



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

Številka: 032-5/2014

Datum: 14. 1. 2016

**POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA OBČINE MISLINJA  
ZA LETO 2015**

Nadzorni odbor Občine Mislinja je v skladu s 16. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Mislinja (Ur. List RS št.: 52/2007, 5/2012) in 2. členom Sprememb in dopolnitev poslovnika o delu NO Občine Mislinja (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 26/2014), v nadaljevanju Poslovnika o delu NO, dolžan županu in občinskemu svetu predložiti pisno letno poročilo o svojem delu, porabi proračunskih sredstev, svojih ugotovitvah in predlogih za izboljšanje poslovanja do koncu januarja koledarskega leta za preteklo leto.

**I. Izvedeni nadzori po programu nadzorov NO Občine Mislinja v letu 2015**

Po programu nadzorov za leto 2015, sprejetem na 2. seji NO dne 6. 1. 2015 in dopolnitvah in spremembah programa nadzora, sprejetem na 4. seji NO dne 8. 7. 2015 je bila za leto 2015 načrtovana izvedba sledečih nadzorov:

1. Nadzor nad zakonitostjo izplačili osebnih prejemkov, potnih stroškov in izplačil za povečan obseg dela na občinski upravi za leto 2014;
2. Nadzor nad zakonitostjo porabe subvencij in izplačil za trenerski kader pri Ženskem odbojkarskem klubu in Odbojkarskem klubu Mislinja za leto 2014;
3. Nadzor nad razpisom in izvedbo investicije v večnamenski objekt Kope;
4. Nadzor nad finančnim poslovanjem Streškega društva Dolič za leto 2014;
5. Nadzor nad razpisom in izvedbo investicije v obnovo ogrevanja v OŠ Mislinja in
6. Nadzor nad finančnim poslovanjem Smučarsko skakalnega kluba Mislinja za leto 2014.

- 1. Nadzor nad izplačili osebnih prejemkov, potnih stroškov in izplačil za povečan obseg dela na občinski upravi v letu 2014**



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

Datum nadzora: 17. 3. 2015

Nadzornika: Tatjana Koprivnik in Mirko Tovšak

Nadzorovana oseba: Občina Mislinja (direktorica občinske uprave Ana Skobir in računovodkinja Lidija Kanovnik)

Nadzornika sta pri pregledu uporabila sledečo dokumentacijo:

- Dogovor o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za uravnoteženje javnih financ v obdobju od 1. Junija 2013 do 31. 12 2014;
- Personalne mape vseh zaposlenih (pogodbe o zaposlitvi z aneksi, sklepi o višini izplačil delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2014);
- Zbir potnih nalogov in obračunov za leto 2014;
- Aneks k kolektivni pogodbi za negospodarsko dejavnost v RS (Ur. List RS 40/2012 z dne 30. 5. 2012).

**Ugotovitve:**

Pri izplačilih iz rednega dela osebnih dohodkov nadzornika nisva ugotovila nepravilnosti, sva pa ugotavljala, da so se za leto poleg rednih osebnih dohodkov vsakomesečno za vse zaposlene izplačevali prejemki za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega del. Po že prej navedenih predpisih, so lahko občine v letu 2014 porabile za te namene največ 60 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju. Ta znesek ni bil prekoračen, je pa težko razumeti, da so v letu 2014 vsi zaposleni vseh 12 mesecev prejeli dodatek k plači iz naslova povečanega obsega dela v večini primerov v najvišji dovoljeni višini (20% za redno zaposlene upravne delavce in 10 % za direktorico občinske uprave) Izhajajoč iz vsebine povečanega obsega dela, bi bila takšna izplačila mogoča za osebe, ki bi opravljale dela na nezasedenih delovnih mestih, zaradi daljše odsotnosti delavca ali izrednih nalog, ki niso bila predvidena s sistemizacijo delovnih mest, ali pa so bila določeni osebni naložena zaradi izrednih dogodkov (n.pr. naravne nesreče itd.) Ker je sklepal dogovore o izplačilih prejemkov za povečan obseg dela sedaj že pokojni župan Franc Šilak, je bilo nadzornikoma težko ugotavljati, zakaj se je za tak vsesplošni način izplačevanja prejemkov za povečan obseg dela odločil. Pri tem je šlo po prepričanju NO za reševanje



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

problema zamrznjenih osebnih dohodkov in v večini primerov za plačni korektiv zaposlenih na občinski upravi za leto 2014.

