



Nadzorni odbor Občine Gorišnica

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica



KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Pregled projekta Dominkova domačija

Št. poročila: 2/2024

Št. izvoda poročila: 1/1

Št. strani poročila: 28

Datum: 5.7.2024

Prejemniki končnega poročila:

1. Občina Gorišnica, župan
2. Občinski svet

Gorišnica, julij 2024

Kazalo vsebine

1. KRATEK POVZETEK	3
2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	4
2.1. Ime nadzornega odbora in sestava.....	4
2.2. Organ v katerem se opravlja nadzor	4
2.3. Predmet nadzora	4
2.4. Datum nadzora	4
2.5. Potek izvajanja nadzora.....	4
3. UVOD	5
3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu	5
3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora	6
3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora	6
3.4. Namen in cilji nadzora	7
4. UGOTOVITVENI DEL.....	8
4.1. Sodilo	8
4.2. Preveritev	9
4.3. Vzorec pregleda	11
4.4. Ugotovitev pregleda o napakah oz. nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni	27
5. SKLEP UGOTOVITEV OPRAVLJENEGA NADZORA	28

Nadzorni odbor Občine Gorišnica

Gorišnica 83 a

2272 Gorišnica

Št. poročila: 02/2024

Datum: 5.07.2024

Na podlagi 35. člena Statuta Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin št. 21/2023) in 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnica (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 51/22023) je Nadzorni odbor občine Gorišnica na 10. seji dne 2.07.2024 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

PROJEKTA: izvedba recepcije na Dominkovi domačiji

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je izvedel nadzor in pregledal finančne transakcije za projekt izvedba recepcije na Dominkovi domačiji. Za obdobje nadzora je župan občine bil Jožef Kokot.

O pregledu so zapisane ugotovitve in priporočila, ki so predstavljena v končnem poročilu v nadaljevanju.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

2.1. Ime nadzornega odbora in sestava

Nadzor je izvedel Nadzorni odbor Občine Gorišnica v naslednji sestavi:

- Karina Bezjak, članica
- Simona Valenko, članica.

2.2. Organ v katerem se opravlja nadzor

Občina Gorišnica

Gorišnica 83a

2272 Gorišnica

2.3. Predmet nadzora

Predmet opravljenega nadzora je projekt izvedba recepcije na Dominkovi domačiji. Predmet nadzora je vključen v letni plan nadzorov Nadzornega odbora Občine Gorišnica za leto 2023.

2.4. Datum nadzora

Nadzor je potekal na sejah nadzornega odbora z dne: 20.12.2023, 21.3.2024, večji del nadzora je potekla v prostorih člana nadzornega odbora.

2.5. Potek izvajanja nadzora

Dne 26.10.2023 je bil izdan sklep o izvedbi nadzora v občini Gorišnica (v nadaljevanju: občina) in za pregled projekta izvedba recepcije na Dominkovi domačiji.

Postopek pregleda dokumentacije je bil opravljen v prostorih občine in v prostorih člana nadzornega odbora in sicer od 2.11.2023 do 3.6.2024 s presledki. Dokumentacijo je občina zagotovila v elektronski obliki in jo posredovala na elektronski naslov članov nadzornega

odbora, ki so izvajali nadzor. Na podlagi 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gorišnic je bilo dne 5.06.2024 izdano predhodno poročilo.

Če prejemnik predhodnega poročila v roku 15 dni od prejema poročila ne vloži pisnih pripomb, mnenj in stališč, nadzorni odbor ugotovi, da postane predhodno poročilo hkrati tudi končno poročilo.

Če prejemniki predhodnega poročila vložijo v pritožbenem roku pripombe, mnenja in stališča, nadzorni odbor po proučitvi in uskladitvi le teh sestavi končno poročilo.

Odzivno poročilo naj vsebuje mnenja, pripombe in pojasnila za vsak posamezno ugotovitev iz predhodnega poročila, pri kateri se ugotovijo kršitve predpisov. V kolikor obstajajo za to listinski dokazi se priložijo k odzivnemu poročilu.

Župan je na 10. redni seji nadzornega odbora, ki je potekala 2.7.2024 pojasnil, da na predhodno poročilo nima pripomb, zato je bilo 5.7.2024 izdano končno poročilo o pregledu.

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Gorišnica. Organi občine so:

- župan občine je Borut Kolar
- župan občine za obdobje izvedbe nadzora: Jožef Kokot
- podžupan Gregor Visenjak in Peter Bezjak
- občinski svet šteje 11 svetnikov
- nadzorni odbor, šteje 5 članov
- odbori občinskega sveta.

Občinska uprava opravlja upravne, strokovne in druge naloge v okviru pravic in dolžnosti občine. Za opravljanje nalog občinske uprave je v Občini Gorišnica ustanovljen enovit organ občinska uprava občine Gorišnica, ki zagotavlja:

- strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave,
- zakonito, pravočasno in učinkovito uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih,

- polno zaposlenost delavcev v občinski upravi in
- učinkovito sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

Občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko - tehnične in administrativne naloge na področjih:

- | | |
|--|--|
| – splošnih zadev, | – družbenih dejavnosti, |
| – normativno-pravnih zadev, | – varstva okolja in urejanja prostora, |
| – upravnih zadev, | – gospodarskih javnih služb, |
| – javnih financ, | infrastrukture in gospodarjenja s |
| – gospodarskih dejavnosti, kmetijstva in | stavbnimi zemljišči, |
| turizma, | – inšpekcijskega nadzorstva in |
| | občinskega redarstva. |

Občinska uprava opravlja tudi druge naloge iz pristojnosti občine.

Predstojnik občinske uprave je župan, ki predstavlja in zastopa občino ter nadzoruje, usmerja ter daje navodila za vodenje občinske uprave. Občinsko upravo neposredno vodi direktor občinske uprave, ki ga imenuje in razrešuje župan.

V strokovnih službah občine je zaposlenih še 6 strokovnih delavcev.

Nazorni odbor je nadzor opravljal na svojih sejah, na katerih so prisostvovali člani nadzornega odbora in predstavnik nadzorovane osebe, ga. Ivica Trunk.

3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Statut Občine Gorišnica
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Gorišnica
- Sklep nadzornega odbora z dne 26.10.2023

3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor je na svoji 6. seji z dne 26.10.2023 izdal sklep št. 3 o izvedbi nadzora.

