

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Nadzorni odbor

Seidlova cesta 1

8000 Novo mesto

Datum: 27. 1. 2016

Številka: 032-9/2015

Na podlagi 36., 39. in 40. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15) in 9. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/12), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 11. seji dne 27. 1. 2016 sprejel

**KONČNO POROČILO
O NADZORU**

**nad realnim stanjem na seznamu pogodb Mestne občine Novo mesto za
investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2015 (presekok stanja na dan
25.8.2015)**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Černe Dušan, predsednik Nadzornega odbora
2. Borut Šterbenc, član
3. Borut Retelj, član
4. Darja Avguštin, članica
5. Jožica Barbo Hrastar, članica
6. Anton Dragan, član
7. Nataša Šterk, članica

2. Poročevalca: Anton Dragan, Dušan Černe

3. Nadzorovana pravna oseba:

Občinska uprava Mestne občine Novo mesto

4. Odgovorna oseba:

Gregor Macedoni, župan

UVOD

KRATEK POVZETEK

Iz 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto je nadzorni odbor organ nadzora javne porabe v občini in v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja Mestne občine Novo mesto in javnih zavodov.

NAMEN IN CILJI NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je na 2. seji, dne 18/3/2015, pri oblikovanju in soglasnem sprejetju programa dela zasledoval CILJ in NAMEN nadzora oz. pregleda, torej pregledati podpisane pogodbe za izvedbo večjih investicij v letu 2015.

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je pri občinski upravi MO Novo mesto in Komunali d.o.o. Novo mesto opravil redni nadzor v skladu z letnim programom dela in preveril skladnost posredovanega zahtevanega seznama pogodb investicij in investicijskega vzdrževanja v letu 2015 (do 25.8.2015), ki jih je sklenila MONM, z dejanskim stanjem obravnavanih pogodb. Nadzor sta opravila člana NO Anton Dragan in Dušan Černe, 5.11.2015, v prostorih občinske uprave MONM in 6.11.2015, v prostorih Komunale d.o.o. Novo mesto.

Namen in cilji nadzora nad realnim stanjem na seznamu pogodb Mestne občine Novo mesto za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2015 (preseki stanja na dan 25.8.2015) je bil:

- preveriti skladnost posredovanih zahtevanih sklenjenih pogodb z dejanskim stanjem navedenih pogodb v dokumentaciji občinske uprave MONM in Komunale d.o.o. Novo mesto
- ugotoviti pravilnost vodenja dela dokumentacije, ki se nanaša na navedene pogodbe,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje postopke pri posredovanju zahtevane dokumentacije

PRAVNE PODLAGE ZA NADZOR, PREDPISI IN GRADIVA, UPORABLJENA PRI IZVAJANJU NADZORA

- Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/2007 ZLS-UPB, 76/08, 79/09 in 51/10),
- Sklep Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto, številka: 032-9/2015– 2, z dne 16/9/2015,
- Sklep o podaljšanju časa nadzora, številka: 032-9/2015 z dne 28/10/2015,
- Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15)

- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Ur. l. RS, št. 25/2012)
- Zakon za uravnoteženje javnih finance (ZUJF, Ur. l. RS, št. 40, dne 30/5/2012, začetek veljavnosti 31/5/2012),
- Slovenski računovodski standardi SRS.

PRISTOJNOSTI NADZORNEGA ODBORA MESTNE OBČINE NOVO MESTO OPREDELJUJEJO:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15),
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/12),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 16/09).

V SKLADU Z NAVEDENIMI AKTI IMA NO MONM NASLEDNJE PRISTOJNOSTI:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine;
- opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev;
- ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem;
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

UPORABLJENE METODE NADZORA IN PRIDOBLENA DOKUMENTACIJA

Pregled opravljen v prostorih občinske uprave MONM je zajemal:

- razgovor z ga. Alenko Muhič, podsekretarjem za razvoj in investicije in ga. Katarino Petan, vodjo urada za finance in splošne zadeve,
- izpis in pregled arhiva elektronskega pisarniškega poslovanja (v elektronski obliki) in sistema CADIS, kjer so zavedene vse pogodbe.
- Pregled kontov 4205 investicijsko vzdrževanje in izboljšave, 4204 rekonstrukcije, adaptacije, izgradnje, 4202 in 4207 računalniška oprema.