Pri izplačilu potnih stroškov, dnevnic in kilometrin sva nadzornika ugotavljala veliko nedoslednosti (na enem potnem nalogu po dva potovanja z različnimi datumi potovanj, datum potnega naloga 31. 3., potovanje opravljeno 27. 3., na enem obračunu dva potovanja za isto osebo. Pri kontroli obračunov potovanj sva ugotavljala, da je skoraj na vseh službenih potovanjih v Ljubljano navedena vrnitev v Mislinjo po 19. uri ali pa tik po izteku 12 urnega potovanja, ki omogoča izplačilo polne dnevnice za službeno potovanje (iz vabil za seminarje je razvidno, da so se seminarji praviloma zaključili pred iztekom 15. ure in bi bila zato razumljiva vrnitev do 17. ure popoldne. Nadzornika sva prav tako ugotovila, da so se za daljša službena potovanja praviloma uporabljali osebni avtomobili v privatni lasti, čeprav ima občina na razpolago ustrezno službeno vozilo.

V odzivnem poročilu, ki ga je posredovala občina je sicer navedeno, da se običajno službena potovanja zavlečejo v pozne popoldanske ure zaradi drugih opravkov na ministrstvih in drugih institucijah v Ljubljani v času službenega potovanja, vendar iz obračunov službenih potovanj nikjer ni razvidno, da bi se takšne dodatne naloge tudi opravljale v času, ko je bila posamezna oseba na izobraževalnem seminarju.

Podrobnosti o izvedbi nadzora so v priloženem končnem poročilu, pri tem pa je NO ob obravnavi končnega poročila sprejel sledeča priporočila :

1. Pri izplačevanju delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za zaposlene v upravi Občine Mislinja naj v prihodnje župan ob sklepanju dogovorov za takšna izplačila dosledno upošteva dogovor o dodatnih ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju. Pri tem naj se dosledno upošteva dejansko opravljeno delo, ki izhaja iz povečanega obsega del (če je oseba, ki prejme tak dodatek opravljala dela za dela, ki so predvidena za nezasedena delovna mesta, za opravljanje del v času daljše odsotnosti druge osebe, v izrednih dogodkih ali opravilih, ki niso bila predvidena s sistemizacijo delovnih mest.
2. Da se v obračunih službenih potovanj, ki trajajo več kot 12 ur tudi zapiše, zakaj se je potovanje podaljšalo in že na potnem nalogu tudi zapiše, katera opravila ali naloge mora oseba, ki službeno potuje, opraviti poleg redne udeležbe na seminarjih).
3. Da se zaradi racionalnosti poslovanja za daljša službena potovanja uporabljajo službena vozila.



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

## **2. Nadzor nad zakonitostjo porabe subvencij in izplačil za trenerski kader pri Ženskem odbojarskem klubu in Odbojarskem klubu Mislinja za leto 2014**

Datum nadzora 13. 3. In 19. 3. 2015

Nadzornika: Rudolf Jeseničnik in Dušan Oder

Nadzorovana oseba: Odbojarski klub Mislinja in ŽOK Mislinja (Oder Urban, Pruš Matej, računovodja Peter Zupanc)

Nadzornika sta pri pregledu uporabila sledečo dokumentacijo:

- Pravilnik o nagrajevanju trenerskega kadra;
- Razpisno dokumentacijo za prijavo na razpis o sofinanciranju trenerskega kadra na področju kakovostnega športa v občini Mislinja;
- Zapisnik seje komisije, ki je odločala o razdelitvi sredstev za trenerski kader;
- Računovodske izkaze iz ZR ŽOK in Odbojarskega kluba Mislinja

### **Ugotovitve:**

Pri pregledu dokumentacije sta nadzornika ugotovila, da imajo vsi trenerji razen Martine Pečnik potrebno licenco za opravljanje tega dela.

