



Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seldlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0002/2023

Datum: 18. 1. 2023

**OBČINSKEMU SVETU
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: Gradivo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto

Letno poročilo o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2022

Pravna podlaga: Statut Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL, št. 14/19),
Poslovník o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/2019))

Pripravlavec gradiva: Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto

Poročevalec: **Predsednik
Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
mag. Marko VRHOVŠEK**

Predlog sklepa: **Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani z
Letnim poročilom o delu Nadzornega odbora Mestne
občine Novo mesto za leto 2022.**



mag. Gregor Macedoni, l. r.
župan Mestne občine Novo mesto

Priloga:

1. Letno poročilo o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2022

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor

Številka: 032-0001/2021

Datum: 15. 12. 2022

Na podlagi 46. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19) je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 3. korespondenčni seji, dne 15. 12. 2022 sprejel

**LETNO POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA
MESTNE OBČINE NOVO MESTO ZA LETO 2022**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO) predstavlja v skladu z 38. členom statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št.14/19) – v nadaljevanju: MONM) najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu s pristojno zakonodajo opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje s proračunskimi sredstvi in ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, svetov krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna.

UVOD

Nadzorni odbor je deloval v sestavi

- mag. Marko Vrhovšek, predsednik
- Marjetka Kastrevc, namestnica predsednika
- mag. Drago Cerovšek, član
- Anton Repovž, član
- mag. Mitja Sadek, član
- Martina Vrhovnik, članica
- mag. Klementina Zeme, članica

Skupaj je NO v letu 2022 (do sedaj) opravil 12 rednih sej. Pri tem je upošteval ukrepe ob pandemiji COVID-19, tako da so nekatere seje potekale po videokonferenčni povezavi, nekatere pa v obliki sestanka v živo. O svojem delu je NO redno obveščal Občinski svet in župana. Vsa končna poročila o opravljenih nadzorih so objavljena na občinski spletni strani.

Članica NO se je udeležila izobraževanja v digitalni izvedbi na temo Letno poročanje za leto 2021 v javnem sektorju, ki ga je izvedla Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije v januarju 2022.

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS-UPB URL RS, št. 94/2007, 76/08, 79/09 in 51/10), 35, 38, in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/2019), 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št.35/16 in 14/20), določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora (URL RS, št. 23/09) ter Letnega progama dela za leto 2022 je NO opravil naslednje nadzorne preglede:

- 1) Nadzor pravilnosti poslovanja KS Podgrad za leto 2020
- 2) Nadzor pravilnosti poslovanja KS Gabrje za leto 2020
- 3) Nadzor pravilnosti poslovanja Glasbene šole Marjana Kozine za leto 2020
- 4) Nadzor nad zadolževanjem MONM v letu 2020
- 5) Nadzorni pregled Javnega razpisa na področju kulture oz. sofinanciranja prireditev za leti 2018 in 2019 (zaključek nadzora)

V okviru svojih pristojnosti je NO v preteklem letu za izvajanje z zakonodajo in statutom določenih nalog opravil naslednje naloge nadzovanja:

- Pregledal in proučil pravne predpise in akte, s katerimi se določa proračunska poraba (proračuni, odloki, finančni plani, zaključni računi, javni razpisi, ipd.) in zakonodaja, ki določa delovanje na posameznih področjih.
- Pregledal izbrano listinsko dokumentacijo (pogodbe, javna naročila, ponudbe, dobavnice, zapisnike, razno knjigovodsko dokumentacijo, ipd.).
- Ugotavljal skladnost in pravilnost glede na pravne predpise ter smotrnost in namenskost porabe sredstev in njihov učinek glede na opredeljen cilj.
- Izdelal osnutke poročil, obravnaval odzivna poročila nadzorovanih pravnih oseb in pripravil končna poročila o nadzoru s priporočili in predlogi.
- Obveščal nadzorovane pravne osebe, občinski svet in župana o vsakokratnem nadzoru in ugotovitvah.
- Opravljajl druge naloge v skladu s poslovníkom.

UGOTOVITVE, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Osnovni namen in temeljni postopki izvedbe nadzorov so se nanašali predvsem na načrtovanje nadzora, preizkušanje, preiskovanje, ocenjevanje in vrednotenje podatkov in informacij, sporočanje rezultatov ugotovitev in dajanje priporočil ter mnenj za izboljšanje poslovanja, kakor tudi spremljanje ukrepov pri poslovanju nadzorovanih pravnih oseb. Sodelovanje nadzorovanih pravnih oseb pri nadzorih je bilo korektno. Vse pomanjkljivosti so zapisane v končnih poročilih, kjer smo določili tudi rok za poročanje o korektivnih ukrepih.

