

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

Številka: 032-8/2015, 032-9/2015
Datum: 27. 1. 2016

Župan Mestne občine Novo mesto
Občinski svet Mestne občine Novo mesto

ZADEVA: Končni poročili Nadzornega odbora o opravljenem nadzoru

Spoštovani,

v skladu z določili 43. in 46. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15) vam v prilogi posredujem končni poročili Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o opravljenem nadzoru:

1. Končno poročilo o opravljenem nadzoru štirih veljavnih pogodb Mestne občine Novo mesto za investicije in investicijsko vzdrževanje, sklenjenih v letu 2015 (presek stanja na dan 25.8.2015)
2. Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad realnim stanjem na seznamu pogodb Mestne občine Novo mesto za investicije in investicijsko vzdrževanje v letu 2015 (presek stanja na dan 25.8.2015).

Lepo pozdravljeni



Dušan ČERNE,
predsednik
Nadzornega odbora

Priloge: 2 x končno poročilo o opravljenem nadzoru

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

NADZORNI ODBOR

Datum: 22. 1. 2016

Številka: : 032-8/2015

Na podlagi 36., 39. in 40. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/13, 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 korespondenčni seji, dne 22. 1. 2016 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

ŠTIRIH VELJAVNIH POGODB MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA INVESTICIJE IN INVESTICIJSKO VZDRŽEVANJE SKLENJENIH V LETU 2015 (presek stanja na dan 25/8/2015)

Končno poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

1. Nadzorni odbor v sestavi:

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

2. Poročevalki: Jožica Barbo Hrastar, Darja Avguštin

3. Nadzorovana pravna oseba: Mestna občina Novo mesto
4. Odgovorna oseba: Gregor Macedoni, župan

UVOD

KRATEK POVZETEK

Iz 36. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju MONM) 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.

OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO MONM) je v MONM, opravil redni nadzor v skladu s programom v letu 2015. Nadzor sta opravili članici NO MONM Jožica Barbo Hrastar in Darja Avguštin 23/10/2015 v prostorih MONM, prisotni so bili tudi predstavniki MONM in sicer: ga. Nataša Engel, ga. Simona Pavlič, ga. Maja Gorenc in g. Pavle Jenič. Izvajalkama nadzora je bila posredovana vsa zahtevana dokumentacija, podana vsa pojasnila na zastavljena vprašanja, sodelovanje je bilo primerno.

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

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS, št. 94/2007, 76/08, 79/09 in 51/10),
- Sklep NO MONM 7. seje z dne 16/9/2015, številka: 032-8/2015,
- Statut MONM (Uradni list RS, št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15)
- Poslovnik o delu NO MONM (Uradni list RS, št. 25/2012),
- Obligacijski zakonik,
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 79/99 s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Posebne gradbene uzance,
- Zakon o graditvi objektov,
- ZDDV-1,
- Zakon o javnem naročilu (ZJN-2; Uradni list RS, št. 12/13 – UPB5 in 19/14),
- Zakon o javnem naročanju na vodnem, energetskem, transportnem področju in področju poštne storitev (ZJNVETPS, Uradni list, RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 43/11, 72/11-UPB3, 43/12-Odl. US, 90/12, 19/14),
- Zakon o gospodarskih javnih službah (ZGJS, Uradni list RS, št. 32/93, 57/11, 38/10-ZUKN, 57/11-ORZGJS40),
- Zakon o računovodstvu (UL RS, št. 23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi SRS 2006,
- Novi SRS 2016 (začetek uporabe 1/1/2016),

- Mnenje računskega sodišča v zvezi z oddajo in-house naročil, številka: 330-7/2011, z dne 1/12/2011,
- Mnenje računskega sodišča glede dodelitve naročila po principu in-house, številka: 330-3/2012/23, z dne 7/8/2012,
- Marko Zupanc, Doktrina in-house na področju javnega naročanja, Pravna praksa, let. 2008, št. 2, GV Založba, str. 22.,
- Pogodba o POSLOVNEM NAJEMU infrastrukturnih objektov in naprav, številka: 354-151/2009 z dne 16/12/2009, MO NM in Komunala Novo mesto d.o.o.,
- Poročilo Državne revizijske komisije za leto 2012, str. 43, 44, 45.

PRISTOJNOSTI NADZORNEGA ODBORA MESTNE OBČINE NOVO MESTO OPREDELJUJEJO:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS, št. 94/2007, 76/08, 79/09 in 51/10),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/13, 18/15, 21/15, DUL, št. 8/15),
- Poslovník o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

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

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli od MO NM in z razgovorom z zaposlenimi z ga. Natašo Engel, z ga. Simono Pavlič, z ga. Majo Gorenc in z g. Pavlem Jeničem.

