno igrišče in ostale vadbene površine in so v lasti občine. Zakon o lokalni samoupravi v 51. členu določa, da mora občina s svojim premoženjem ravnati kot dober gospodar in ne pozna brezplačnega najema, še posebej zato, ker Nogometni klub opravlja tudi pridobitno dejavnost s prodajo svojih storitev in je kot izvajalec letnega programa športa tudi sofinanciran iz proračuna občine Ormož in je s tem v privilegiranem položaju proti ostalim športnim društvom, ki so prav tako izvajalci LPŠ.

Prav tako smatramo, da je obdobje brezplačnega najema za dobo 30 let absolutno predolgo.

2. V postopku nadzornega pregleda v tem delu smo pregledali osnovno Pogodbo za upravljanje in vzdrževanje Letnega kopališča v Ormožu števil. 352-83/98 BD z dne

30.7.1998 sklenjene med Občino Ormož ter Komunalnim podjetjem Ormož d.d. in anekse k tej pogodbi od števil 1 – 10. Pogodbeno razmerje je sklenjeno do **31.12.2018**.

Rekonstrukcija Letnega kopališča Ormož je na podlagi Pogodbe števil 352-83/98 BD z dne 30.7.1998, sklenjene med Občino Ormož ter Komunalnim podjetjem Ormož d.d. in aneksov k tej pogodbi od števil 1 – 3 financiralo Komunalno podjetje Ormož d.d., Občina Ormož pa je po dogovorjenem številu obrokov odplačevala glavnico kredita, in obresti pa v višini povprečja obrestnih mer Nove LB, SKB in NKBM za dolgoročne kredite.

Rekonstrukcija Letnega kopališča Ormož je potekala po etapah, od 30.7.1998 do 28.9.1999 in je stala 128.432.172 SIT

Rekonstrukcija gostinskega lokala na kopališču se je pričela v juniju 2001, ko je bil podpisan Aneks št. 4 k osnovni Pogodbi števil 352-83/98 BD z dne 30.7.1998, sklenjeni med Občino Ormož ter Komunalnim podjetjem Ormož d.d. Rekonstrukcija gostinskega lokala je takrat stala 25.600.245,00 SIT. V 3. členu tega aneksa je bilo dogovorjeno, da bo rekonstrukcijo gostinskega lokala financiralo Komunalno podjetje Ormož d.d. Stroške vlaganj si bo le – to poračunalo s prihodki od najemnin najemnika lokala.

V razgovoru z odgovornimi na občini smo izvedeli, da bo v letu 2018 vložek komunale iz naslova najemnin v celoti poplačan.

Ugotovitve:

V 2. členu Pogodbe za upravljanje in vzdrževanje Letnega kopališča v Ormožu števil 352-83/98 BD z dne 30.7.1998 je določilo, da občina s to pogodbo izroča, komunala pa sprejme v upravljanje in vzdrževanje infrastrukturne objekte in naprave Letnega kopališča Ormož. Prav tako je bil s Pogodbo za upravljanje in vzdrževanje zimskega bazena v Ormožu določeno, da občina s to pogodbo izroča, komunala pa sprejme v upravljanje in vzdrževanje zimski bazen pri Gimnaziji Ormož.

V 3. točki 9. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti je določeno, da je lahko upravljenec stvarnega premoženja lokalne skupnosti uprava lokalne skupnosti in osebe javnega prava (javni zavodi, javna podjetja). Po tem zakonu razumemo, da Komunalno podjetje Ormož d.d., kot gospodarska (privatna) družba ne sme pridobivati prihodkov in si ustvarjati dobička iz naslova opravljanja javne službe s sredstvi, ki so last občine. Komunala ima v svojih poslovnih izidih tako zajete prihodke od vstopnin, najemnin, uporabnin, ki jih je ustvarila z javnim premoženjem (občinskim) in prihodke od občine za pokrivanje izgube, ki jo ta dva objekta povzročata, kar vsekakor ni prav. Menimo, da so zaradi tega računovodski izkazi Komunalnega podjetja Ormož vsako leto nerealni in nepravilni.

Priporočilo:

V razgovoru z odgovornimi smo ugotovili, da gre za zatečeno stanje, zato predlagamo, da je sedaj, ko je v planu ustanovitev javnega zavoda, ki naj bi pokrival tudi to področje, pravi čas, se te stvari zakonsko uredijo.

4.

Nadzorni pregled Zaključnega računa Občine Ormož za leto 2015 v delu, ki se nanaša na zadolževanje občine in odplačilo dolga

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, povezanih s servisiranjem dolga, oziroma s financiranjem proračunskega deficita, to je stanja bilance prihodkov in odhodkov.