3.4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so:

1. preveriti zakonitost izdatkov na projektu Dominkova domačija
2. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig v povezavi s pregledom izdatkov,
3. poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter
4. dati priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

4.1. Sodilo

Preverili smo usklajenost delovanja z zakonskimi določili in notranjo regulativo, pri čemer smo upoštevali predvsem:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 – ZUE),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19 in 10/21),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21),
- Slovenski računovodski standardi 2016 (Uradni list RS, št. 95/2015, 74/16 – popr., 23/17, 5718 in 81/18),
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18),
- Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).
- Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23).
- Zakona o javnem naročanju ZJN-3 (Ul. RS, 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F).

4.2. Preveritev

Za opravljeno preveritev projekta Dominkova domačija, so strokovne službe v občini pripravile in posredovale naslednjo dokumentacijo:

- knjigovodsko kartico prihodkov in odhodkov projekta Dominkova domačija (proračunska postavka 082135) za obdobje 1.1.2020 do 31.12.2023.
- Izpis Balance odhodkov za projekt 082135 iz potrditve proračuna za obdobje 2020 – 2023.
- Pogodbo o izvedbi naročila male vrednosti »Novogradnja objekta za informacijski center z recepcijo za Dominkovo domačijo«.
- Prejeto garancijo za odpravo napak v garancijskem roku izdano od CDS 40 Zavarovalnica d. d. Koper.
- Pogodbo št. C2130-20-330098 o sofinanciranju operacije Kulturna dediščina za trajnostni razvoj turizma.
- Začasne situacije ter končno situacijo za izvedbo novogradnje objekta informacijski center, ki jih je v obdobju od 2020 – 2021 izdal izvajalec del Cestno podjetje Ptuj d. d..
- Pogodbo za izvedbo strokovnega nadzora št. 27026/2020 z družbo TMD INVEST d.o.o..
- Račun izvajalca Andrej Štern s. p. za dobavo lesa, račun družbe Comtron za dobavo računalniške opreme.
- Odločitev o oddaji javnega naročila (št. 430-8/2020 z dne 31.8.2020).
- Ponudba oz. predračun družbe Cestno podjetje Ptuj d. d. za objekt informacijski center, ki je bil prejet pri prijavi na javni razpis z rekapitulacijo (predračun št. P200531).
- Inventurni list lokacije Dominkova domačija, recepcija, kartice osnovnega sredstva (Dominkova domačija – recepcija in oprema).
- Potrdilo o obremenitvi podračuna z dne: 20.5.2021 in 31.8.2021 za plačila III. začasne situacije.
- Zapisnik o primopredaji objekta in končnem obračun z dne 29.6.2021 (št. 7/21).
- Uporabno dovoljenje za recepcijo Dominkova domačija z dne 19.8.2021.
- Pogodba o zaposlitvi na delovno mesto vzdrževalec z dne 1.7.2021.

- Pojasnila Občine Gorišnica.

Iz javno dostopnih spletnih strani smo pridobili naslednje podatke in dokumente:

- <https://www.Ajpes.si/> : Redni izpis iz sodnega registra za subjekt: CDA 40 Zavarovalnica d. d. – v likvidaciji
- <https://www.enarocanje.si/>: informacije o poteku in objavah javnega naročila št. JN004102/2020-W01

Pri pregledu projekta Dominkova domačija smo preverjali:

1. Skladnost odhodkov in prihodkov, izkazanih na proračunski postavki 082135 Dominkova domačija, s prejetimi dokumentacijskim podlagami (prejeti računi, plačila).
 2. Ali so odhodki na proračunski postavki 082135 – novogradnja, bili vključeni v proračun občine ter ali so izkazani odhodki v okviru potrjene višine proračunske postavke.
 3. Ali je občina za izvedbo novogradnje recepcije na Dominkovi domačiji izvedla javno naročilo in sklenila pogodbo z izbranim ponudnikom.
 4. Ali so izdane situacije za izvedbo objekta, izdane v okviru dogovorjenega pogodbenega zneska.
 5. Ali so pri izvedbi projekta s strani izbranega izvajalca in občine bila upoštevana, za naše razumevanje, pomembnejša druga pogodbeno določila (rok izvedbe, potrjevanje situacij, plačila situacij, zadržani zneski, izdelan primopredajni zapisnik, prejem garancije za opravo napak v garancijskem roku).
 6. Izkazovanje nabavljenih sredstev v okviru projekta Dominkova domačija v registru osnovnih sredstev občine.
 7. Izpolnjevanje kazalnikov operacije.
- Predpostavke in omejitve:**
8. predmet preveritve ni bila preveritev ustreznosti in pravilnosti izbire postopka javnega naročila z vidika Zakona o javnem naročanju ZJN-3 (Ul. RS, 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F).

9. predmet preveritve prav tako ni bil pregled priprave razpisne dokumentacije ter razpisne dokumentacije, ki jo je občina prejela od ponudnikov v postopku javnega naročanja do sklenitve pogodbe o izvedbi projekta.

4.3. Vzorec pregleda

Kartica proračunske postavke 082135 izkazuje odhodke v skupni vrednosti 208.045,26 EUR. Glavnino odhodkov predstavljajo odhodki iz naslova novogradnje objekta recepcije (186.752,56 EUR oz. 89,76 % odhodkov), zato smo se pri pregledu osredotočali na pregled dokumentacije, ki je podlaga za izkazane odhodke na proračunski postavki 420401.

Občina je prejela sofinanciranje operacije v višini 100.000 EUR, opravili smo pregled pogodbe za ugotavljanje pogodbenih določil, ki jih mora občina izpolnjevati v obdobju trajanja projekta. Njihovo neizpolnjevanje lahko predstavlja tveganje za delno vračilo že prejetih sredstev.