NAMEN IN CILJI NADZORA

V konkretnem nadzoru Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (preverja zakonitost in skladnost pri sklepanju in izvajanju pogodb za investicije in investicijsko vzdrževanje sklenjenih v letu 2015 (presek stanja na dan 25. 8. 2015).

UGOTOVITVE NADZORNEGA ODBORA

Na podlagi listovnega gradiva :

1. Investicijsko in intervencijsko vzdrževanje kanalizacijske infrastrukture v letu 2015 na območju MONM, št. Pogodbe 35421-1/2015 (št. STRI 40-2101/2015) , naročnik del: MO NM, izvajalec del: Komunala Novo mesto d.o.o., z dne 13/7/2015,
 - Račun: 3004 – 2015, z dne 30/6/2015 izstavljen s strani izvajalca del Komunala Novo mesto d.o.o. s prilogo podizvajalca del Rifelj Franc s.p., Ždinja vas 30, Novo mes
2. Investicijsko in intervencijsko vzdrževanje vodovodne infrastrukture v letu 2015 na območju MONM, št. Pogodbe 35419-3/2015-1713 (št. STRI 41-1101/2015), naročnik del: MO NM, izvajalec del: Komunala Novo mesto d.o.o., z dne 13/7/2015,
 - Račun: 3007 – 2015, z dne 30/6/2015 izstavljen s strani izvajalca del Komunala Novo mesto d.o.o., s prilogo 1. Končna situacija IZGRADNJA PONIKOVALNIH POLJ OB VH URŠNA SELA,
3. Investicijsko vzdrževanje infrastrukture splošne komunale na območju MONM v letu 2015, št. Pogodbe 35428-1/2015 (št. STRI 42-3301/2015) naročnik del: MO NM, izvajalec del: Komunala Novo mesto d.o.o., z dne 13/7/2015,
4. Pogodba za izvedbo projekta – rekonstrukcija objekta podružnične šole Mali Slatnik za potrebe ureditve vrtca Najdihojca, št. Pogodbe 430-13/2015, naročnik del: MO NM, izvajalec del: AG-MA d.o.o., Rozmanova ulica 15, 8000 Novo mesto.
 - **RAZPISNA DOKUMENTACIJA za javno naročilo po postopku oddaje naročila male vrednosti na podlagi 30. a člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2; Uradni list RS, št. 12/13 – UPB5 in 19/14), številka 430-13/2015 (1203) z dne 22/5/2015, predmet : »Rekonstrukcija objekta podružnične šole Mali Slatnik za potrebe ureditve prostorov vrtca Najdihojca (projektiranje, pridobitev gradbenega dovoljenja, izvedba in pridobitev uporabnega dovoljenja), pri kateri se upoštevajo načela trajnostne gradnje in okoljski vidiki«**
 - **Ponudbena dokumentacija izvajalca, št. 25/2015 z dne 17/6/2015,**
 - **dopolnitev ponudbe v skladu s pozivom za dopustno dopolnitev oziroma dodatna pojasnila ponudbe z dne 29/6/2015, številka: 430-13/2015 (1203),**

(priložena originalna referenčna potrdila, obrazca o lastniški sestavi glavnega izvajalca del in za nominiranega podizvajalca Trimmo MSS d.d., priložena podjemna pogodba projektanta in odgovornega vodjo projekta)

- **ZAPISNIK O POGAJANJIH za oddajo javnega naročila gradnje po postopku oddaje male vrednosti na podlagi drugega odstavka 30. a člena ZJN-2, dne 24/6/2015, številka: 430-13/2015 (1203),**
- **TABELA POPOLNOSTI PONUDBE, ponudnik: AG-MA d.o.o., Rozmanova ulica 15, 8000 Novo mesto, podizvajalec: TRIMO MSS d.d., Prijateljova cesta 12, 8210 Trebnje, št. Objave na Portalu JN, NMV2893/2015 z dne 22/5/2015,**
- **POROČILO O PREGLEDU IN OCENJEVANJU PONUDB s predlogom strokovne komisije za odločitev, z dne 3/7/2015, številka: 430-13/2015 (405),**
- **ODLOČITEV MO NM, številka 430-13/2015 (405), da se javno naročilo odda ponudniku: AG-MA d.o.o., Rozmanova ulica 15, 8000 Novo mesto za ponudbeno ceno 114.499,44 z vključenim davkom na dodano vrednost.**