Osebni dohodek za opravljeno delo je izplačan samo trenerju Urbanu Odru iz postavke dotacija občine za plače. Za ostali trenerski kader ni nikakršnih dokazil za izplačilo osebnih prejemkov za opravljeno trenersko delo. Iz računovodske dokumentacije je sicer razvidno, da ŽOK in Odbojarski klub izplačujeta kilometrine oziroma potne stroške trenerskemu kadru, vendar iz teh obračunov ni razvidno, ali so bila sredstva za službena potovanja pokrita iz prejetih sredstev za financiranje trenerskega kadra, ali iz drugih virov. Vsekakor pa je iz pravilnika o nagrajevanju trenerskega kadra jasno, da so sredstva za financiranje trenerskega kadra namenjena za opravljanje trenerskih nalog v obeh klubih in ne za pokrivanje potnih stroškov. Zaradi vseh teh dejstev nadzornika ugotavljata, da se ob neurejenem sistemu izplačevanja prejemkov za opravljanje trenerskega dela ne da ugotoviti namenske porabe proračunskih sredstev, ki sta jih oba kluba prejela na podlagi javnega razpisa.

Nadzornika sta tudi ugotavljala, da tak način izplačevanja nadomestil za trenerski kader (potni stroški) ni v skladu z obstoječo zakonodajo. Od FURS-a smo namreč prejeli uradno pojasnilo, da se dohodek trenerja za področje športno rekreativne dejavnosti z davčnega vidika šteje za dohodek iz zaposlitve – bodisi kot dohodek iz delovnega razmerja, bodisi kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja – odvisno od pravne podlage, ki ureja odnos med



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

društvom in trenerjem. Zato je izplačevalec dolžan za takšna izplačila obračunati in odtegniti davčni odtegljaj.

Prav tako iz zapisnika o razdelitvi sredstev za trenerski kader ni bilo razvidno, da bi se član te komisije Oder Urban izločil v postopku odločanja o višini sredstev, ki sta jih pridobila oba kluba iz tega naslova. Ker je Oder Urban tudi prejemnik takšnih izplačil, bi se moral v postopku odločanja sam izločiti (mnenje Protikorupcijske komisije).

V odgovoru oziroma odzivnem poročilu ŽOK in OK Mislinja priznavata, da v obeh klubih nimajo najboljše urejene evidence in da se bodo potrudili, da bo v bodoče poslovanje s proračunskimi sredstvi bolj transparentno. Poleg tega pa predlagata tudi spremembo Pravilnika o financiranju trenerskega kadra. Takšen pravilnik naj bi urejal razdeljevanje sredstev za pomoč športnim društvom in klubom, ki tekmujejo v sistemu Nacionalnih panožnih zvez. Določila pravilnika naj bi urejala razpise in kriterije za razdeljevanje teh sredstev klubom, ki dejansko tekmujejo v sistemu Nacionalnih panožnih zvez.

Upoštevajoč vsa ta dejstva Nadzorni odbor priporoča ŽOK, OKS in Občini Mislinja:

- Prejemniki proračunskih sredstev za financiranje trenerskega kadra naj sklenejo ustrezne pogodbe s trenerji (pogodba o delu, podjemna pogodba ali druga ustrezna pogodba).
- OKM in ŽOK morajo vzpostaviti vso potrebno evidenco in k obračunom potnih stroškov priložiti priloge, ki dokazujejo upravičenost do nadomestil potnih stroškov (potrdila o plačani cestnini, računi za tunelske pristojbine, nočitve itd.).
- OKM in ŽOK z namenom zagotavljanja večje preglednosti, sledljivosti in transparentnosti nad izplačili priporočamo uporabo elektronskega načina poslovanja.
- Zaradi zmanjšanja korupcijskih tveganj in iz splošnih etičnih razlogov naj se v postopkih razdeljevanja proračunskega denarja po javnih razpisih izločijo predstavniki društev, ki ta sredstva prejemajo, še posebej pa tisti posamezniki, ki so direktni prejemniki proračunskega denarja (trenerji).
- Občini Mislinja predlagamo, da dopolni pravilnik o financiranju trenerskega kadra tako, da bodo lahko na javnem razpisu sodelovali le tisti klubi in društva, ki bodo imeli sklenjene ustrezne pogodbe s trenerji.

### **3. Nadzor nad razpisom in izvedbo investicije v večnamenski objekt Kope**

Datum nadzora: 18. 5. in 19. 5. 2015



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

Nadzornika: Jože Kašnik in Dušan Oder

Nadzorovana oseba: Občina Mislinja (svetovalec za investicije Boris Kamenik)

Nadzornika sta pri svojem delu uporabila obstoječo dokumentacijo za izvedbo javnega razpisa, investicijsko dokumentacijo investitorja in računovodske dokumente, ki se nanašajo na financiranje investicije.