Tabela 1: Povzetek podatkov proračunske postavke 082135 Dominkova domačija iz knjigovodske kartice projekta

Konto	Naziv konta	Debet 082135 Odhodki/odlivi	2020	2021	2022	2023	Skupaj
402099	Drugi splošni material in storitve	280,06		85,06		195,00	280,06
402108	Drobni inventar	428,62		95,90	332,72		428,62
420202	Nakup strojne in računalniške opreme	540,00			540,00		540,00
420204	Nakup drugega pohištva	948,11		948,11			948,11
420300	Nakup drugih osnovnih sredstev	4.455,00		1.650,00	2.805,00		4.455,00
420401	Novogradnje	186.752,56		186.752,56			186.752,56
420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	3.100,00		3.100,00			3.100,00
420801	Investicijski nadzor	3.183,53		3.183,53			3.183,53
420804	N načrti in druga projektna dokumentacija	7.400,00	4.600,00	2.800,00			7.400,00
420899	Plačila drugih storitev in dokumentacije	957,38		957,38			957,38
	Skupaj	208.045,26	4.600,00	199.572,54	3.677,72	195,00	208.045,26
Konto	Naziv konta	Kredit 082135 prihodki/prilivi	2020	2021	2022	2023	Skupaj
740001	Prejeta sredstva iz drž. proračuna za investicije	100.000,00		100.000,00			100.000,00

a) Proračun občine in projekt Dominkova domačija

Tabela 2: Primerjava načrtovanih odhodkov v proračunu občine po letih in dejanskih odhodkov za projekt po letih

Postavka 082135	Rebalans II. 2020	Proračun 2021	Rebalans I. 2021	Rebalans III. 2022	Proračun 2023
Dominkova domačija	245.000,00	105.000,00	200.000,00	4.000,00	5.000,00
Realizacija - kartica projekta 082135 2020-2023	4.600,00	0,00	199.572,54	3.677,72	195,00

Iz primerjave podatkov razvidno, da je občina imela vse izdatke, ki so nastali v posameznem poslovnem letu za projekt, vključene v veljavni proračun.

b) Osnovni podatki o izvedenem javnem naročilu za izvedbo novogradnje recepcije na Dominkovi domačiji

Vrednostno najpomembnejši izdatek projekta je novogradnja (recepcije), odhodki so izkazani na kontu 420401 v višini 186.752,56 EUR. Izvedba izgradnje zahteva izvedbo javnega naročila za izbiro izvajalca. Občina je izvedla javno naročilo, na podlagi izpeljanega postopka, je bil izbran izvajalec Cestno podjetje Ptuj d. d., s katerim je bila 11.9.2020 sklenjena pogodba o izvedbi objekta. Osnovni podatki izvedenega javnega naročila so prikazani v povzetku v nadaljevanju.

Tabela 3: Povzetek podatkov za JN004102/2020-W01 objavljenih na portalu javnih naročil oz. spletni strani enarocanje.si

Oznaka JN	JN004102/2020-W01
Posamezni podatki o JN	Posamezni podatki o JN: pogoji
Naslov:	Novogradnja objekta za informacijski center z recepcijo za Dominkovo domačijo
Informacije o sklopih:	Naročilo je razdeljeno na sklope: Ne
Merilo za izbiro ponudbe:	Cena - Ponder:

Trajanje naročila ali okvirnega sporazuma:	Trajanje v mesecih: 4
Trajanje naročila ali okvirnega sporazuma:	To naročilo je mogoče podaljšati: Ne
Informacije o sredstvih EU:	Naročilo se nanaša na projekt, ki se financira s sredstvi EU: Da
Rok za sprejem ponudb ali prijav za sodelovanje:	17.07.2020 09:50
Minimalna časovni okvir veljavnosti ponudbe:	Ponudba mora biti veljavna do 30.8.2020
Način odpiranja ponudb:	Datum in ura: 17.7.2020 10:00
Dodatne informacije:	Rok za sprejemanje ponudnikovih vprašanj 13.7.2020 10:00
Datum pošiljanja obvestila:	26.06.2020

Nadaljevanje tabele 3

Vprašanja:	Dodatna pojasnila:
8.7.2020 Prosimo za objav načrtov in shem	Na spletni strani gorisnica.eu so dodani zahtevani podatki.
10.7.2020 Razpisana samo GO dela. Inštalacij ne bo?	Dodali bomo inštalacijska dela in ustrezno podaljšali rok.
15.07.2020 Pripravljamo spremembo oz. dopolnitev razpisne dokumentacije, prav tako bomo podaljšali rok za oddajo in odpiranje ponudb na 31.7.2020	Objavljeno pojasnilo Občina Gorišnica.
15.7.2020 Naročnik kot zavarovanje zadrži 10% izstavljenih situacij, zato potrebna korekcija pogodbe...	Besedi in vzorec bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti se iz razpisne dokumentacije črta.
16.7.2020 Tekom dneva bo na spletni strani naročnika objavljena dopolnitev razpisne dokumentacije z manjkajočimi podpisi.	Objavljeno pojasnilo Občina Gorišnica.
16.7.2020 Nikjer ne zasledimo popisa za zunanjo ureditev	Popis za zunanjo ureditev bo objavljen danes tekom dneva na spletni strani naročnika.
16.7.2020 Zidarska dela ni zapisana debelina TI, 15. postavka se podvaja,	Pojasnjena debelina in dodana pojasnila vgradnje.
16. postavka podvaja stvar mizarskih del. Naročnika prosimo za objavo shem stavbnega pohištva.	Sheme še objavimo.
16.7.2020 Prosimo za objavo shem za mizarska dela.	Sheme še objavimo.
16.7.2020 Naročnika prosimo za objavo shem stavbnega pohištva.	Odgovori: pojasnjena sestava lesenega stropa, pojasnjen strop nad teraso. Pozicije objavimo po shemah naredimo ponudbo. Prosim se za shemo lesnega stropa kateri je v popisu.