Pregled opravljen v prostorih Komunale Novo mesto, d.o.o. je zajemal:

- Razgovor s g. Gregorjem Klemenčičem, direktorjem podjetja

- Pregled pogodb shranjenih v fizični obliki

NAMEN IN CILJI NADZORA

V konkretnem nadzoru Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto preverja ali je župan MONM zagotovil in posredoval vse zahtevane pogodbe vezane na investicije in investicijsko vzdrževanje v MONM, skladno s sklepom NO MONM številka II k 5. točki 6. seje NO MONM, z dne 15.7.2015.

Dne 4.9.2015 je MONM Nadzornemu odboru v elektronski obliki posredovala zahtevan seznam sklenjenih pogodb za investicije in investicijsko vzdrževanje ter energetiko, ki jih je MONM sklenila v letu 2015 (do 25.8.2015). Zahtevani datum posredovanja dokumentacije je bil, skladno s sklepom NO MONM, 1.9.2015.

UGOTOVITVE NADZORNEGA ODBORA

Na podlagi opravljenih razgovorov in pregledane dokumentacije je bilo ugotovljeno, da NO ni bilo posredovanih naslednjih pogodb, ki bi jih morala MONM, skladno s sklepom NO, posredovati:

1. CADIS d.o.o., vzdrževanje finančno- računovodskega sistema CADIS, vrednost 24.000 EUR, podpis pogodbe 3.2.2015, nakup finančno – računovodskega sistema
2. Seznam nakupov stavb in zemljišč, v skupni vrednosti 415.196 EUR, med drugim tudi nakup nepremičnine Novi trg 6, v vrednosti 370.000 EUR in nakup Burgerjeve domačije v Šmihelu, v vrednosti 32.850 + 10.950 EUR, z dne 22.6.2015
3. Projekt d.d. Nova Gorica, strokovni nadzor pri gradnji po ZGO 1 in storitve inženiringa, v vrednosti 13.131,59 EUR
4. Dodatek št. 1 k Pogodbi o opravljanju in izvedbi 1. faze komunalne opreme na podlagi Odloka o občinskem prostorskem načrtu prenove ob Ljubljanski cesti 47 (Ur. L. RS št. 106/2011, št. 354-3/2012), z dne 24.7.2015, podpisniki MONM, Komunala Novo mesto in CGP d.d.
5. Pogodba o izvajanju gospodarske javne službe gospodarjenje z javnimi komunalnimi objekti (vodnjak na Glavnem trgu, izlivka na Kapitlju, vodometa na Novem trgu, vodometa na krožišču na Ljubljanski cesti in javne sanitarije na Muzejski ulici), 3.382,63 EUR, z dne 2.7.2015

NO ugotavlja, da odgovorne osebe, ki so pripravljale seznam, ne vedo, kaj investicije in investicijsko vzdrževanje zajema, skladno s tem, je bil seznam pomanjkljivo pripravljen, župan kot odgovorna oseba pa ni preveril in zagotovil pravilnosti posredovanih podatkov. Na podlagi ugotovitev opravljenega nadzora, ne moremo vzpostaviti sodelovanja na temelju zaupanja med NO in županom oz. občinsko upravo in izražamo dvom v verodostojnost dostavljenih podatkov občinske uprave MO Novo mesto.

Hkrati NO ugotavlja, da v prikazanem seznamu pogodb, ki so bile nadzornikom posredovane na vpogled na lokaciji MONM, ni bilo zajetih pogodb, navedenih v točkah 4 in 5, na vpogled

pa so bile posredovane na lokaciji Komunala Novo mesto, d.o.o., kar kaže na pomanjkljivo vodenje evidenc oz. dokumentacije.