Komunikacija med NO in nadzorovanimi pravnimi osebami (Občinska uprava MONM, Krajevne skupnosti, javni zavodi) je potekala utečeno. Sodelovanje nadzorovanih pravnih oseb je bilo korektno, zahtevana gradiva in pojasnila smo prejeli v postavljenih rokih.

Na pobudo Komisije za preprečevanje korupcije RS je NO opravil tudi nadzorni pregled javnega razpisa na področju kulture, ki ga je izvedla MO NM v letu 2018 ter o svojih ugotovitvah obvestil poleg občinskega sveta in župana tudi predlagatelja.

Podrobnejši podatki o ugotovitvah, podanih mnenjih in priporočilih so razvidni iz končnih

poročil o opravljenih nadzorih, ki jih je NO skladno s statutom in poslovnikom posredoval nadzorovanim pravnim osebam, občinskemu svetu in županu. V nadaljevanju navajamo ugotovitve in priporočila po izvedbi posameznih nadzorov.

OPRAVLJENI NADZORI - POVZETKI

Povzetek Poročila o KS Gabrje za leto 2020

Poslovanje KS Gabrje je bilo skladno s finančnim načrtom KS in v okvirih proračuna MO Novo mesto ter zakonodaje na področju lokalne samouprave, javnega naročanja ter financiranja občin in njenih ožjih delov, razen ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v nadaljevanju.

Nadzorovana oseba pri poravnavanju finančnih obveznosti ni upoštevala rokov za plačila v javnem sektorju. Finančne obveznosti je poravnavala po roku zapadlosti ali pred rokom zapadlosti in tako ravnala v nasprotju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (URL RS, št. 75/19 in 61/20).

Nadzorovana oseba tudi ni v vseh primerih naročanja blaga ali storitev, izdajala naročilnic, kar je neskladju s Pravilnikom o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju št.: 430-0001/2022-1 z dne 4. 1. 2022 oz. s pravilnikom, ki je veljal za nadzorovano leto.

V zvezi z uporabo poslovnih prostorov je NO ugotovil, da bi morala imeti KS za prostore, ki jih potrebuje za svoje delovanje, sklenjeno najemno pogodbo. Z najemno pogodbo bi se opredelila in razmejila razmerja glede plačevanja obratovalnih stroškov, ki bremenijo najeto nepremičnino in ostali stroški, ki bremenijo PGD Gabrje kot lastnika nepremičnine.

Nadzorovana oseba KS Gabrje je v postopku nadzora odpravila navedene nepravilnosti glede plačilnih rokov ter izdaje naročilnic. Prav tako je MONM sporočila, da bo na podlagi vzpostavitve etažne lastnine sklenjena pogodba o ureditvi medsebojnih premoženjskih razmerij med MONM in PGD Gabrje, tudi v delu, ki se nanaša na plačilo stroškov in drugih finančnih obveznosti.

Povzetek Poročila o KS Podgrad za leto 2020

NO ugotavlja, da je pretežna večina poslovanja KS Podgrad skladna s finančnim načrtom in v okvirih proračuna ter zakonodaje na področju lokalne samouprave, javnega naročanja ter financiranja občin in njenih ožjih delov. Sodelovanje občinske uprave MONM in vodstva KS Podgrad z NO je bilo ustrezno. NO je prejel vso dokumentacijo in pojasnila, ki jih je zahteval od MONM in predsednika sveta KS.

Ugotovljene so manjše neskladnosti; skupaj s priporočili jih navajamo v nadaljevanju. NO ugotavlja, da je obstoječa najemna pogodba neskladna iz razlogov, ki so navedeni v točki 1.6.1. NO priporoča sklenitev nove najemne pogodbe, iz katere bo natančno razvidno, katere

obveznost KS Podgrad z najemno pogodbo prevzema. Tako sklenjena najemna pogodba bo osnova za obračun in plačilo obveznosti po pogodbi, brez da bi bilo potrebno naknadno še sklepati letne dogovore za obračune in opravljati poračune za več let. Le na takšen način bo namreč KS lahko zasledovala načela gospodarnosti, preglednosti postopkov in predvsem načelo sorazmernosti, torej da s čim manjšimi stroški dosega čim večji oz. čim boljši rezultat.

NO ugotavlja, da nadzorovana oseba ni pravilno postopala pri oddaji naročil geodetskega posnetka za ureditev ceste Vinja vas, saj ni postopala skladno s Pravilnikom o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju. NO priporoča bolj dosledno upoštevanje določb navedenega Pravilnika pri oddaji takšnih javnih naročil.