Nadaljevanje tabele 3

Oddelek VII: Spremembe	
Besedilo, ki ga je potrebno popraviti v izvornem obvestilu	Datum pošiljanja tega obvestila: 15.7.2020
Rok za sprejem ponudb in prijav za sodelovanje	Pred spremembo: 17.7.2020 9:50 Po spremembi: 31.7.2020 09:50
Način odpiranja ponudb	Pred spremembo: 17.7.2020 10:00 Po spremembi: 31.7.2020 10:00
Mesto besedila, ki ga je treba popraviti: Rok za sprejemanje ponudnikovih vprašanj:	Pred spremembo: 13.7.2020 10:00 Po spremembi: 27.7.2020 10:00

Nadaljevanje tabele 3

Podatki o objavi JN izbira ponudnika	Objava obvestila na Portal JN: 22.9.2020
Datum sklenitve pogodbe:	11.09.2020
Število prejetih ponudb:	2
Ime in naslov izvajalca:	Cestno podjetje Ptuj d. d.
Informacija o vrednosti JN (brez DDV):	Začetna skupna ocenjena vrednost JN: 198.000 EUR Skupna vrednost naročila: 242.744,46 EUR

Nadaljevanje tabele 3

Javno naročilo objava pogodbe	
Datum objave pogodbe:	11.09.2020
Datum zadnje spremembe (pogodbe in dodatki):	11.09.2020
Naziv pogodbe:	Pogodba o izvedbi naročila male vrednosti novogradnja objekta za informacijski center z recepcijo za Dominkovo domačijo
Pogodbena vrednost z DDV:	242.744,46 EUR
Datum sklenitve pogodbe:	11.09.2020
Trajanje pogodbe:	4 mesece
Dodatek:	Objavljena pogodba na portalu.

Iz pregleda podatkov o izvedbi javnega naročila, objavljenih na portalu enarocanje, je mogoče sklepati o pomanjkljivosti oz. slabem načrtovanju pri sestavi projektne dokumentacije. Občina je namreč na podlagi pripomb zainteresiranih ponudnikov dvakrat dopolnjevala razpisno dokumentacijo. Posledično je to vplivalo na podaljšanje rokov za prejem ponudb in zaključek javnega naročila.

Občina je v zvezi s tem podala pojasnilo, da je bila PGD dokumentacija za informacijski center izdelana leta 2012 brez PZI-ja, se je vsled stroškov dodatno izvedel samo PZI. Pomanjkljivosti v projektni dokumentaciji so se razjasnile z odgovori na zastavljena vprašanja.

Prejeti sta bili dve ponudbi, občina je kot ekonomsko najugodnejšega ponudnika izbrala družbo Cestno podjetje Ptuj d. d., s katerim je bila sklenjena pogodba o izvedbi, kar je tudi objavljeno na portalu enarocanje. Pogodbena cena brez DDV je bila dogovorjena v višini 198.970,87 EUR oz. 242.744,46 z DDV. Pogodbena cena je nespremenljiva in fiksna.

Občina je na portalu javnih naročil objavila podatke o oddaji naročila majhne vrednosti; v polju II.1.7. skupna vrednost javnega naročila brez DDV je objavljena vrednost 272.744,46 EUR, kar je pogodbena vrednost z DDV jem. Objavljen zapis torej ni ustrezen. V točki V.2.4. Informacija o vrednosti javnega naročila/sklopa (brez DDV) je vpisana vrednost: začetna skupna ocenjena vrednost 198.000 EUR, skupna vrednost naročila 242.744,46. Tudi tukaj je vpisana vrednost z DDV; JN pa nima sklopov. Ugotavljamo napačne navedbe vrednosti pri javnem poročanju, glede na zahtevo obrazca. Ugotavljamo tudi, da se skupna ocenjena vrednost 198.000 EUR le za 970,87 EUR razlikuje od pogodbene vrednosti brez DDV.

- Izdano priporočilo: občini priporočamo, da v procesu poročanja na portal javnih naročil uvede procesne notranje kontrole, da se tovrstne napake več ne bodo pojavljale.
- Izdano priporočilo: občina naj preveri ocenjeno vrednost javnega naročila, ali je skladna s poročanim zneskom, prav tako naj poroča o izvajalcu izračuna ocenjene vrednosti.
- Rok izvedbe priporočila: takoj, o vzpostavljeni notranjih kontroli v procesu poročanja se naj poroča v roku 3 mesecev od izdaje končnega poročila. O ocenjeni vrednosti ter izvajalcu, v roku 1 meseca od prejema končnega poročila.

c) Pregled podatkov o zaračunanih storitvah za izvedbo recepcije s strani izbranega izvajalca CPP d. d.

Na podlagi sklenjene pogodbe o izvedbi novogradnje recepcije za Dominkovo domačijo z dne 11.9.2020 je izvajalec pričel z izvedbo projekta in v postopku izvedbe del, izdal 4 začasne situacije in končno situacijo za opravljena dela.

Tabela 4: Pomembnejši podatki izdanih situacij izvajalca Cestno podjetje Ptuj d. d. občini za izvedbo del na objektu Dominkova domačija

Naziv	Dela za mesec	Datum izdaje	Datum potrditve nadzor	Datum prejema	Znesek brez DDV	DDV	Znesek z DDV
1. začasna situacija	november 2020	30.11.2020	1.12.2020	18.12.2020	26.224,69	5.769,43	31.994,12
2. začasna situacija	december 2020	6.01.2021	13.01.2021	15.01.2021	16.157,62	3.554,68	19.712,30
3. začasna situacija	marec 2021	31.03.2021	22.04.2021	20.04.2021	54.345,91	11.956,10	66.302,01
4. začasna situacija	april 2021	30.04.2021	24.05.2021	19.05.2021	17.786,39	3.913,01	21.699,40
5. končna situacija	maj 2021	31.05.2021	29.06.2021	24.06.2021	68.760,95	15.127,41	83.888,36
					183.275,56	40.320,62	223.596,18

Izvajalec je občini v času izvedbe od novembra 2020 do maja 2021 izdal situacije v skupni vrednosti 183.275,56 EUR brez DDV-ja, kar je za 15.695,31 EUR manj kot je pogodbeni vrednost brez davka. Odhodki izvedbe so torej v okviru pogodbene vrednosti.