Iz kronološkega sosledja dogodkov, ki se nanašajo na izvedbo te investicije je razvidno,

- a) da je Občina Mislinja s podpisom pogodbe o nakupu nepremičnine (zemljišča, kjer je objekt lociran s pripadajočim funkcionalnim zemljišče) dne 27. 12. 2012 pridobila zemljišče za izgradnjo objekta. Osnova za sklenitev pogodbe je bil cenilni zapisnik Branka Maleka, ki je datiran na isti datum, kot je bila sklenjena pogodba,
- b) da je bila 28. 12. 2012 podpisana pogodba za izdelavo projektne dokumentacije z Boštjanom Temnikarjem, s.p. Atelje Artenova brez javnega razpisa, čeprav je vrednost pogodbe presegala takratni limit 20.000 €;
- c) da je v postopku javnega naročanja za izgradnjo objekta prejel le eno ponudbo, ki pa ni bila sprejemljiva, saj je presegala naročnikova zagotovljena sredstva. Zaradi tega je bila ta ponudba izločena (1. odstavek 80. člena ZJN-2). Na tej osnovi je naročnik lahko nadaljeval postopek s pogajanjem brez javnega naročila. Dne 2. 9. 2013 je bila tako sklenjena pogodba s ponudnikom GG Slovenj Gradec za pogodbeno vrednost 994.666,00 €.
- d) dne 4. 9. 2013 je bila sklenjena gradbena pogodba, dne 25. 9. 2013 pa še aneks k pogodbi, s katerim se v pogodbeni odnos vključi še podizvajalec Gradbeništvo Kušter, ki je od 23. 9. 2013 dalje sodeloval pri izvajanju gradbenih del.

**Ugotovitve:**

1. Naročnik Občina Mislinja pri oddaji naročila izdelave projektne dokumentacije podjetju Boštjan Temnikar, s.p., Atelje Artenova ni sledil Zakonu o javnem naročanju, ki je v času javnega naročila določal mejno vrednost 20.000 € za javna naročila blaga in storitev ter za projektne natečaje,
2. Da je bila med Občino Mislinja in Vabo, d.o.o dne 27. 12. 2012 sklenjena pogodba o nakupu nepremičnine - komunalno neopremljenega zemljišča za ceno 54 €/m<sup>2</sup>, čeprav je bilo to zemljišče teden dni prej pridobljeno s strani firme Vabo d.o.o za ceno 17,00 €/m<sup>2</sup>. Ker je NO Občine Mislinja iz takšnega posla sklepal na neracionalno ravnanje Občine, je Občina Mislinja naknadno v odzivnem poročilu navedla dejstvo, da je bil s strani Občine Mislinja firmi Vabo izdan račun v vrednosti



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

30.000 € za pripravo prostorske dokumentacije zemljišč, kjer je lociran novi objekt in se je tako dejansko cena zemljišča znižala na 31,85 €/m<sup>2</sup>. Seveda je pri tem poslu Vabo v tednu dni pridobil premoženjsko korist v višini 20.000 €.

3. Iz zapisnika o pogajanjih za oddajo javnega naročila, kjer so bili prisotni s strani naročnika g. Franc Šilak, ga. Vesna Skudnik in ga. Ana Skobir, s strani ponudnika pa g. Silvo Pritržnik, je razvidno, da sta se naročnik in ponudnik dogovorila za ponudbeno vrednost 994.666,00 €, ker pa je bil GG edini ponudnik ni mogoče sklepati, ali je bila navedena pogodbeno vrednost optimalna za naročnika.

#### **Mnenje in priporočila NO:**

1. Občina je sicer v odzivnem poročilu navedla, da javno naročilo za oddajo projektne dokumentacije ni bilo izvedeno zaradi časovne stiske, vendar NO priporoča, da v bodoče Občina pri javnem naročanju dosledno spoštuje predpise iz Zakona o javnem naročanju.
2. Pogodbena cena za zemljišče je ob upoštevanju kompenzacije računa za pripravo prostorske dokumentacije sicer nekoliko nižja, vsekakor pa skoraj istočasno sklepanje pogodb firme Vabo za pridobitev in nadaljnjo prodajo zemljišča Občini kaže na to, da je pri tem šlo za dogovorjen posel, pri katerem je firma Vabo pridobila premoženjsko korist v višini cca 20.000 €.
3. Projekt izgradnje večnamenskega objekta na Kopah za potrebe kulturne in turistične infrastrukture Pohorja še vedno ni zaživel. Vabo, d.o.o, ki ima sklenjeno najemno pogodbo za uporabo teh prostorov, skoraj nič ni storil za oživitev dejavnosti v tem objektu, zato predlagamo, da Občina Mislinja razmisli o ponovnem razpisu javnega natečaja in zbere ponudbe možnega delovanja na razvoja turizma na Kopah in ponudbo objavi širše v medijih, ki bodo zajeli čim širšo javnost.