V Poročevalcu št. 3/III., izdanem dne 25.3.2016 je naveden **Pregled stanja zadolženosti Občine Ormož na dan 31.12.2015 (Tabela 1)**. Iz poročila izhaja, da ima Občina Ormož obveznosti do šestih kreditodajalcev, v skupni vrednosti 2.717.819,33 EUR. Iz Tabele 1 izhaja, da bosta dva kredita izplačana v letu 2016, ostali štirje pa v letu 2021, 2024 in 2025.

NAMEN NADZORNEGA PREGLEDA

1. Ali je postopek zadolževanja Občine Ormož v skladu s Pravilnikom o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin?
2. Pregled postopka izbire izvajalca in ali je poraba sredstev namenska?
3. Zadolženost Občine Ormož na prebivalca.

Tabela 1: Pregled stanja zadolženosti Občine Ormož na dan 31.12.2015

Številka računa	Namen kredita	Kreditodajalec	Leto najema	Znesek najetega kredita	Leto izplačila	Stanje na dan 31.12.2015
1	900014 UMETNO BOGATENJE PODTALNICE	SKB d.d.	17.11.2006	321.611	30.12.2016	23.895,31
2	900016 ZA KOMUNALNO INFRASTRUKTURO	NLB d.d.	2.10.2006	1.527.516,00	15.12.2016	114.841,79
3	900018 PRIZIDEK TELOVADNICA OŠ KOG	Javni sklad RS - BANKA KOPER d.d.	24.09.2009	380.000,00	30.09.2024	277.083,29
4	900019 VRTEC ORMOŽ	Javni sklad RS - KD GROUP d.d.	22.12.2011	1.000.000,00	31.12.2021	599.999,68
5	900020 MODERNIZACIJA CEST	Javni sklad RS	23.12.2014	380.000,00	31.12.2024	341.999,96
6	900021 VRTEC VELIKA NEDELJA, CESTE	BANKA KOPER d.d.	16.12.2015	1.360.000,00	31.12.2025	1.360.000,00
						2.717.820,03

I. POSTOPEK POTEKA ZADOLŽEVANJA V PRIMERU NAJEMA KREDITA ZA INVESTICIJE, V VIŠINI 1.360.000,00 EUR.

Na podlagi 10.a člena in 10.c člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO) je izdan PRAVILNIK o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin.

Namen nadzora je preveriti ali so bile zadolžitve v Občini Ormož Izvedene v skladu s navedenim pravilnikom.

3. člen Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin določa

Občina mora pred vsako zadolžitvijo predložiti vlogo za soglasje k zadolžitvi. Občina Ormož je 10.11.2015 (številka zadeve: 412-1/2015 11/28) posredovala ministrstvu pristojno za finance **VLOGO ZA SOGLASJE K ZADOLŽITVI. V NJEJ JE NAVEDENA:**

1. **vrsta zadolžitve** in sicer za izvrševanje občinskega proračuna za sredstva sofinanciranja investicije, predvidene v občinskem proračunu
2. **Pogoji zadolžitve:**
 - višina glavnice: 1.360.000,00 EUR.
 - valuta: EUR
 - obrestna mera: 6 MESEČNI EURIBOR + PRIBITEK
 - obdobje črpanja: do 30.12.2015
 - rok plačila: 10 let (120 mesecev), število obrokov 120.
 - datum prvega in zadnjega obroka: 30.1.2016 do 20.12.2025.
3. **Vrsta zavarovanja posla:** MENICE
4. **Predviden datum sklenitve pogodbe:** 20.12.2016
5. **Posredovane priloge s strani Občine Ormož**
 - Podatki o obstoječih zadolžitvah, poroštvi, prevzetih dolgoročnih obveznostih s pogodbami o finančnem najemu, blagovnih kreditih z ažuriranimi načrti odplačil, z izjavo župana.
 - Poročilo o izboru najugodnejšega ponudnika*.
 - Predlog pogodbe o zadolžitvi z amortizacijskim načrtom**.

* Postopek izbire najugodnejšega ponudnika za dolgoročno zadolžitev:

- Občina Ormož je 28.10.2015 (številka: 412-1/2015 11/28) posredovala **Povabilo k dajanju ponudb** 5 bankam (NLB d.d., Banki Koper, SKB d.d., Deželni banki Slovenije d.d., Hypo Alpe-Adria-Bank d.d.).

NO prosi za razlago zakaj se povabilo k dajanju ponudb ne posreduje še Novi KBM?