Odzivno poročilo MONM na ugotovitve NO MONM:

"V skladu s citiranim sklepom smo pripravili seznam izvajalskih pogodb za investicije in investicijsko vzdrževanje, ki so bile oddane skladno z Zakonom o javnem naročanju, vključno z "in house" naročili, na presečni datum 25.8.2015. Občina ima namreč vzpostavljeno popolno in zanesljivo evidenco vseh sklenjenih pogodb v fizični obliki. Vse sklenjene pogodbe in aneksi, sklenjeni v letu 2015, se nahajajo tudi v poslovnem dokumentarnem sistemu "Elektronskem pisarniškem poslovanju" in pri skrbnikih posameznih pogodb. Spisek je bil pripravljen v obliki preglednice in posredovan Nadzornemu odboru v elektronski obliki. V spremnem dopisu smo navedli, da seznam ne vključuje večletnih pogodb z izvajalci, ki so bile podpisane pred letom 2015 ter naročil, za katera se ne uporabljajo določbe Zakona o javnem naročanju in so bila oddana z naročilnico.

Predstavnika nadzornega odbora sta dne 5.11.2015 na občinski upravi opravila primerjavo posredovanega seznama pogodb z izpisom seznama pogodb iz računalniško-računovodskega sistema Cadis. Ker nudi Cadis celovito evidenco pogodb v elektronski obliki, vključuje širši spisek od posredovanega seznama pogodb Nadzornemu odboru po sklepu Nadzornega odbora št. 032-15/2014-3, z dne 15.7.2015.

Ugotavljamo, da je bil spisek pogodb za investicije in investicijsko vzdrževanje, pripravljen in posredovan Nadzornemu odboru s strani Občinske uprave Novo mesto, skladen z zahtevami sklepa Nadzornega odbora, saj se le ta nanaša na izvajalske pogodbe, ki so bile sklenjene v letu 2015. V kolikor je Nadzorni odbor po pregledu spiska ugotovil, da ta ni popoln oz. skladen z njihovimi dejanskimi potrebami, bi pričakovali poziv Občinski upravi k dopolnitvi spiska, česar pa žal ni storil.

Ob prehodu na e-račune smo na Občinski upravi v letošnjem letu pričeli vzporedno vzpostavljati e-poslovanje tudi na drugih področjih (kar med drugim vključuje tudi dosledno skeniranje vhodnih in izhodnih dokumentov), zato bo v bodoče obstajal samo en seznam sklenjenih pogodb in ne bo prihajalo do tovrstnih odstopanj med vsebinskimi in računovodskimi evidencami.

Glede na navedeno ocenjujemo, da so odgovorne osebe v dobri veri, da pravilno razumejo zahtevo Nadzornega odbora, pravočasno posredovale dokumentacijo in pri pregledu na Občinski upravi korektno sodelovale s predstavnikoma Nadzornega odbora. Zaradi tega menimo, da ni razloga za nezaupanje in dvome v strokovnost odgovornih oseb Občinske uprave."

Odgovor NO MONM na odzivno poročilo MONM:

NO MONM v svojem sklepu, št. 032-15/2015-3, z dne 15.7.2015, ni pozval župana k posredovanju le *seznama pogodb za investicije in investicijsko vzdrževanje, ki jih je Mestna*

občina Novo mesto sklenila v letu 2015 skladno z Zakonom o javnem naročanju ali z "in house" naročili, temveč je bil sklep oblikovan tako, da zajema vse pogodbe za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Pogodbe za investicije in investicijsko vzdrževanje morajo med drugim zajemati tudi nakup informacijske opreme, programov, prav tako pa se med investicije oz. povečanje investicijske vrednosti uvrščajo tudi pogodbe / aneksi / dodatki o nakupu zemljišč, stavb, strokovnem nadzoru, projektiranju in drugih storitvah in ne zgolj gradbeno-obrtniška dela ali le izvajalske pogodbe kot se navaja v odzivnem poročilu.