Ugotovitve NO MONM k točki 1: Izvedba storitev po omenjeni pogodbi za investicijsko in intervencijsko vzdrževanje kanalizacijske infrastrukture, na območju MO NOVO MESTO v letu 2015, je narejena po sistemu »in house naročil«, na podlagi 13. člena podpisane medsebojne pogodbe št. STR 183-0001/2009 o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav. Gre za neposredno dodelitvijo izvedbe investicije na podlagi 8. točke prvega odstavka 17. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2E) in 6. točke prvega odstavka 19. Člena ZJNVETPS. Zagotovljena sredstva v proračunu za leto 2015 so na proračunski postavki 11 052 007.

V letu 2005 so bili sprejeti novi SRS 2006 (Ur.l. št. 118/2015), sprememba standarda 35 je prinesla ukinitvev dosedanje računovodske kategorije javnih podjetij »sredstev v upravljanju«, pravico do uporabe objektov in naprav se uredi preko poslovnega najema.

DDV se ne obračuna, obrnjena davčna obveznosti po 76.a členu ZDDV-1, na podlagi predhodno podpisane in predložene izjave.

Pogodba št. 35421-1/2015 je bila sklenjena dne 13/7/2015, dela pa so se pričela že pred podpisom pogodbe. Izstavljen račun št. 3004-2015 s strani izvajalca del je bil dne 16/7/2015, datum dokumenta 30/6/2015, obdobje opravljanja storitev: 1/6/2015-30/6/2015. Podizvajalec pa je dela opravil že v marcu 2015 po pogodbi št. STRV 116-2100/2014 z dne 9/7/2014. Prejeti račun izdan s strani izvajalca del ne vsebuje navedbe pogodbe, in dokumenta kupca, kar je z vidika revizijske sledi nepravilno, gre za pomanjkljivost ali odsotnost notranjih kontrol.

Račun vsebuje datum dokumenta in datum izdaje dokument, ki sta različna, kar je nepotrebno in nepravilno, pravilno bi bilo, da se navede datum izdaje in datum opravljanja storitev, ker

dokument enostavno ne more imeti dva datuma. Na računu ni navedene proračunske postavke.

Pri pogodbi so priložene kalkulacijske osnove za obračun pogodbenih storitev (delovne ure, osebna vozila – EUR/km, geometrska dela), ni pa priloženih kalkulacijskih osnov za material skladišča Komunala. V pogodbi 6. člen je določeno, da izvajalec del izstavi račun na podlagi predhodno potrjenih predračunov, v dokumentaciji tega nisva zasledili.

Odzivno poročilo MONM na ugotovitve NO MONM:

”Pogodbo za investicijsko vzdrževanje kanalizacijskih sistemov smo s Komunalo Novo mesto d.o.o. podpisali 13/7/2015. Občina je skladno z Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode dolžna infrastrukturo vzdrževati in nujna dela tudi izvesti, kljub temu da pogodbe niso sklenjene. Zaradi nepredvidenih nujnih intervencijskih del izvedbe in v izogib nastanku težko popravljive škode, smo dela dovolili izvesti, ne pa tudi obračunati. Za predmetno investicijo je Komunala posredovala elektronski račun s priloženimi prilogami dne 16/7/2015, kar je razvidno iz programa Cadis. Storitve je bila opravljena po nalogu, zato je na računu razvidna št. naloga, in sicer 21/360/2015. Po sklenitvi pogodbe je na prejetih računih navedena tudi št. pogodbe, kar je razvidno iz priloge 1.

Na računu št. 3004-2015 so navedeni naslednji datumi:

Datum opravljanja storitev: od 1.6.2015-30.6.2015

Datum dokumenta: 30.6.2015

Datum izdaje dokumenta: 16.7.2015

ZDDV določa, da je obvezni podatek na računu datum opravljene storitve (v danem primeru je to od 1.6.2015 – do 30.6.2015, ter datum izdaje dokumenta, ki je v danem primeru 16.7.2015, iz računovodskega vidika in iz vidika kontrole sta pomembna le ta dva datuma. Vsi ostali datumi, ki so na računu, so za prejemnika računa nepomembni in brezpredmetni.

Določba 82. člena ZDDV ne določa, da je proračunska postavka obvezni in sestavni del računa.”

Odgovor NO MONM na odzivno poročilo MONM:

Iz predložene dokumentacije ni bilo nikjer razvidno, da je šlo dejansko za intervencijska dela.