Odgovor:

Občina mora za najetje kredita pridobiti soglasje Ministrstva za finance. K vlogi za pridobitev soglasja je potrebno predložiti vsaj dve ponudbi različnih bank. Občina je pozvala k oddaji ponudb pet bank, od katerih so ponudbe poslane štiri banke, med njimi ni bila NKBM. V predhodnih postopkih zadolževanja v preteklih letih je k ponudbi oddaje bila pozvana tudi NKBM, ki pa ni bila ugodna in nobenkrat ni bila sklenjena pogodba z njo.«

Župan izda **Sklep o imenovanju komisije za izbor najugodnejšega kreditodajalca** št. 412-1/201511/82, z dne 2.11.2015.

Komisija za izbor najugodnejšega kreditodajalca, ki je bila imenovana s sklepom je ugotovila, da je Banka Koper d.d. najugodnejši ponudnik.

Občina Ormož dne 17.12.2015 (številka: 412-1/2015 11/28) posreduje Ministrstvu za finance v skladu s 7. členom Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin, Pogodbo o zadolžitvi oz. fotokopijo Pogodbe o kreditu številka: 301 – 0006510583, ki je bila podpisana med Občino Ormož in Banko Koper d.d., dne 16.12.2015.

Pravilnik o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin (5. člen)

Izdaja soglasja k zadolžitvi s strani Ministrstva pristojnega za finance.

Občina Ormož je 23.11.2015 (številka: 4122-98/2015/3) s strani ministrstva prejela **SOGLASJE K ZADOLŽITVI ZA INVESTICIJE, PREDVIDENE V OBČINSKEM PRORAČUNU**. V soglasju je zapisano, da Občina Ormož lahko sklene pogodbo o dolgoročnem kreditu v višini 1.360.000,00 EUR z Banko Koper d.d.

UGOTOVITVE NO:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil v konkretnem primeru postopek zadolževanja v skladu s Pravilnikom o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin.

II. POSTOPEK IZBIRE IZVAJALCA IN NAMENSKOST PORABE KREDITA V VIŠINI 1.000.000,00 EUR ZA IZGRADNJO VRTCA ORMOŽ

Občina Ormož je za izgradnjo deset oddelčnega otroškega vrtca v Ormožu, z vso pripadajočo infrastrukturo, najela kredit v višini **1.000.000,00 EUR**, pri najugodnejšem ponudniku Javni sklad RS.

Celotni projekt izgradnje vrtca v Ormožu je bil vreden **2.026.156,67 EUR**. Izpis odhodkov iz kartice finančnega knjigovodstva je v Tabeli 2.

Tabela 2: Povzetek odhodkov izgradnje vrtca Ormož

PRORAČUNSKA POSTAVKA: 051907 Izgradnja novega otroškega vrtca v Ormožu				
LETO		2010	2011	
KONTO		ZNESEK(€)	ZNESEK (€)	
402199	Drugi posebni materiali in storitve	3.911,20	827,03	
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	2.155,05		
402999	Drugi operativni odhodki	481,54		
420401	Novogradnje	408.563,44	1.505.652,00	
420801	Investicijski nadzor	9.820,00	15.144,06	
420802	Investicijski inženiring		6.562,10	
420804	Načrti in druga projektna dokumentacija	71.864,25	1.176,00	
SKUPAJ		496.795,48	1529361,19	2.026.156,67

Največji odhodek je predstavlja strošek gradnje oz. izvedbe projekta, ki znaša **1.899.539,63 EUR** in ga je izvedlo podjetje **SGP POMGRAD d.d.** Nadzor nad izgradnjo otroškega vrtca je izvajal **PROPLUS d.o.o.** Strošek nadzora projekta je znašal **19.334,21 EUR**.

A/ Postopek izbora izvajalca projekta

Občina Ormož je izbor izvajalca izvedla v skladu z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-2).

Javni razpis za izbor izvajalca za izgradnjo novega otroškega vrtca v Ormožu, je bil objavljen na Portalu javnih naročil 15.4.2010, oznaka naročila JN 3041/2010 in popravek JN 3553/2010 z dne 5.5. 2010, po odprtem postopku v skladu s 25. členom ZJN-2.

Iz **ZAPISNIKA O ODPIRANJU PONUDB** za izgradnjo novega otroškega vrtca v Ormožu, dne 26.5.2010 (štev.: 430-00045/2010 4 81) je razvidno, da je ponudbo pravočasno posredovalo šest ponudnikov.

Naročnik izda vsem ponudnikom **OBVESTILO O IZBIRI NAJUGODNEJŠEGA PONUDNIKA** dne 9.6.2010 (Štev.: 430-00045/2010 4 81), v katerem navede najugodnejšega kandidata kot izvajalca za izgradnjo novega otroškega vrtca v Ormožu, ki je **SGP POMGRAD d.d.** Naročnik razvrsti pravočasno prispele ponudbe glede na najnižjo ceno (glej Tabela 3).