Vse začasne situacije, kot končna situacija, so potrjene s strani strokovnega nadzora nad gradbeno obrtniški in elektro ter strojnimi deli na objektu, kar razumemo kot zagotovilo, da je izvajalec obračunal le opravljena dela ter da je izvajalec to obračunal v skladu s izdano ponudbo v JN. Vse prejete situacije to prav tako podpisane s strani občine kot investitorja.

d) Pregled upoštevanja drugih pogodbenih določil v pogodbi med občino in CPP d. d. o izvedbi recepcije za Dominkovo domačijo

V 8. členu pogodbe (roki) je določeno, da izvajalec prične z deli takoj po sklenitvi pogodbe in jih zaključiti najkasneje v 4 mesecih od podpisa pogodbe (11.9.2020) oz. v skladu z dogovorjenim terminskim planom. Za dokončanje se razume uspešno opravljen sprejem in izračunitev

pogodbenih del. Izročitev pogodbenih del je bila 29.6.2021, kar je 9 mesecev od datuma sklenitve pogodbe. V zvezi s terminskim planom je občina pojasnila, da je zaradi neugodnih vremenskih razmer nadzor izvajalec potrdil nov terminski plan (podaljšanje roka). Dodaten aneks pa za podaljšanje roka izvedbe ni bil sklenjen. Pisnih dokazil o podaljšanju pogodbeno določenega roka izvedbe oz. zaključka del nismo prejeli, na podlagi česar smatramo, da občina o podaljšanju roka nima dokumentacijske sledi. Podaljšanje roka bi moralo biti utemeljeno v skladu z določili 10. člena pogodbe. V skladu z določili 12. člena pogodbe mora biti zahteva za podaljšanje roka pisna podana s strani izvajalca.

Izvedena dela izvajalec obračunava glede na napredovanje del (13. člen - obračun in plačila). Plačila se izvedejo na podlagi začasnih situacij in končne situacije. Začasne situacije se obračunavajo do 90 % pogodbene vrednosti. Določilo je bilo spoštovano,časne situacije predstavljajo 62,5 % pogodbene vrednosti.

Izvajalec je začasne situacije bil dolžan uskladiti z gradbenim nadzorom. Določilo je spoštovano, vse situacije je potrdil gradbeni nadzor.

Tabela 5: Preračuni podatkov iz povzetka situacije za namen pregleda izvedenih plačil oz. odlivov iz naslova izvedenih plačil prejetih situacij

Naziv	Znesek brez DDV	90% plačilo	10% zadržano	Valuta po pogodbi 90%	Valuta po pogodbi 10%
1. začasna situacija	26.224,69	23.602,22	2.622,47	17.01.2021	po 24.07.2021
2. začasna situacija	16.157,62	14.541,86	1.615,76	14.02.2021	
3. začasna situacija	54.345,91	48.911,32	5.434,59	20.05.2021	
4. začasna situacija	17.786,39	16.007,75	1.778,64	18.06.2021	
5. končna situacija	68.760,95	61.884,86	6.876,10	24.07.2021	
	183.275,56	164.948,00	18.327,56		

Pri vsaki začasni situaciji se zadrži 10 % obračunane vrednosti, sredstva pa se sprostijo v plačilo v roku 30 dni od potrjenega primopredajnega zapisnika in predane bančne garancije, vendar ne prej kot 30. dan od prejema končne situacije. Iz tabele št. 6 je razvidno, da je občina po prejemu situacije in poteku valute izvedla plačilo v višini 90 % vrednosti situacije, 10 % sredstev je bilo v skladu z določili pogodbe zadržanih do primopredaje objekta. Upoštevana so pogodbena določila.

Tabela 6: Preračuni podatkov iz povzetka situacije za namen pregleda izvedenih plačil oz. odlivov iz naslova izvedenih plačil prejetih situacij

Naziv	Datum plačila	Znesek plačila	Znesek plačila	skupaj 90%
1. začasna situacija	14.01.2021	28.794,71	-5.192,49	23.602,22
2. začasna situacija	11.02.2021	17.741,07	-3.199,21	14.541,86
3. začasna situacija	20.05.2021	59.671,81	-10.760,49	48.911,32
4. začasna situacija	17.06.2021	19.529,46	-3.521,71	16.007,75
5. končna situacija	26.07.2021	75.499,52	-13.618,67	61.880,85
		201.236,57	-36.292,57	164.944,00

Zadržana sredstva v višini 10% izdane situacije je občina plačala 31.8.2021, kar ni prej kot 30 dan od dneva prejema končne situacije.

Tabela 7: Preračuni podatkov iz povzetka situacije za namen pregleda izvedenih plačil oz. odlivov iz naslova izvedenih plačil prejetih situacij

Naziv	Datum plačila	Znesek plačila	Znesek plačila	skupaj 10%
1. začasna situacija	31.08.2021	3.199,41	-576,94	2.622,47
2. začasna situacija	31.08.2021	1.971,23	-355,47	1.615,76
3. začasna situacija	31.08.2021	6.630,20	-1.195,61	5.434,59
4. začasna situacija	31.08.2021	2.169,94	-391,30	1.778,64
5. končna situacija	31.08.2021	8.388,84	-1.512,74	6.876,10
		22.359,62	-4.032,06	18.327,56

Zapisnik o primopredaji objekta je bil sestavljen in potrjen 29.6.2021. Potrdili so ga: občina kot investitor, izvajalec ter odgovorni nadzornik. Zaključek del je bil 31.5.2021. Končni obračun je v višini 183.275,56 EUR brez DDV, kar je skladno s obračunanimi deli. V zapisniku je ugotovljeno, da so naročena dela končana, odpravljene vse pomanjkljivosti zapisnika kvalitnega pregleda ter da so dela izvedena v sprejemljivi kakovosti. Garancijski rok začne teči s 31.5.2021 do 30.6.2026. V pogodbi o sodelovanju so 40. členu zapisane sestavine zapisnika, obstoječi zapisnik ne vsebuje vseh določil, ki jih opredeljuje pogodba. Občina je uporabno dovoljenje za objekt pridobila z 19.8.2021.

V 23. členu pogodbe o izvedbi objekta je dogovorjeno, da izvajalec po primopredaji objekta občini izroči finančno zavarovanje za odpravo napak v garancijskem roku, v višini 5% pogodbenih del z DDV, veljavno še najmanj 30 dni po poteku garancijskega roka. Garancijski rok je 5 let in prične teči z dnem primopredaje objekta. Primopredaja objekta je bila izvedena 29.06.2021. Občina je garancijo dobila, veljavnost garancije je do 30.6.2026. Glede na pogodbeno določilo bi morala biti veljavna do 29.7.2026. V primopredajnem zapisniku je dogovorjeno, da garancijski rok začne teči z dnem 31.5.2021, to je od datuma dokončanja pogodbenih del, kar ni v skladu z določili pogodbe.

Izdajatelj garancije je CDA 40 Zavarovalnica d. d. iz Kopra. V postopku pregleda smo preverili status zavarovalnice. Iz vpisa v portal AJPES izhaja, da je zavarovalnica od 18.7.2022 v postopku prisilne likvidacije.