Dela po prejetem računu št. 3004-2015 Komunala Novo mesto d.o.o., je v celoti opravil podizvajalec (račun št. 08/2015 Rifelj Franc s.p., dela opravljena: marec 2015) v mesecu marcu 2015, medtem ko je le-te zaračunala Komunala Novo mesto d.o.o. šele v juliju 2015, z datumom opravljene storitve junij 2015, 76. člen ZDDV-1. V tem primeru imamo pomisleke ali je MONM upoštevala splošna načela iz 33. člena ZDDV-1 oz. trenutek nastanka obveznosti za obračun DDV, kljub temu, da račun še ni prejela s strani Komunale Novo mesto d.o.o., čeprav je dejansko storitev bila že opravljena v mesecu marcu 2015. Tudi v pogodbi o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav med lastnikom-najemodajalcem

MONM in med najemnikom Komunala Novo mesto d.o.o. je v 14/3 členu določeno, da se računi za izvršena dela izstavljajo mesečno in ne po treh mesecih.

Priloga 1 ni predmet navedenega nadzora oz. ni prejeti račun 3004-2015.

Z vidika dobrega gospodarja in po PSR 1 – Knjigovodske listine (SRS 2016), ki opredeljujejo pravila skrbnega računovodenja, naj bi prejeti računi, ki so podlaga izplačil proračunskih sredstev vsebovala samo nedvoumne podatke oz. sporočila.

V pogodbi št. 35421-1/2015 sklenjeni med MONM in Komunalo Novo mesto d.o.o., v 6. členu določa, da mora biti na prejetih računih navedena proračunska postavka. Torej, upoštevati je potrebno tudi druge vidike in ne samo vidik DDV-ja.

Manipulativni stroški in stroški skladiščenja, ki zvišujejo nabavno ceno materialov, po katerih Komunala Novo mesto d.o.o. zaračunava gradbene storitve MONM, morajo biti merljivi oz. številčno izraženi.

Kot dober gospodar bi morala MONM že v pogodbi št. 35421-1/2015 v tretjem odstavku 4. člena določiti, da za material, ki ga nabavlja Komunala Novo mesto d.o.o., priloži dokazilo, iz katerega je razvidno, da je material obračunan po cenah, pridobljenih na javnem naročilu oziroma po nabavnih cenah.

Ugotovitve NO MONM k točki 2: Izvedba storitev po omenjeni pogodbi za investicijsko in intervencijsko vzdrževanje vodovodne infrastrukture, na območju MO NOVO MESTO v letu 2015, je narejena po sistemu »in house razmerja«, na podlagi 13. člena podpisane medsebojne pogodbe št. STR 183-0001/2009 o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav. Gre za neposredno dodelitvijo izvedbe investicije na podlagi 8. točke prvega odstavka 17. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2E) in šeste točke prvega odstavka 19. Člena ZJNVETPS. Zagotovljena sredstva so na proračunski postavki 11 063 005 za leto 2015.

V letu 2005 so bili sprejeti novi SRS 2006 (Ur.l. št. 118/2015), sprememba standarda 35 je prinesla ukinitvev dosedanje računovodske kategorije javnih podjetij »sredstev v upravljanju«, pravico do uporabe objektov in naprav se uredi preko poslovnega najema.

DDV ni obračunan, obrnjena davčna obveznosti po 76.a členu ZDDV-1, na podlagi predhodno podpisane in predložene izjave.

Pogodba št. 35419-3/2015-1713 je bila sklenjena dne 13/7/2015, dela pa so se pričela že pred podpisom pogodbe. Izstavljen račun št. 3007-2015 s strani izvajalca del je bil dne 16/7/2015, datum dokumenta 30/6/2015, obdobje opravljanja storitev: 1/6/2015-30/6/2015, kar je v nasprotju kar določa 5. člen pogodbe. Račun je pomanjkljivo izstavljen, ne vsebuje številke in datuma pogodbe, dokumenta kupca in z dne, vsebuje dva datuma dokumenta (datum dokumenta in datum izdaje dokumenta), na računu ni navedene proračunske postavke.