#### **4. Nadzor nad finančnim poslovanjem Strelskega društva Dolič v letu 2014**

Datum nadzora: 19. 10. In 25. 11. 2015

Nadzorniki: Tatjana Koprivnik, Mirko Tovšak in Jože Kašnik

Nadzorovana oseba: Strelsko društvo Dolič (predsednik Franc Oštir.

Nadzor smo nadzorniki opravili nad namensko porabo sredstev, namenjenih iz občinskega proračuna za investicijsko in drugo dejavnost društva in za financiranje trenerskega kadra. Pri





OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

nadzoru smo se uporabili obstoječo arhivsko dokumentacijo društva, dokumentacijo iz javnih razpisov občine za športno rekreativno dejavnost in podatke iz ZR 2014.

Pri nadzoru namenske porabe proračunskih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti, razen pri izplačevanju prejemkov za financiranje trenerskega kadra. Denar, ki ga je društvo prejelo s strani občine na podlagi javnega razpisa, je bil trenerjem izplačan sukcesivno, skupni znesek izplačanih sredstev trenerjem v letu 2014 pa se ujema z višino sredstev, ki jih je društvo pridobilo iz proračunskih sredstev občine. Izplačila trenerjem so bila izvršena na transakcijske račune trenerjev v bruto zneskih brez obračuna akontacije davčnih obveznosti. Prav tako društvo nima s trenerji sklenjenih ustreznih pogodb za financiranje trenerskega dela, zato je NO društvu posređoval stališče, ki ga je pridobil s strani Fursa Dravograd.

Ker je NO prejel s strani nekdanjega člana njihovega društva Kotnik Draga dopis, s katerim nakazuje nekatere nepravilnosti pri izgradnji objekta, ki ga uporablja Strelsko društvo Dolič za svojo dejavnost, smo nadzorniki pregledali še dokumentacijo o graditvi tega objekta. Pri tem smo ugotovili, da so bila pri izgradnji osnovnega objekta pridobljena vsa ustrezna soglasja in tudi uporabno dovoljenje, da pa je bil prizidek k temu objektu zgrajen brez ustreznih dovoljenj, zato teče pri Upravni enoti Slovenj Gradec postopek za legalizacijo tega dela objekta. Ugotovljeno je bilo tudi, da objekt – strelišče s pripadajočimi prostori ni evidentiran v knjigovodski evidenci, niti pri Strelskem društvu Dolič, niti v knjigovodski evidenci Občine Mislinja, čeprav je zemljišče na katerem je lociran ta objekt v zemljiški knjigi lastništvo evidentirano na Občino Mislinja.

#### **Ugotovitve:**

Glede na pojasnilo Finančnega urada Dravograd, da se dohodki trenerjev za športno rekreativno dejavnost štejejo za dohodek iz zaposlitve – bodisi kot dohodek iz delovnega razmerja, bodisi kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja – odvisno od pravne podlage, ki ureja odnos med društvom in trenerjem, je izplačevalec dolžan za takšna izplačila obračunati in odtegniti davčni odtegljaj. Ker gre v tem primeru za dohodek iz drugega pogodbenega razmerja, predlagamo, tako kot za ostala društva in klube, ki prejemajo proračunska sredstva za financiranje trenerskega kadra, da društvo sklene s trenerji ustrezne pogodbe, na podlagi katerih se bo pri izplačilu obračunal in odtegnil davčni odtegljaj.