Prav tako NO ugotavlja, da pri oddaji naročil KS Podgrad in MONM nista izkoristili možnosti pogajanja o ceni za posamezne postavke kot izhaja iz poglavja 3.2. NO priporoča, da se v bodoče pri oddaji javnega naročanja izvedejo tudi pogajanja o ceni v smislu znižanja cen ter preverijo tudi vse cenovne postavke v ponudbah. Ravno tako naj bo v bodoče iz izdanih naročilnic razvidna natančna vsebina naročenih storitev, prav tako se morajo zneski v naročilnicah in izdanih računih medsebojno ujemati.

Povzetek Poročila Glasbena šola Marjana Kozine za leto 2020

Namen nadzora je bil ugotoviti pravilnost poslovanja in zakonitost rabe občinskih proračunskih sredstev Glasbene šole Marjana Kozine Novo mesto v letu 2020. NO pri pregledu ni ugotovil bistvenih nepravilnosti.

V zvezi z načrtovanjem investicijskega vzdrževanja je NO ugotovil, da pri načrtovanju in izvedbi investicijskega vzdrževanja in investicij obstajajo poslovna tveganja, saj MONM na teh dveh postavkah ne zagotavlja dovolj sredstev. Glede na obveznosti občine ustanoviteljice do zakonsko določenega financiranja investicijskega vzdrževanja in investicij je NO priporočil, da vodstvo Glasbene šole Marjana Kozine v prihodnje pri MONM doseže povečanje sredstev v ta namen.

NO je tudi svetoval, da Glasbena šola Marjana Kozine sprejme pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju.

Pri pregledu pravilnosti izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela je NO ugotovil manjše nepravilnosti, sicer pa je to področje poslovanja pretežno dobro urejeno. Glasbena šola Marjana Kozine je glede pisne izjave o povračilu stroškov prevoza, pri kateri je NO ugotovil napako zaradi podane protislovne izjave, v odzivnem poročilu ustrezno pojasnila njeno vsebinsko ozadje. Prav tako je NO od nadzorovane osebe v odzivnem poročilu prejel ustrezno razlago, zakaj se pri eni izmed uslužbenk število dni prisotnosti na delovnem mestu iz evidence prisotnosti ter število dni kot osnova za izračun povračila stroškov prevoza nista ujemale. Nadzorovana oseba se nasprotno ni opredelila glede ugotovljene napake pri izplačevanju povračila stroškov prevoza na delo in z dela pri uslužbenki, ki je uveljavljala stroške prevoza za mestni prevoz, zato meni, da je do napake dejansko prišlo. Prav tako je bilo enemu uslužbencu izplačevano povračilo stroškov prevoza na delo na podlagi kilometrine namesto na podlagi kombinacije javnega prevoza in kilometrine.

Povzetek poročila - Zadolževanje MONM v letu 2020

V okviru izvedbe nadzora je NO preverjal pravilnost poslovanja nadzorovane osebe, ki je temeljila na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in akti občine, predvsem skladnost finančnega poslovanja s proračunom občine za leto 2020 in zakonodajo.

NO je preverjal posle občine, ki so pomenili novo zadolževanje, ali so vplivali na stanje dolga občine. Nadzor je bil izveden na področjih: zadolžitev za investicije, upravljanje z dolgom občinskega proračuna, soglasje k zadolževanju, dolgoročno zadolževanje, likvidnostno zadolževanja, stanje dolga na 31. 12. 2019 in 31. 12. 2020 ter poročanje o zadolžitvi v letu 2020 Ministrstvu za finance.

NO je ugotovil, da je potekalo zadolževanje, upravljanje finančnih obveznosti in upravljanje likvidnih sredstev v skladu zakonodajo, namensko in učinkovito. Ugotovil je, da ima MONM zadostne evidence o vodenju finančnih obveznosti, da je v letu 2020 svoje pogodbene obveznosti v pretežni meri izpolnjevala skladno z amortizacijskimi načrti in načrti odplačil, pri nekaterih vračilih glavnih pa je zamujala in tako ravnala v nasprotju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (URL RS, št. 75/19 in 61/20).

NO je priporočil, da nadzorovana oseba pri vračilih glavnih bankam in ostalim financerjem dosledno spoštuje amortizacijske načrte in plačilne roke v izogib znižanju bonitete ter poslabšanju pogojev kreditiranja. Poročanje Ministrstvu za finance preko aplikacije E-dolg je potekalo skladno z ZJF in Pravilnikom o poročanju pravočasno in celovito za MONM in pravne osebe na ravni občine.