Račun ima priloženo 1. Končno situacijo za gradbena dela izvršena v juniju 2015, IZGRADNJA PONIKOVALNIH POLJ OB VH URŠNA SELA. Osnovna pravila za obračun

in plačilo gradbenih del urejata Obligacijski zakonik in Posebne gradbene uzance. Skladno s 649. členom Obligacijskega zakonika je gradbena pogodba podjemna pogodba in mora biti sklenjena v pisni obliki. Izstavitve gradbene situacije podrobneje določajo Posebne gradbene uzance v členih od 61 do 65. Začasne gradbene situacije in končna gradbena situacija se izstavijo na podlagi izvedenih količin pogodbenih del in pogodbenih cen na podlagi sklenjene gradbene pogodbe. Torej, KONČNA SITUACIJA je lahko samo ena in iz tega razloga je številka 1. nepotrebna oz. nedopustna ali gre za 1. Začasno situacijo ali pa je enostavno Končna situacija. Na strani 3 1. Končne situacije pod zap. št. 2 so napisani zneski zaračunani s strani pooblaščenih upravljalcev (Telekom, Elektro, Komunala), vsi zneski so enaki (150,00€/kpl), poraja se dvom ali so ti zneski dejansko tudi zaračunani v tej višini, zaračunani bi morali biti v dejanski višini kot je zaračunal navedene storitve npr. Telekom, Elektro. Enak dvom se poraja na strani 6 (geodetski posnetek) in priprava tehnične dokumentacije. Prav tako je potrebno v situaciji pri posameznih postavkah zamenjati besedo upravljalca z najemnik.

Odzivno poročilo MONM na ugotovitve NO MONM:

”Pogodbo za investicijsko vzdrževanje vodovodnih sistemov smo s Komunalo Novo meso d.o.o. podpisali 13.7.2015. Občina je skladno z Odlokom o oskrbi s pitno vodo dolžna infrastrukturo vzdrževati in nujna dela tudi izvesti, kljub temu da pogodbe niso sklenjene. Zaradi nepredvidenih nujnih intervencijskih del in v izogib nastanku težko popravljive škode, smo dela dovolili izvesti, ne pa tudi obračunati. Za predmetno investicijo je Komunala posredovala elektronski račun s priloženimi prilogami dne 16.7.2015, kar je razvidno iz programa Cadis. Storitve je bila opravljena po nalogu, zato je na računu razvidna št. naloga, in sicer 21/360/2015. Po sklenitvi pogodbe je na prejetih računih navedena tudi št. pogodbe, kar je razvidno iz priloge 2.

Na računu št. 3007-2015 so navedeni naslednji datumi:

Datum opravljanja storitev: od 1.6.2015-30.6.2015

Datum dokumenta: 30.6.2015

Datum izdaje dokumenta: 16.7.2015

ZDDV določa, da je obvezni podatek na računu datum opravljene storitve (v danem primeru je to od 1.6.2015 – do 30.6.2015, ter datum izdaje dokumenta, ki je v danem primeru 16.7.2015. Iz računovodskega vidika in iz vidika kontrole sta pomembna le ta dva datuma. Vsi ostali datumi, ki so na računu, so za prejemnika računa nepomembni in brezpredmetni. Določbe 82. člena ZDDV ne določa, da je proračunska postavka obvezni in sestavni del računa.

Se strinjamo z ugotovitvami, da je številka pred končno situacijo nepotrebna, saj je končna situacija samo ena. Številka pred končno situacijo pomeni, da je prva situacija in hkrati končna, ki je bila izstavljena za navedeno investicijo.

Pri vsaki situaciji je podana pisna izjava investitorja, oziroma nadzornega organa s katero potrjujejo, da so dela, izkazana v situaciji, resnična v navedenih količinah, da so vrste in

količine del vnesene na podlagi podatkov iz gradbene knjige, da posamezne cene ustrezajo cenam iz predračuna, kakor tudi, da izvršena dela ustrezajo pogojem pogodbe. Javno podjetje je v celoti odgovorno za pravilno in gospodarno izvedbo del.

Uporaba besede »UPRAVLJALEC« izhaja iz Odloka o Odvajanju in čiščenju komunalne padavinske odpadne vode na območju Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 15/2014), ki določa:

- da je Mestna občina Novo mesto lastnik objektov in naprav za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode in zagotavlja izvajanje javne službe v obliki javnega podjetja na celotnem območju Mestne občine Novo mesto v obsegu in pod pogoji, določenimi s tem odlokom.
- da je izvajalec obvezne javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode in upravljalec objektov in naprav za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode na celotnem območju Mestne občine Novo mesto je javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o.

Komunala Novo mesto je izvajalec gospodarske javne službe in upravljalec infrastrukture, ki jo ima v najemu.”