Prav tako ne moremo sprejeti trditve, da ima Občina vzpostavljeno popolno in zanesljivo evidenco vseh sklenjenih pogodb v fizični obliki in da se sklenjene pogodbe in aneksi, sklenjeni v letu 2015, nahajajo tudi v poslovnem dokumentarnem sistemu "Elektronskem pisarniškem poslovanju" in pri skrbnikih posameznih pogodb. Iz navzkrižnega nadzora smo namreč ugotovili, da se na sedežu Komunale d.o.o. Novo mesto nahajajo pogodbe predmeta nadzora, ki jih pri nadzoru na sedežu Občinske uprave nismo zasledili oz. nam niso bile posredovane (točki 4 in 5 ugotovitev Nadzornega odbora).

Ne strinjamo se tudi z navedbo, da bi bil Nadzorni odbor v primeru, da je po pregledu spiska ugotovil, da ta ni popoln oz. skladen z njihovimi dejanskimi potrebami, dolžan pozvati Občinsko upravo k dopolnitvi spiska, saj je bil ravno primarni namen nadzora ugotoviti skladnost posredovanega seznama z realnim stanjem pogodb, s končnim ciljem vzpostavitve zaupanja v komunikaciji med Občinsko upravo in Nadzornim odborom, česar pa na podlagi nadzora ne moremo potrditi.

Pozdravljamo vzpostavljanje e-poslovanja tudi na drugih področjih (kar med drugim vključuje tudi dosledno skeniranje vhodnih in izhodnih dokumentov) in da bo posledično v bodoče obstajal samo en seznam sklenjenih pogodb, skladno s tem nadzorni odbor pričakuje večjo preglednost, natančnost in ažurnost evidenc.

Ne sprejemamo navedb, da so odgovorne osebe v dobri veri, da pravilno razumejo zahtevo Nadzornega odbora, pravočasno posredovale dokumentacijo. Najprej trdimo, da je odgovornost direktorice Občinske uprave in župana, zaradi svoje funkcije in objektivne odgovornosti, da preverita in po potrebi ukrepata v primeru, da obstajajo dvomi pri razumevanju postavljenih nalog zaposlenim v Občinski upravi, nadalje pa ne moremo potrditi, da je bila dokumentacija posredovana pravočasno, saj je bil zahtevani rok 1.9.2015, dokumentacija pa posredovana 4.9.2015. Strinjamo pa se z navedbo, da so odgovorne osebe v Občinski upravi korektno sodelovale s predstavnikom Nadzornega odbora.

Priporočili:

Župan mora urediti in zagotoviti strokovnost in natančnost odgovornih oseb na posameznih delovnih mestih občinske uprave, spoštovanje postavljenih rokov in da kot odgovorna oseba MONM prevzame odgovornost v primeru posredovanja nepopolnih ali napačnih podatkov tretjim osebam.

Na podlagi 4. in 52. člena Zakona o računovodstvu (Ur. list RS, št. 23/99), podzakonskih predpisov, izdanih na podlagi zakona o računovodstvu, slovenskih računovodskih standardov in v skladu s pravilnikom o računovodstvu MONM, naj se sprejmejo RAČUNOVODSKA PRAVILA MONM, ki bi obravnavala:

- I. Opredelevanje knjigovodskih listin**
- II. Vrste knjigovodskih listin**
- III. Krogotok knjigovodskih listin**
- IV. Roke za dostavo knjigovodskih listin v FRS**
- V. Hrambo knjigovodskih listin**
- VI. Osebe za likvidiranje listin**
- VII. Odgovorne osebe**



Dušan Černe



Predsednik Nadzornega odbora MONM