NO je priporočil, da MONM vloge za dolgoročna posojila za nove investicije posreduje tudi SID banki d.d. Ljubljana, ki ima ustrezne produkte za dolgoročno financiranje investicij občin.

NO je priporočil tudi, da nadzorovana oseba, kljub podlagi v zakonodaji, sprejme pravilnik ali interno navodilo, v katerem bo opredelila merila in postopek, kdaj in na kakšen način pristopiti k zniževanju obrestnih mer pri posojilih, ki imajo največji možen prihranek in kdaj k refinanciranju posojil, s ciljem zniževanja stroškov financiranja.

Povzetek Poročila pregleda javnega razpisa oz. sofinanciranja prireditev

Komisija za preprečevanje korupcije RS je na Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto naslovila oz. mu odstopila v reševanje ugotovitve, do katerih je prišla na podlagi obravnave prijave, povezane z očitki glede razdeljevanja sredstev v okviru razpisov sofinanciranja programov in delovanj organizaciji v Mestne občine Novo mesto, in sicer zlasti glede očitkov razdeljevanja sredstev za »ulično četvorko/maturantsko parado« v letu 2018.

NO je opravil nadzor nad dodeljevanja sredstev MONM – javnega razpisa za sofinanciranje dogodkov in prireditev za leto 2018 v okviru katerega je bilo tudi sofinanciranje prireditve »ulična četvorka«. V okviru izvedbe nadzora je NO preverjal skladnost finančnega poslovanja z zakoni in akti občine ter racionalnost, transparentnost poslovanja ter uresničevanje javnega interesa na področju dela občinske uprave.

MONM je dne 24. 10. 2017 pod št.: 0930-148/2017 objavila Javni razpis oz. javni poziv za sofinanciranje programov in delovanje organizacij za leto 2018, kjer je pod razpisno področje »D« razpisala sofinanciranje dogodkov in prireditev v novomeški občini v skupni višini 103.000,00 EUR. Razpis je potekal po postopku določenem v Pravilniku o izvedbi javnega razpisa in javnega poziva za področje delovanja kabineta župana v Mestni občini Novo mesto št.: 007-2/2017 z dne 20. 1. 2017. Za oceno prispelih vlog je bila s strani MONM imenovana strokovna komisija. Ta je za posamezno razpisno področje opravila strokovni pregled vlog, tako da je preverila izpolnjevanje razpisnih pogojev in jih ocenila na podlagi meril, določenih z javnim razpisom in razpisno dokumentacijo, ter glede na to pripravila predlog izbire in sofinanciranja prijavljenih programov. Rezultate javnega razpisa so objavili na spletnih straneh MONM.

NO je pregledal obsežno gradivo ter pridobil podatke iz pogodb, dokumentacije po javnem razpisu, korespondence in druge dokumentacije. Navedeno gradivo in pridobljene informacije je NO presojal glede na področno zakonodajo in z vprašanji za preizkušanje pravilnosti dodeljevanja tekočih transferjev. NO je pregledal tudi potek procesa – aktivnosti dodeljevanja transferjev za sofinanciranje programov: imenovanje komisije, objavo javnega razpisa, pripravo razpisne dokumentacije, odpiranje vlog, pregledovanje vlog, sklenitev pogodbe ipd. Pri zaznanih pomanjkljivostih je NO podal priporočila za MONM. Po pregledu in ugotovitvah NO ocenjuje, da v primeru javnega razpisa za sofinanciranje dogodkov in prireditev za leto 2018 (»ulična četvorka«) niso podani znaki storitve kaznivega dejanja, saj ni zaznati ne malomarnosti, ne naklepa z namenom oškodovanja kateregakoli od prijaviteljev na razpis. Zaradi navedenega po Zakonu o kazenskem postopku nismo našli razlogov za naznanitev storitve kaznivega dejanja oziroma podajo kazenske ovadbe.

PORABLJENA SREDSTVA

Nadzorni odbor je svoje delo opravil strokovno in nepristransko v okviru proračunskih sredstev, ki so mu na voljo. Planirana finančna sredstva za leto 2022 so znašala 25.300 EUR in vsebujejo: plačila za sejnine, nadomestilo za izvedene nadzore in ostale operativne stroške.

Ocenjujemo, da je NO z aktivnim in konstruktivnim delovanjem prispeval k ohranjanju zakonitega, smotrnega, gospodarnega poslovanja in ravnanja z občinskim premoženjem ter proračunskimi sredstvi.



Predsednik Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
mag. Marko Vrhovšek