Nadzorniki smo prav tako ugotovili, da Strelsko društvo Dolič, oziroma Občina Mislinja, kot lastnica nepremičnine, nima pridobljenih ustreznih dovoljenj za gradnjo in uporabo prizidka, ki društvu služi kot prostor za društveno dejavnost in sejno sobo. Ker teče s temv zvezi postopek za legalizacijo tega prizidka pri Upravni enoti Slovenj Gradec, društvu in občini, kot lastnici te nepremičnine, priporočamo, da pospešijo postopek legalizacije tega dela





OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

objekta, saj je sicer vprašljivo nadaljnje sofinanciranje stroškov, ki se nanašajo na ta prizidek s strani Občine Mislinja.

Iz podatkov v bilanci stanja na dan 31. 12. 2014 je razvidno, da Strelsko društvo Dolič nima evidentiranega objekta, ki ga uporablja za svojo dejavnost. Tudi Občina Mislinja, ki je uradna lastnica zemljišča, na katerem je lociran ta objekt, le-tega nima evidentiranega v svojih poslovnih knjigah. Zato nadzorniki opozarjamo Občino Mislinja, da vzpostavi popolno evidenco o objektih v njeni lasti, oziroma da bodo vsi objekti evidentirani v poslovnih knjigah.

## **5. Nadzor nad razpisom in izvedbo investicije v obnovo ogrevanja v OŠ Mislinja**

Datum nadzora: 4. 11. 2015

Nadzorniki: Jože Kašnik, Rudi Jeseničnik in Dušan Oder

Nadzorovana oseba: Občina Mislinja (Boris Kamenik, svetovalec za investicije)

Nadzorniki so pri svojem nadzoru uporabili obstoječo dokumentacijo, ki se nanaša na razpis in izvedbo investicije in računovodsko dokumentacijo, arhivirano pri investitorju Občini Mislinja.

Investicijo je delno financirala EU iz Kohezijskega sklada, izvajala pa se je v okviru operativnega programa razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007 – 2013, razvojne prioritete »trajnostna raba energije«, prednostne usmeritve »inovativni ukrepi za lokalno energetska oskrbo«.

Postopek izbire izvajalca je na podlagi Statuta podjetja in 70. člena Zakona o javnem naročanju vodilo Javno podjetje komunala Slovenj Gradec. Tako je bil 14. 3. 2014 z njihove strani izdan sklep za oddajo javnega razpisa po odprtem postopku za izbiro izvajalca. Vrednost javnega naročila je bila ocenjena na 265.000 € z DDV. Za vodjo izvedbe javnega razpisa je bil določen Branko Malek.

Na javni razpis se je prijavilo 8 ponudnikov. Najcenejši ponudnik je bilo podjetje Komet inženiring, d.o.o. iz Kamnika, vendar je komisija za odpiranje in ocenjevanje ponudb to ponudbo zavrnila zaradi neustreznih referenc. Zato je bil v postopku izbran drugi najcenejši ponudnik Esotech, d.d., za katerega pa iz zapisnika ni razvidno, kako so se in ali so se sploh



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

ugotavljale reference. Njegova ponudba je znašala 195.778,15 € ponudba brez DDV). Z Ecotechom je bila 9. 6. 2015 sklenjena gradbena pogodba na vrednost 238.849,34 € (pogodbena cena z DDV). Pogodbena vrednost je bila v okvirih dane ponudbe.

Investicija se je izvajala v času šolskih počitnic, vendar Esotech projekta ni izvajal sam, ampak je za to najel podizvajalca Vocovnik Leopolda, s.p. iz Gornjega Doliča, ne da bi o tem obvestil investitorja.

### **Ugotovitve:**

Ugotovljeno je bilo, da so bile pogodbene obveznosti izpolnjene in sredstva porabljena skladno s planiranimi. Po mnenju NO je bilo poslovanje nadzorovane osebe v tem delu pravilno.

Na podlagi predložene dokumentacije pa je NO ugotavljal, da je bil postopek izbora najugodnejšega ponudnika le navidezen. Naročnik z navedenim načinom ravnanja ni mogel presoditi referenc Esotecha, plega tega pa glavni izvajalec investitorju ni priglasil podizvajalca, kar pomeni kršitev določil podpisanega sporazuma kot tudi določil Zakona o javnem naročanju.

Namen javnega naročanja je onemogočanje možnosti samovoljnega ravnanja naročnikov in zagotavljanje konkurence in enakopravnega obravnavanja vseh, ki so zainteresirani za sklepanje poslov z naročniki. Iz tega izhaja, da je cilj javnega naročanja pridobiti na podlagi vnaprej določenega postopka in več konkurenčnih ponudb najugodnejšo in s tem najprimernejšo ponudbo.