Odgovor NO MONM na odzivno poročilo MONM:

Iz predložene dokumentacije ni bilo razvidno, da gre za intervencijska dela. Iz odredbe za izplačilo 101 15-03904 pa je razvidno, da gre za investicijsko vzdrževanje in izboljšave in ne za intervencijska dela (konto: 420500), račun povečuje premoženje.

Verodostojne knjigovodske listine (PSR 1 – Knjigovodske listine) so podlaga za izplačilo sredstev in podlaga za knjiženje poslovnih dogodkov, na podlagi katerih se sestavi letno poročilo in zaključni račun neposrednega proračunskega uporabnika oz. občine. Menimo, da le-te naj ne bi vsebovala dvoumnih in brezpredmetnih podatkov, ki uporabniku v ničemer ne služijo.

V pogodbi št. 35419-3/2015-1713 v 6. členu je določeno, da Komunala Novo mesto d.o.o. navede na izstavljene račune proračunsko postavko.

Izstavitev gradbene situacije podrobneje določajo Posebne gradbene uzance v členih od 61 do 65.

Pavšalni zneski se praviloma smejo pojavljati za storitve, ki niso natančno merljive. Pri storitvah (Telekom, Elektro, geodetski posnetki, priprava tehnične dokumentacije) pa gre za natančno merljive storitve, zato menimo, da se pavšalni zneski ne bi smeli pojavljati z vidika dobrega gospodarja kot plačnika oz. porabnika proračunskih sredstev, v takšnem primeru težko govorimo o učinkovitem nadzoru nadzornega organa.

Pojasnilo MONM, da je javno podjetje v celoti odgovorno za pravilno in gospodarno izvedbo ni dovolj, saj bi morala MONM kot dober gospodar vzpostaviti kontrolne mehanizme na

sistemu, ti verjamem ampak grem vseeno pogledat, ker drugače enostavno ne moreš vedeti ali dejansko nadzorni organ opravlja učinkovito in odgovorno svoje delo.

V letu 2005 so bili sprejeti novi Slovenski računovodski standardi (Uradni list št. 115/2005) oz. SRS 2006. Spremenjen je bil standard 35, pglavitna novost v tem standardu je ukinitve dosedanje računovodske kategorije »sredstev v upravljanju« in to najkasneje do 31/12/2009. Pravico do uporabe objektov in naprav infrastrukture je bilo potrebno urediti prek poslovnega najema. V ta namen je bila 16/12/2009 sklenjena pogodba o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav št. 354-151/2009 med lastnikom-najemodajalcem MONM in med najemnikom Komunala Novo mesto d.o.o.. Navedena pogodba v 12 in 13 členu opredeljuje tudi vzdrževanje infrastrukture in investiranje v infrastrukturo in pri tem uporablja besedo najemnik in ne upravljalec.

Ugotovitve NO MONM k točki 3: Izvedba storitev po omenjeni pogodbi za investicijsko vzdrževanje infrastrukture splošne komunale, na območju MO NOVO MESTO v letu 2015, je narejena po sistemu »in house razmerja«, na podlagi 13. člena podpisane medsebojne pogodbe št. STR 183-0001/2009 o poslovnem najemu infrastrukturnih objektov in naprav. Gre za neposredno dodelitvijo izvedbe investicije na podlagi 8. točke prvega odstavka 17. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-2E) in 6. točke prvega odstavka 19. Člena ZJNVETPS. Sredstva v proračunu za leto 2015 po tej pogodbi so zagotovljena na proračunskih postavkah: 11 051 009, 11 049 012, 11 049 014.

V letu 2005 so bili sprejeti novi SRS 2006 (Ur.l. št. 118/2015), sprememba standarda 35 je prinesla ukinitve dosedanje računovodske kategorije javnih podjetij »sredstev v upravljanju«, pravico do uporabe objektov in naprav se uredi preko poslovnega najema.

Po izjavi predstavnice MONM ga. Simone Pavlič, po tej pogodbi še ni prejetega računa s strani izvajalca.

Priporočila NO MONM, k ugotovitvam k točki 1., k točki 2. in k točki 3.

- Račune za opravljena dela naj izvajalec del (Komunala Novo mesto d.o.o.) izdaja skladno s sklenjeno pogodbo za izvedbo del, s Posebnimi gradbenimi uzancami, s SRS 2006, z Obligacijskim zakonikom in z ostalimi usklajenimi pisnimi pogoji naročnika, da bo zagotovljena zanesljiva revizijska sled pri vseh procesih, od začetka do zaključka izvedbe del. Kot nesporenljiv podroben dokumentiran zapis, ki nedvoumno, neizpodbitno in celovito dokumentira zapisovanje in spreminjanje zapisov v celotni življenjski dobi revizijske sledi, od izvirnega zapisa do trenutno veljavnega zapisa.

