



Občina Mokronog - Trebelno Nadzorni odbor

Pod Gradom 2, 8230 Mokronog

Telefon: 07 34 98 260

Splet: www.mokronog-trebelno.si

E-pošta: obcina@mokronog-trebelno.si

Številka: 012-8/2023-63

Datum: 20. 6. 2024

Na podlagi 30. člena Statuta Občine Mokronog - Trebelno (Uradni list RS, št. 43/18 in Uradno glasilo e-občina, št. 19/21), 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno (Uradno glasilo e-občina, št. 9/19), Programa dela Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno za leto 2024, št. 012-8/2023-44 z dne 22. 2. 2024, in Sklepa o uvedbi nadzora nad porabo sredstev na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023, št. 012-8/2023-45 z dne 22. 2. 2024, je Nadzorni odbor na 8. redni seji 20. junija 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU **nad porabo sredstev na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Gorazd Koračin, predsednik;
- Anne Marie Valentar, namestnica predsednika;
- Urška Slak Riossa, članica.

2. Izvajalca nadzora:

- Gorazd Koračin, vodja nadzora (poročevalec);
- Anne Marie Valentar, članica nadzora.

3. Ime nadzorovane osebe:

- Občina Mokronog - Trebelno, Pod gradom 2, 8230 Mokronog (v nadaljevanju tudi: nadzorovana oseba).

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

Nadzorovana oseba je Občina Mokronog - Trebelno, ki je bila ustanovljena leta 2007. Organi Občine Mokronog - Trebelno so Občinski svet, Župan in Nadzorni odbor.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Ima 11 članov.

Župan predstavlja in zastopa občino.

Nadzorni odbor, ki ima tri člane, je najvišji organ nadzora javne porabe v občini.

V Občinski upravi Občine Mokronog - Trebelno (v nadaljevanju: Občinska uprava) je zaposlenih sedem javnih uslužbencev, ena oseba pa opravlja začasno ali občasno delo upokojencev. Občinsko upravo vodi direktorica.

Naloge s področja urbanizma, pravne službe ter civilne zaščite in požarnega varstva se za Občino Mokronog - Trebelno izvajajo v Skupni občinski upravi občin Dolenjske in Bele Krajine.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren Župan. V obdobju, na katerega se nanaša nadzor, je bil Župan mag. Franc Glušič.

Pri nadzoru je sodelovala direktorica Občinske uprave Mateja Vrabec.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravno podlago za izvedbo nadzora predstavljajo zlasti naslednji predpisi in dokumenti:

- Ustava Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 33/91-I, 42/97 – UZS68, 66/00 – UZ80, 24/03 – UZ3a, 47, 68, 69/04 – UZ14, 69/04 – UZ43, 69/04 – UZ50, 68/06 – UZ121,140,143, 47/13 – UZ148, 47/13 – UZ90,97,99, 75/16 – UZ70a in 92/21 – UZ62a; v nadaljevanju: URS);
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE; v nadaljevanju: ZLS);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23; v nadaljevanju: ZJF);
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2; v nadaljevanju: ZFO-1);
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE; v nadaljevanju: ZR);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324; v nadaljevanju: ZIPRS2223);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 (Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZJF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425; v nadaljevanju: ZIPRS2324);
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri; v nadaljevanju: ZIntPK);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F; v nadaljevanju: ZJN-3);
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08, 110/13, 56/15, 63/16 – ZKUASP, 59/19 in 130/22; v nadaljevanju: ZASP);
- Uredba o upravnem poslovanju (Uradni list RS, št. 9/18, 14/20, 167/20, 172/21, 68/22, 89/22, 135/22, 77/23 in 24/24; v nadaljevanju: Uredba o upravnem poslovanju);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNSPP, 149/22 in 106/23; v nadaljevanju: Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije);
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05 – popr., 138/06 in 108/08; v nadaljevanju: Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov);