Ocenjujemo, da postopek prisilne likvidacije predstavlja določeno tveganje občine o možnosti unovčenja garancije, v kolikor bi to bilo potrebno. Občina je na ocenjeno tveganje pojasnila, da v zvezi z garancijo zaradi tega ni bilo nobenih aktivnosti. Da praksa kaže, da izvajalci napake v garancijskem roku praviloma odpravijo brez vnovčenja garancij.

e) Knjigovodsko izkazovanje objekta recepcija Dominkove domačije

Občina je objekt Dominkova domačija – recepcija aktivirala kot osnovno sredstvo z dne 30.6.2021 na inventarni številki 1156, v vrednosti 186.752,56 EUR. Objekt se amortizira po stopnji 3 %, kar je v skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstvih.

Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je vrednost novogradnje znašala 186.852,56 EUR, izkazane pa so tudi aktivnosti oz. izdatki investicijskega nadzora v vrednosti 3.183,53 EUR ter izdatki iz naslova načrtov in druge projektne dokumentacije v vrednosti 7.400,00 EUR, kar skupaj znaša 197.336,09 EUR. Nabavna vrednost objekta bi tako lahko znašala 197.336,09 EUR. V skladu s SRS I nabavno vrednost sredstva namreč sestavljajo vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi pridobitvi in usposobitvi za nameravano uporabo.

f) Pogodba o sofinanciranju operacije recepcije Dominkove domačije iz EU sredstev

Občina je prejela sofinanciranje operacije izvedba recepcije Dominkova domačija v višini 100.000 EUR, prejeta sredstva so izkazana kot prihodki na kontu 740001. Opravili smo še pregled pogodbe za ugotavljanje morebitnih pogodbenih določil, katerih neizpolnjevanje bi lahko pomenila tveganje za delno vračilo že prejetih sredstev. Kratek povzetek posamezni pogodbenih določil v tabeli št. 8.

Tabela 8: Pregled posameznih pogodbenih določil pogodbe o sofinanciranju operacije št. C2130-20-330098

Vrsta pogodbenega določila:	Pogodbeno določilo:
Datum začetka operacije:	29.05.2020
Datum zaključka operacije:	31.12.2021
Obdobje upravičenosti stroškov	29.5.2020 do 30.9.2021
Datum zaključka spremljanja operacije:	31.12.2026

Iz kartice proračunske postavke izhaja, da je občina odhodke za novogradnjo izkazalo v obdobju upravičenosti, zadnji odhodki izplačila so izkazani na kartici projekta na dan 31.8.2021, kar je en mesec pred potekom datuma upravičenosti. V skladu s pogodbo je zaključek spremljanja operacije 31.12.2026.

V pogodbi se upravičenec in partnerji (3 občine) zavezujejo, da bodo dosegli kazalnike na operaciji, kot so prikazani v tabeli v nadaljevanju. Po pogodbi mora upravičenec še 5 let po zaključku operacije dostavljati letna poročila o doseganju kazalnikov učinka in izjave, da rezultati operacije ne bodo in niso bili odtujeni, prodani ali uporabljeni za namen, ki ni v povezavi s sofinanciranjem operacije.

Tabela 9: Kazalniki operacije

Kazalniki za katere se zavezuje upravičenec:	Pojasnilo občine o veljavnosti kriterijev za projekt recepcija na Dominkovi domačiji (po pogodbi so 3 partnerji)
1. kazalniki, ki jih bo upravičenec dosegel ob zaključku operacije v skladu z vlogo: število udeležencev ranljivih skupin vključenih v izvajanje operacije/programa (začetna vrednost, stanje pred izvedbo operacije, na dan vloge: 0; načrtovana vrednost ob zaključku operacije: 100 Povečanje števila obiskovalcev (začetna vrednost, stanje pred izvedbo operacije, na dan oddaje vloge: 0; načrtovana vrednost ob zaključku operacije: 500	Kriterij ne zavezuje Občine Gorišnica Kriterij ne zavezuje Občine Gorišnica
2. kazalniki, ki jih bo upravičenec dosegel v 2 letih od zaključka operacije - v skladu z vlogo: število novo ustvarjenih delovnih mest (začetna vrednost, stanje pred izvedbo operacije, na dan oddaje vloge: 0; načrtovana vrednost ob zaključku operacije: 1.	Kriterij zavezuje Občino Gorišnica - s 1.7.2021 zaposlen Vzdrževalec V-I. v režijskem obratu Občine Gorišnica (med drugim spremljanje objektov Dominkova, Sokov mlin, vodenje ogledov, obveščanje o stanju objektov itd..).
O doseganju kazalnikov je potrebno ministrtvu poročati ob predložitvi vsakega zahtevka za izplačilo. Če upravičenec ne doseže kazalnikov operacije, se mu obseg podpore v sorazmernem delu zniža, kar pomeni, da se mu zniža delež podpore v enakem odstotku, kot ni bil dosežene zastavljen cilj.	Pojasnilo Občine Gorišnica: poročanje opravlja LAS Haloze. Občina Gorišnica je svoj del obveznosti (1 delovno mesto, ki je bilo namen sofinanciranja) izpolnila.
Upravičenec se v pogodbi med drugim zavezuje tudi da bo rezultate operacije uporabljal z namenom sofinanciranja (zgrajeni objekt ne bo prazen ipd.)	Iz pogodbe o financiranju operacije namen objekta, kot je bil opredeljen za pridobitev nepovratnih sredstev, ni razviden. Občina na podano vprašanje o namenu in kako zagotavlja to uresničevanje in kako ga dokumentira, ni podala pojasnila.

g) Ugotovitve pregleda in priporočila

Pri pregledu projekta in finančnih transakcije ter druge prejete dokumentacije je bilo ugotovljeno:

1. Skladnost odhodkov in prihodkov, izkazanih na proračunski postavki 082135 Dominkova domačija, s prejetimi dokumentacijskim podlagami (prejeti računi, plačila).