- Kot je znano, so in-house pogodbe v slovenskem pravu urejene v 8. Točki 17. člena ZJN-2, smiselno enako v 6. točki 19. Člena ZJNVTEPS in opredeljene (po noveli 18/2011) kot pogodbe, sklenjene med enim ali več naročniki in enim ali več gospodarskimi subjekti, nad poslovanjem katerih imajo ti naročniki nadzor, primerljiv z nadzorom nad notranjimi organizacijskimi enotami naročnika. Pri tem morajo biti izpolnjeni pogoji, da:

* gospodarski subjekt pretežni del svojih dejavnosti izvaja za naročnika,

* gospodarski subjekt za javno naročilo, ki se odda po tej točki, naroča to blago, storitve ali gradnje, upošteva določbe tega zakona, tudi če sam ni naročnik, in je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

Iz zapisanega izhaja dodatna obveznost (v primerjavi s pravili *acquis communautaire*), da naročnik:

- mora ugotoviti, kakšna je ponudbena cena in
- da mora biti ponudbena cena enaka ali nižja od tržne cene.

V zaključku te alineje želimo poudariti, da je dokazno breme glede utemeljenosti direktne oddaje tako imenovanega in-house javnega naročila v primeru kakršnegakoli nadzorstvenega postopka, izključno na strani MO NM in javnega podjetja. Hkrati pa bi še dodali, da v primeru ko bi moralo javno podjetje v celoti najeti za izvedbo del podizvajalca, da se v tem primeru odpira vprašanje smiselnosti takšnega oddajanja javnih naročil (tveganje za neučinkovito in negospodarno porabo proračunskih sredstev).

- Podrobno se naj določijo Pogoji za potrjevanje računov z navedbo odgovornih oseb.

- Pri pogodbah naj bodo priložene potrjeni predračuni ali ponudba, ki mora vsebovati vse stroške, da občina lahko preveri cene na trgu in ne samo tabela po infrastrukturnih objektih, odsekih in po projektni dokumentaciji.

- V pogodbah se naj z samostojnim členom določi, kdo je odgovoren za pravilno in gospodarno izvedbo vseh del po posamezni pogodbi, glede na 3,3% provizijo, je to po vsej verjetnosti javno podjetje Komunala Novo mesto d.o.o..

- V pogodbah se naj z samostojnim členom doda, da so sestavni del pogodbe tudi Pogoji za potrjevanje računov.

- H končni situaciji mora biti priložena vsa dokumentacija, ki je potrebna za prevzem objekta oz. projekta.

- Opozarjamo na dosledno spoštovanje načela učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev.

Odzivno poročilo MONM na ugotovitve NO MONM:

”Priporočila nadzornega odbora k točki 1, 2 in 3 bodo pri pripravi letnih pogodb upoštevana. V letu 2016 bomo vsa dela izvedli v sklopu investicijskih pogodb, saj je občinski svet sprejel proračuna za leti 2016 in 2017 v decembru 2015, kar nam omogoča pravočasno pripravo pogodb.”

Odgovor NO MONM na odzivno poročilo MONM:

Menimo, da je potrebno vzpostaviti način, po katerem bo možno postopke, izvedbo del, izvajati hitro in bo možna kontrola nad izvedbo in obračunom del.

K točki 4: Mestna občina Novo mesto je v skladu z določilom 70. člena ZJN-2 (faze postopka) s sklepom, št. 430-13/2015-2 z dne 22/5/2015, začela postopek javnega naročanja gradnje. Na podlagi ocenjene vrednosti obsega predmeta naročila (95.000,00 EUR brez DDV) je naročnik MO NM v skladu z določilom 12. člena ZJN-2 (mejne vrednosti za objave) objavil obvestilo o naročilu na Portalu javnih naročil in v skladu z določilom 24. člena ZJN (vrste postopkov) in 30. a člena ZJN-2 (postopek oddaje naročila male vrednosti) izvedel predmetno javno naročilo po postopku oddaje naročila male vrednosti.