Zakon o javnem naročanju jasno navaja, da je ponudnik (glavni izvajalec) brez izjeme dolžan naročnika obvestiti, da bo delo opravljeno s podizvajalci (že v ponudbeni dokumentaciji). Naročniku mora izdati tudi pooblastilo, s katerim ga pooblašča, da lahko na podlagi potrjenega računa oziroma situacije plačuje neposredno podizvajalcem. Podizvajalec mora naročniku (in ne ponudnik – glavni izvajalec) posredovati kopijo pogodbe, ki jo je sklenil s svojim naročnikom (ponudnikom) v petih dneh od sklenitve pogodbe.

Te zahteve pri izvajanju te investicije niso bile upoštevane. Občina Mislinja je v svojem odzivnem poročilu sicer navajala, da je bil operativni vodja investicije Branko Malek in da Občina Mislinja ni bila dolžna ugotavljati, kdo izvaja dela na objektu. Vendar je težko verjeti, da nihče na Občini Mislinja, ki je v neposredni bližini OŠ v času izvajanja investicije ni bil na gradbišču in ugotovil, da izvaja dela za Esotech podizvajalec Voconik s svojo ekipo.



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

Z novelo zakona ZIN-3, ki bo stopil v veljavo 1. 4. 2016 bo glavni izvajalec z nepriglasitvijo podizvajalca tvegal uvrstitev na seznam ponudnikov z negativnimi referencami. Takšna določba v noveli zakona kaže na to, da so se v praksi večkrat kršila določila Zakona o javnem naročanju zaradi nepriglasitve podizvajalcev.

## **6. Nadzor nad finančnim poslovanjem Smučarsko skakalnega kluba Mislinja za leto 2014**

Datum nadzora: 31. 8., 9.9. in 7. 10. 2015

Nadzornika: Tatjana Koprivnik in Rudolf Jeseničnik

Nadzorovana oseba: Smučarsko skakalni klub Mislinja (predsednik Viktor Robnik, Petra Senica, Računovodski servis NIKA)

Nadzornika sta pri svojem delu uporabila sledečo dokumentacijo:

- letno poročilo SSK Mislinja za leto 2014,
- knjigovodske dokumente, iz katerih so razvidna nakazila Občine Mislinja SSK Mislinja in poraba teh sredstev pri SSK,
- pismena obrazložitev SSK na osnutek poročila NO .

Nadzornika sta pregledala tudi pravne podlage, ki so bile osnova sofinanciranja SSK Mislinja s strani občine (pogodba o sofinanciranju programov športa, sklep o sofinanciranju trenerskega kadra, pogodbo za izvajanje investicijske dejavnosti kluba, pogodbo o sofinanciranju tekočega vzdrževanja športnih objektov, pogodbo o sofinanciranju stroškov za bakreni sistem namakanja smučin na skakalnici) Iz vseh teh namenov je SSK v letu 2014 s strani Občine Mislinja prejel skupaj 36.840,29 €. Od tega zneska je bil znesek 2.970,21 prenesen na pasivne časovne razmejitve. Na ostale ugotovitve, zajete v končnem poročilu NO SSK ni imel pripomb, niti ni vložil v 14 dnevnem roku ugovora.

### **Ugotovitve:**

Nadzornika sta ugotovila, da je SSK Mislinja v letu 2014 na osnovi sklepa o sofinanciranju trenerskega kadra prejel v enkratnem znesku 9.748,50 €. Iz



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

računovodske evidence in dokumentacije ni razvidno, da bi bila ta sredstva dejansko porabljena za izplačila trenerskemu kadru. Po izjavi predsednika kluba Viktorja Robnika, trenerji svoje delo opravljajo volontersko. Le enemu trenerju, ki se vozi na treninge iz Ribnice, so izplačevali prevoz na delo 0,18 €/km. Iz knjigovodske evidence pa je razvidno, da je klub v letu 2014 izplačal skupaj za 591,70 € dnevnic in za 3.771,59 € za kilometrine delavcev. Iz razpoložljive dokumentacije tako ni mogoče ugotoviti dejanske porabe sredstev, namenjenih za trenerski kader. Ugotavljava nepreglednost porabe finančnih sredstev, namenjenih za sofinanciranje trenerskega kadra. Glede na to, da je bila tudi pri ostalih športnih klubih ugotovljena podobna nenamenska poraba finančnih sredstev, ki so sicer izključno namenjena sofinanciranju trenerskega kadra, ugotavljava, da gre za sistemsko težavo. Način porabe sredstev za trenerski kader športnih klubov bo potrebno urediti, oziroma podrobno določiti na občinski ravni.