– Ugotovitev pregleda: kot podlago za pregled vzorčno izbranih odhodkov iz kartice finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 082135 Dominkova domačija, je občina posredovala prejete situacije za izvedbo gradnje od izvajalca. Prejete situacije in plačila teh

obveznosti, so podlaga za odhodke izkazane na proračunski postavki ter kontu 420401 (89,76% vseh odhodkov projekta). Izkazani prihodki projekta v višini 100.000 EUR so skladni s prejetim nakazilom iz državnega proračuna ter sklenjeno pogodbo o sofinanciranju. Na podlagi pregleda ugotavljamo, da so prihodki in odhodki skladni s prejetimi dokumentacijskimi podlagami (računi, plačila).

2. Ali so odhodki na proračunski postavki 082135 – novogradnja, bili vključeni v proračun občine ter ali so izkazani odhodki v okviru potrjene višine proračunske postavke.

- Ugotovitev pregleda: Občina je imela izdatke za izvedbo projekta recepcija Dominkove domačije načrtovane v potrjenem proračunu, porabljena sredstva niso bila presežena.

3. Ali je občina za izvedbo novogradnje recepcije na Dominkovi domačiji izvedla javno naročilo in sklenila pogodbo z izbranim ponudnikom.

- Ugotovitev pregleda: občina je izvedla javno naročilo in z izbranim ponudnikom sklenila pogodbo o izvedbi objekta recepcije. Podatki o izvedbi javnega naročila so objavljeni na spletni strani enarocanje.si.

Iz objavljenih zapisov o izvedbi javnega naročila, ki so objavljeni na spletni strani enarocanje je mogoče sklepati o pomanjkljivosti oz. slabem načrtovanju razpisne in/ali projektne dokumentacije. Na podlagi pripomb zainteresiranih ponudnikov je bila razpisna dokumentacija kar dvakrat dopolnjena. Občina je podala pojasnilo, da je razlog za popravke razpisne dokumentacije predvsem v PGD dokumentaciji, ki je bila izdelana 2012. Ocenjujemo, da bi projektna dokumentacija pred izvedbo javnega naročila morala biti pregledana, tako za namen izdelave ocenjene vrednosti javnega naročila (24. člen ZJN-3) kot za namen sestavek razpisne dokumentacije.

- Izdano priporočilo: občina naj pri izvedbi javnega naročila vzpostavi notranje kontrole, ki bodo zagotavljale, da bo pripravljena ustrezna podlaga za izdelavo ocenjene vrednosti javnega naročila, kot razpisne dokumentacije, da se popravki že objavljene razpisne dokumentacije ne bodo več pojavljali.

- Rok izvedbe priporočila: takoj. O načinu izvedbe kontrole se naj poroča v roku 3 mesecev od izdaje končnega poročila.

4. Ali so situacije za izvedbo objekta, izdane v okviru dogovorjenega pogodbenega zneska.

– Ugotovitev pregleda: situacije za izvedbo objekta recepcije so s strani izvajalca izdane v okviru dogovorjenega pogodbenega zneska.

5. Ali so pri izvedbi projekta s strani izbranega izvajalca in občine bila upoštevana, za naše razumevanje, pomembnejša druga pogodbeno določila (rok izvedbe, potrjevanje situacij, plačila situacij, zadržani zneski, izdelan primopredajni zapisnik, prejem garancije za opravo napak v garancijskem roku).

– Ugotovitev pregleda: Objekt je bil zaključen 9 mesecev od datuma sklenitve pogodbe, kar je 5 mesecev dlje, kot je določeno v 8. členu pogodbe. Po pojasnilu občine je nadzor podaljšal rok izvedbe zaradi neugodnih vremenskih razmer. Pisnih dokazil o podaljšanju pogodbeno določenega roka izvedbe oz. zaključka del nismo prejeli, na podlagi česar smatramo, da občina o podaljšanju roka nima dokumentacijske sledi. Podaljšanje roka bi moralo biti utemeljeno v skladu z določili 10. člena pogodbe. V skladu z določili 12. člena pogodbe mora biti zahteva za podaljšanje roka naročniku podana pisno s strani izvajalca 3 dni od kar je izvajalec izvedel za vzrok, sicer se vzrok ne more upoštevati. Podaljšanje izvedbe roka za več kot enkrat (iz 4 na 9 mesecev) bi moralo biti ustrezno in temeljito utemeljeno.

Pojavlja se tudi vprašanje ali je gradbeni nadzor pristojen za podaljšanje roka izvedbe. Na portalu enarocanje je pri objavi podatkov JN v točki II.2.7. Trajanje naročila ali okvirnega sporazuma zapisano: trajanje v mesecih 4, to naročilo je mogoče podaljšati: ne. Obstaja namreč tveganje, da se podaljšanje roka izvedbe lahko smatra kot bistvena sestavina pogodbene ter da bi se zaradi spremembe izvedbenega roka moralo izpeljati celo novo javno naročilo. Obstaja torej tveganje kršitve pogodbenih določil zaradi termina izvedbe del.

– *Izdano priporočilo: občina naj pregleda dokumentacijo v zvezi s podaljšanje roka izvedbe in ugotovi, ali so podaljšanja bila izvedena v skladu s določili sklenjene pogodbe in ali je bila izvedba podaljšanja skladna s pogodbo o izvedbi projekta. Pri tem naj sodeluje tudi pravna služba. V kolikor izvedba ni ustrezna bi bila občina upravičena do pogodbene kazni v skladu s 43. členom pogodbe.*

– *Rok izvedbe priporočila: takoj, o ugotovitvah pregleda naj poroča nadzornemu odboru v roku 1 meseca od prejema končnega poročila.*