Predmet javnega naročila: Okoljsko manj obremenjujoče projektiranje in rekonstrukcija (izvedba) objekta podružnične šole Mali Slatnik, vse za potrebe ureditve prostorov vrtca Najdihojca, ki obsega:

- izdelavo projekta za pridobitev gradbenega dovoljenja (PGD) z vsemi storitvami projektiranja, potrebnimi v tej fazi izdelave projektne dokumentacije, vključno s pridobivanjem projektnih pogojev, soglasij in gradbenega dovoljenja,
- izvedbo celotne rekonstrukcije, vključno z načrti za izvedbo in vgradnjo opreme,
- pridobitev uporabnega dovoljenja z vsemi storitvami projektiranja, potrebnimi v tej fazi.

Naročnik MONM do roka za oddajo ponudb (17/6/2015) ni sprejel nobenih sprememb ali dopolnitev razpisne dokumentacije, odpiranje pravočasno prejetih ponudb, ki je bilo v skladu z določilom 75. Člena ZJN-2 javno (Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 17/6/2015), in je bil v skladu z določili 76. Člena ZJN-2 (odpiranje ponudb) v roku posredovan vsem trem ponudnikom in sicer:

- AG-MA d.o.o., Rozmanova ulica 15, 8000 Novo mesto,
- GRADNJA OBJEKTOV Roman Gorišek s.p., Šentpeter 48, 8222 Otočec in
- MALKOM Novo mesto d.o.o., Košenice 86, 8000 Novo mesto.

Strokovna komisija je po pregledu kompletnosti ponudbe vsem trem ponudnikom posredovala poziv za dopolnitev ponudbe, v roku so vsi dopolnili svoje ponudbe.

Pogajanja dne 24/6/2015 (zapisnik pogajanj) na strani naročnika MONM je vodila strokovna komisija, imenovana s sklepom župana MONM. Pogajanja so se izvajala na podlagi določila drugega odstavka 30. a člena ZJN-2. Povabilo na pogajanja je naročnik MONM posredoval vsem trem ponudnikom, pogajanj so se vsi ponudniki udeležili, ki so na svojo ponudbeno ceno ponudili dodatni popust in podali končno ponudbeno ceno. Strokovna komisija je po opravljenih pogajanjih, ocenjevanju ponudb, preverbah izjav in drugih podatkov iz ponudb ugotovila, da je v skladu z merilom iz razpisne dokumentacije »najnižja cena ponudbenega

predračuna z DDV« najugodnejša ponudba ponudnika: AG-MA d.o.o., Rozmanova ulica 15, 8000 Novo mesto, ponudbena cena 93.852,00 € brez DDV-ja oziroma 114.499,44 € z DDV-jem.

Ponudba ponudnika AG-MA d.o.o. je bila pravočasna, formalno popolna ter izpolnjuje vse pogoje iz razpisne dokumentacije naročnika in objave obvestila o javnem naročilu ter odgovorov naročnika, kar je podrobneje bilo razvidno iz spisne dokumentacije naročnika in sva jo kot izvajalki nadzora pregledali.

Na predlog strokovne komisije, imenovana s sklepom, št. 430-13/2015-3 (1203) z dne 22/5/2015, za vodenje postopka javnega naročanja, kar je razvidno iz POROČILA O PREGLEDU IN OCENJEVANJU PONUDB, je iz postopka javnega naročanja naročnik izločil ponudbo ponudnika Malkom Novo mesto, d.o.o., Košenice 86, 8000 Novo mesto, končna ponudbena cev v € z DDV-jem je znašala 142.232,48 kot nesprejemljivo.

Ponudbo ponudnika GRADNJA OBJEKTOV Roman Gorišek s.p., Šentpeter 48, 8222 Otočec pa je naročnik zavrnil kot manj ugodno.

Dne 21/7/2015 sta naročnik in izvajalec podpisala pogodbo za izvedbo projekta št. 430-13/2015 in je postala veljavna na podlagi 13.1. člena pogodbe z dnem 31/7/2015, ko je izvajalec predložil bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, številka: 983698-010 garanta: SKB banka d.d. Ljubljana, Ajdovščina 4, 1513 Ljubljana.

Po navedbah g. Jeniča (predstavnika MO NM) je dogajanje po navedeni sklenjeni pogodbi v fazi pridobivanja gradbenega dovoljenja, s tem se je nadzor izvajanj po navedeni pogodbi zaključil.

Po pregledu prejete spisne dokumentacije naročnika in prilog, izvajalki nadzora nisva ugotovili vsebinskih in postopkovnih nepravilnosti pri izbiri in sklenitvi navedene pogodbe.

Zapisali: Jožica Barbo Hrastar

Darja Avguštin



Predsednik NO MONM:

Dušan Černe