#### **Ugotovitve obravnave nadzorov športnih klubov na seji NO:**

Pri obravnavi poročil o nadzoru porabe proračunskih sredstev, ki so jih prejeli vsi trije nadzorovani športni klubi, nadzorniki ugotavljajo, da dodeljena finančna sredstva za sofinanciranje trenerskega kadra, niso namensko porabljena, oziroma, so ta sredstva trenerjem izplačana na nepregleden, zakonsko sporen način. Izplačila trenerjem je potrebno šteti kot dohodek iz drugega pogodbenega razmerja in za takšna izplačila tudi odvesti predpisane davščine. Nadzorniki ugotavljajo, da gre za sistemsko pomanjkljivost pri dodeljevanju sredstev za sofinanciranje trenerskega kadra, ki jo je potrebno odpraviti že pri razpisu. V razpisnih pogojih je potrebno jasno opredeliti kriterije in pogoje za klube, ki želijo pridobiti sredstva za trenerski kader. Dodati je potrebno pogoj, da morajo klubi, ki se prijavijo na razpis za pridobitev sredstev za sofinanciranje trenerskega kadra, predložiti ustrezen dokument (pogodbo o delu, avtorsko pogodbo, podjemno pogodbo...), s katerim zagotavljajo, da imajo v letu, za katero želijo pridobiti sredstva, ustrezno urejena razmerja s trenerji in s tem pravno podlago za izplačila sredstev, namenjenih za sofinanciranje trenerskega kadra tem trenerjem.

## **II. Druge aktivnosti Nadzornega odbora Občine Mislinja v letu 2015**



OBČINA MISLINJA

Šolska c. 34, 2382 Mislinja, tel +386(02)88-57-342, fax:+386(02)88-57-340

<http://www.mislinja.si>; e-mail: [obcina@mislinja.si](mailto:obcina@mislinja.si)

NADZORNI ODBOR OBČINE MISLINJA

---

V letu 2015 je imel Nadzorni odbor 7 rednih sej in eno korespondenčno sejo. Na sejah so bila obravnavana poročila o opravljenih nadzorih, odzivna poročila in ugovori nadzorovanih oseb, na sejah pa smo se tudi dogovarjali o načinu in postopkih pri opravljanju nadzorne funkcije v občini.

V pomladanskem času smo se vsi člani NO udeležili usposabljanja, ki ga je organiziralo Ministrstvo za javno upravo v Mariboru in Ljubljani. Na tem seminarju smo dobili tudi ustrezna navodila o pristojnostih in načinu delovanja NO. Tako je bilo s strani predavatelja Romana Lavtarja posebej poudarjeno, da v programih nadzora naj ne vključujemo celovitih nadzorov nad izvajanjem proračuna, ker gre pri tem za preobsežno delo, poleg tega pa je odgovornost za realizacijo proračuna v pristojnosti župana in občinskega sveta. V poslovniku o organiziranosti in delu NO in Statutu občine je še vedno zapisana zahteva, da je poleg ostalih nadzorov NO dolžan izvesti tudi polletni in letni nadzor realizacije proračuna. Zaradi drugačnih navodil, bo potrebno določbe Statuta in Poslovnika ustrezno spremeniti.

Pri svojem delu se je NO trikrat obrnil tudi na pristojne institucije zaradi pridobivanja ustreznih mnenj. Tako smo s strani Fursa pridobili pismeno mnenje o izplačevanju prejemkov za financiranje trenerjev, s strani Ministrstva za javno upravo mnenje glede izplačevanja plač iz naslova povečanega obsega dela in Ministrstva za gospodarstvo, razvoj in tehnologijo mnenje glede višine individualnega poslovnega organa v javnih podjetjih.

Finančno poslovanje NO Občine Mislinja je bilo v letu 2015 v skladu s sprejetim finančnim načrtom in je zajemalo plačila sejin članom NO in nagrad za opravljene nadzore.

**Predsednik NO Občine Mislinja:**

**Mirko Tovšak**