- Prejete situacije je potrdil nadzor in župan občine kot investitor, v skladu s pogodbo je občina izvajalcu plačala 90 % zneska situacij, 10 % je bilo zadržanih. Plačila so bila v pogodbeno dogovorjenih terminih, po zaključku izvedbe je bil izdelan primopredajni zapisnik. Primopredajni zapisnik pa nima vseh sestavin kot so določene v 40. členu pogodbe.
- *Izdano priporočilo: občina naj v prihodnje pri sestavi dokumentacije za projekt upošteva vsa pogodbeno določila.*
- Občina je prejela garancijo za odpravo napak v garancijskem roku v višini 5 % pogodbenih del z DDV. Garancija je veljavna do 30.6.2026, pri tem je upoštevano, da garancijski rok začne teči od dneva zaključka gradnje, kar je 31.5.2021. V pogodbi je v 23. členu določeno, da garancijski rok prične teči z dnem primopredaje objekta, kar je bilo 29.6.2021, slednje pomeni da bi v skladu s pogodbo morala biti garancija veljavna do 29.7.2026.
- Izdajatelj garancije je CDA 40 Zavarovalnica d. d. iz Kopra. V postopku pregleda smo preverili status zavarovalnice. Iz vpisa v portal AJPES izhaja, da je zavarovalnica od 18.7.2022 v postopku prisilne likvidacije. Ocenjujemo, da postopek prisilne likvidacije predstavlja določeno tveganje občine, o možnosti unovčenja garancije v prihodnje, v kolikor bi to bilo potrebno. Občina je na ocenjeno tveganje pojasnila, da v zvezi z garancijo zaradi tega ni bilo nobenih aktivnosti, da praksa kaže, da izvajalci napake v garancijskem roku praviloma odpravijo brez vnovčenja garancij.
- *Izdano priporočilo: občina naj opravi preveritev glede tveganja veljavnosti prejete garancije zaradi prisilne likvidacije izdajatelja, v izogib tveganju pri unovčenju, v kolikor bi to bilo potrebno. Veljavnost garancije pa je tudi zahteva pogodbenega določila. Izdaja garancije je bil eden od pogojev pri izbiri ponudnika zato menimo, da ne glede na to, da praksa kaže, da izvajalci napake v garancijskem roku praviloma odpravijo, občina mora izpolnjevati pogoj, da ima prejeto garancijo v duhu opredelitve v razpisni dokumentaciji in v pogodbi.*
- *Občina naj v prihodnje pri določanju obdobja garancije natančno upošteva pogodbeno določila, garancijski rok bi v primeru recepcije Dominkova domačija ob upoštevanju pogodbenih določil moral biti 1 mesec daljši od sedaj veljavnega datuma.*
- *Rok izvedbe priporočila: takoj, o ugotovitvi naj poroča nadzornemu odboru takoj po prejemu pisnega odgovora s strani izdajatelja garancije.*

6. Izkazovanje nabavljenih sredstev v okviru projekta Dominkova domačija v registru osnovnih sredstev občine.

- Ugotovitev pregleda: objekt recepcija Dominkove domačije je izkazan v registru osnovnih sredstev občine po inventarno številko 1156. Nabavna vrednost objekta je izkazana v višini 186.752,56 EUR.

Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je vrednost novogradnje znašala 186.852,56 EUR (odhodki na proračunski postavki 420401), na kartici pa so izkazane tudi aktivnosti oz. izdatki investicijskega nadzora v vrednosti 3.183,53 EUR ter izdatki iz naslova načrtov in druge projektne dokumentacije v vrednosti 7.400,00 EUR, kar skupaj znaša 197.336,09 EUR. Nabavna vrednost objekta bi tako lahko znašala 197.336,09 EUR. V skladu s SRS 1 nabavno vrednost sredstva namreč sestavljajo vsi stroški, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi pridobitvi in usposobitvi za nameravano uporabo. Nabavna vrednost objekta je skladna s kumulativno vrednostjo izdanih situacij za izgradnjo, kar je ustrezno, lahko pa bi bila višja vsaj še za 10.583,53 EUR.

- *Izdano priporočilo: občini priporočamo, da v prihodnje v vrednost investicije v teku in posledično v vrednost objekta vključi vse stroške, ki jih je mogoče neposredno pripisati njegovi pridobitvi in usposobitvi za nameravano uporabo. Med te stroške se praviloma vštevajo tudi investicijski nadzor ter projektna dokumentacije.*
- *Rok izvedbe priporočila: ob evidentiranju prihodnjih projektov.*

7. Izpolnjevanje kazalnikov operacije.

- Ugotovitev pregleda: občina je podala pojasnilo, da je zavezana le izpolnitvi kriterija ustvarjanja novih delovnih mest. V letu 2021 je bil zato zaposlen 1 delavec, kar pomeni izpolnjevanje razpisnih pogojev za projekt. Na postavljeno vprašanje kakšen točno je bil opredeljen namen sofinanciranja projekta za pridobitev sofinanciranja in kako občina zagotavlja to uresničevanje, ter kako je to dokumentirano, nismo prejeli pojasnila.

- Izdano priporočilo: Občina naj prouči opredeljen namen uporabe objekta za name sofinanciranja in izdela poročilo o zagotavljanju uresničevanja namena.
- Rok izvedbe priporočila: takoj. Občina naj poročilo o zagotavljanju uresničevanja namena posreduje nadzornemu odboru v roku 1 meseca od prejema končnega poročila

8. Druga opažanja

- Ugotovitev pregleda: Pri preveritvi javnih objav o javnem poročilu na portalu javnih naročil so ugotovljene napake v poročanih zneskih glede vključevanja vrednosti DDV, glede na zahtevo obrazca ter podobnost zneska ocenjene vrednosti JN ter pogodbene vrednosti brez DDV. Priporočilo o ugotovitvi je podano na strani 15.

4.4. Ugotovitev pregleda o napakah oz. nepravilnostih pri nadzoru z navedbo predpisov, ki so bili kršeni

Ugotovitve pregleda, kjer je navedena :

- ocena zakonitosti in pravilnosti poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi ter učinkovitost in
- ocena gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev,
- navedba opisa dejanskega stanja, ki izkazujejo pomanjkljivosti ter
- navedba predpisov, ki so bili kršeni,

je zapisana v točki 4.3. vzorec pregleda.

5. SKLEP UGOTOVITEV OPRAVLJENEGA NADZORA

Pri preveritvi projekta recepcija Dominkove domačije so bila ugotovljena potencialna odstopanja pri upoštevanju predpisov s področja Javnega naročanja.

Ugotovljene je bilo, da so na področju izvedbe javnega naročila notranje kontrole delovale s pomanjkljivostmi. Ugotovljena je bila tudi pomanjkljivost pri določanju nabavne vrednosti objekta. Občini smo v zvezi s tem podali določena priporočila, v glavnem v duhu izboljšanja notranjega kontroliranja.

Za sodelovanje v postopku nadzora, pripravi potrebne dokumentacije in pojasnil se zahvaljujemo zaposlenim na občini Gorišnica.

Poročilo pripravili:

Karina Bezjak

Simona Valenko



Predsednik nadzornega odbora

Slavko Visenjak