Tabela 3: Ponudniki za izvedbo projekta

ŠTEV.	NAZIV PONUDNIKA	CENA V EUR Z DDV
1.	IGD HOLERMUOS d.o.o.	1.501.726,82
2.	SGP POMGRAD d.d.	1.819.108,18
3.	KONSTRUKTOR VGR d.o.o.	1.837.241,30
4.	GRADIS d.d.	1.910.929,92
5.	PGP Ljutomer d.o.o.	2.205.578,78
6.	VG5 d.o.o.	2.273.706,86

Naročnik pri preverjanju najugodnejše ponudbe ugotovi, da najugodnejša ponudba IGD HOLERMUOS d.o.o. ni popolna in se izloči iz nadaljnega postopka.

NO prosi za obrazložitev glede izločitve najugodnejše ponudbe in s strani Občine Ormož dobimo odgovor:

Glede na merilo – najnižja cena je naročnik najprej preveril ponudbo IGD HOLERMUOS d.o.o., Vrazova ulica 9, 2270 Ormož, ki je ponujal ceno 1.501.726,82 EUR z DDV. Naročnik je preveril podatke iz ponudbe in ugotovil, da se mora omenjena ponudba v skladu s 1. odstavkom 80. člena ZJN-2 izločiti iz nadaljnega postopka saj ni popolna. Ponudba namreč vsebuje veliko računsko napako, ki je taka, da ponudba v primeru odprave te napake ne bi bila več cenovno najugodnejša. Take ponudbe tudi ni mogoče dopolniti v skladu z 78. členom ZJN-2, saj bi odprava napake vplivala na drugačno razvrstitev ponudbe glede na ostale ponudbe (2. odstavek 78. člena).

Po izločitvi najugodnejše ponudbe, se preveri naslednjo najugodnejšo ponudbo. Tako vrednost javnega naročila znaša 1.817.745,48 EUR z DDV. Dne 2.7.2010 naročnik Občina Ormož in izvajalec SGP POMGRAD D.D., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota skleneta **GRADBENO POGODBO (številka: 430-00045/2010 4 81) za izgradnjo otroškega vrtca v Ormožu**. Vrednost pogodbenih del je tako 1.817.745,48 EUR z DDV in je dogovorjena »ključ v roke«.

Ugotovitve NO:

Pri izboru izvajalca projekta nismo zasledili nepravilnosti.

B/ NAMENSKOST PORABE KREDITA V VIŠINI 1.000.000,00 EUR

V Tabeli 4 je iz računov in obrazcev za črpanje za vsak račun posebej, ki jih je Občina Ormož posredovala KD BANKI D.D. razvidna poraba sredstev iz kredita.

Tabela 4: Specifikacija porabe sredstev iz kredita

DATUM ČRPANJA	IZVAJALEC	RAČUN	ZNESEK (EUR)
22.12.2011	SGP POMGRAD D.D.	286/2011	188.521,45
14.11.2011	SGP POMGRAD D.D.	247/2011	57.786,28
20.09.2011	SGP POMGRAD D.D.	204/2011; 2011/0401-DOBROPIS	230.216,78
12.09.2011	SGP POMGRAD D.D.	177/2011	153.407,72
11.07.2011	SGP POMGRAD D.D.	143/2011; 2011/0285-R	75.498,68
11.07.2011	SGP POMGRAD D.D.	118/2011	22.930,32
13.05.2011	SGP POMGRAD D.D.	082/2011; 2011/0212	81.840,88
6.04.2011	SGP POMGRAD D.D.	058/2011; 2011/0122-R	144.518,34
7.03.2011	SGP POMGRAD D.D.	018/2011; 2011/0051-R	45.279,55
SKUPAJ			1.000.000,00

Ugotovitve NO:

Pri namenski porabi sredstev iz kredita nismo ugotovili neskladja.

Občina Ormož ima po zadnjih podatkih Statističnega urada RS 12316 prebivalcev. Zadolženost občine na posameznega občana je tako 220,67 EUR, kar je v skladu s priporočili FURS.

Cilj nadzornega pregleda je bil dosežen. Ugotovili smo, da so bila sredstva v obsegu, ki je bil pregledan, porabljena namensko, v skladu s sprejetim proračunom, poslovanje pa je potekalo v skladu s predpisi, razen v delu, kjer smo dali svoje ugotovitve in priporočila.



PREDSEDNICA NO:

Helena NOVAK

ČLANA NO:

Tanja ŽMAUC

Emil KUMER

Vročiti:

1. Županu Občine Ormož
2. Občinskemu svetu Ormož
3. Arhiv