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21, 158/22 in 133/23; v nadaljevanju: Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava);
- Pravilnik o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja (Uradni list RS, št. 1/04; v nadaljevanju: Pravilnik o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja);
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09; v nadaljevanju: Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine);
- Statut Občine Mokronog - Trebelno (Uradni list RS, št. 43/18 in Uradno glasilo e-občina, št. 19/21; v nadaljevanju: Statut);
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Mokronog-Trebelno (Uradno glasilo e-občina, št. 6/18; v nadaljevanju: Poslovnik Občinskega sveta Občine Mokronog-Trebelno);
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Mokronog-Trebelno (Uradno glasilo e-občina, št. 9/19; v nadaljevanju: Poslovnik Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno);
- Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022 (Uradno glasilo e-občina, št. 10/21 in 30/21; v nadaljevanju tudi: proračun za leto 2022);
- Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 (Uradno glasilo e-občina, št. 7/22) in Odlok o rebalansu A proračuna Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 (Uradno glasilo e-občina, št. 14/23); v nadaljevanju oba skupaj tudi: proračun za leto 2023);
- Odlok o izdajanju občinskega glasila ODSEV (Uradni list RS, št. 48/07; v nadaljevanju: Odlok o izdajanju občinskega glasila ODSEV);
- Pravilnik o plačah, povračilu stroškov in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih organov Občine Mokronog - Trebelno (Uradni list RS, št. 92/14, in Uradni glasilo e-občina, št. 42/23; v nadaljevanju: Pravilnik o plačah, povračilu stroškov in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih organov Občine Mokronog - Trebelno);
- Pravilnik o plačilu avtorskih honorarjev in nadomestilu za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila »ODSEV« (Uradni list RS, št. 12/15; v nadaljevanju: Pravilnik o plačilu avtorskih honorarjev in nadomestilu za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila »ODSEV«);
- Navodilo o ravnanju naročnika v postopkih naročanja blaga in storitev v vrednosti do 39.999 EUR brez DDV oziroma v postopkih naročanja gradenj v vrednosti do 79.999 EUR brez DDV, št. 007-4/2023-1 z dne 5. 9. 2023;
- Program dela Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno za leto 2024, št. 012-8/2023-44 z dne 22. 2. 2024;
- Sklep o uvedbi nadzora nad porabo sredstev na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023, št. 012-8/2023-45 z dne 22. 2. 2024;
- ostali področni zakoni in drugi predpisi.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o uvedbi nadzora je Nadzorni odbor sprejel na 6. redni seji dne 22. 2. 2024, pod št. 012-8/2023-45.

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora nad porabo sredstev na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023 so zlasti:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti s področja predmeta nadzora ter transparentnost poslovanja;
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom nadzorovane osebe za leto, za katero se opravlja nadzor;
- preveriti popolnost in zakonitost izdatkov;
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih;
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe.

II. UGOTOVITVENI DEL

1. Kratka predstavitev predmeta nadzora

Predmet nadzora je zakonitost, pravilnost, učinkovitost in gospodarnost nadzorovane osebe pri izvajanju postopkov za oddajo evidenčnih naročil ter izplačevanju (sejnin in) avtorskih honorarjev v okviru podprograma 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023.

Iz obrazložitve proračuna za leto 2023 izhaja, da podprogram zajema aktivnosti na področju obveščanja medijev in zagotavljanja javnosti dela Občinskega sveta, Župana, Občinske uprave in drugih institucij, katerih ustanoviteljica je Občina Mokronog - Trebelno. V okviru podprograma se sredstva namenjajo tudi za izdajo občinskega glasila »Odsev« (v nadaljevanju: glasilo).

Podprogram 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023 obsega naslednje proračunske postavke in konte s sredstvi, načrtovanimi za naslednje namene:

- **proračunska postavka 18060 (Programi lokalne TV, radia in spleta):**
 - **konto 402006 (Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav):**
Iz obrazložitve proračuna za leto 2023 izhaja, da je **7.000,00 EUR** sredstev namenjenih za sodelovanje Župana v oddajah posameznih medijev, Televizije Novo mesto, za pripravo in objavo sporočil za javnost, in sicer na podlagi pogodbe o poslovnem sodelovanju. Dolenjski obzornik je pomemben dejavnik obveščanja in informiranja javnosti o delu tako Občinskega sveta, kot tudi Občinske uprave na območju občine Mokronog - Trebelno in preko spletnega portala, prav tako poteka obveščanje občanov o pomembnejših dogodkih, prireditvah in vsebinah, ki jih izbere Občina Mokronog - Trebelno sama za objavo. Televizija Novo mesto je program s statusom posebnega pomena in je močno priljubljena med občani. Sredstva se namenjajo sporočilom za javnost, in sicer medijem širokega izbora, ki jih zelo uspešno izvaja zunanji izvajalec;
- **proračunska postavka 18061 (Izdaja občinskega glasila):**
Iz obrazložitve proračuna za leto 2023 izhaja, da so sredstva v višini **13.500,00 EUR** namenjena pokrivanju stroškov za redno izdajanje glasila, ki je brezplačno za vsa gospodinjstva v občini Mokronog - Trebelno. Prav tako se glasilo pošilja javnim zavodom, sosednjim občinam, Narodni in univerzitetni knjižnici ter fizičnim osebam izven občine, ki so podale pisno privolitev z željo, da ga želijo prejemati. Zagotavljajo se sredstva za oblikovanje in tiskanje občinskega glasila ter za avtorske honorarje in nadomestila za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila;
 - **konto 402905 (Sejnine udeležencem odborov):**
Sredstva v višini **4.500,00 EUR** so bila načrtovana za sejnine in pripadajoča povračila stroškov Uredniškemu odboru glasila, in sicer glavnemu uredniku, namestnici glavnega urednika in članom ter lektorici.
 - **konto 402999 (Drugi operativni odhodki):**
Sredstva v višini **9.000,00 EUR** so bila načrtovana za druge operativne odhodke, tiskanje in oblikovanje glasila.

2. Navedba dokumentacije, na kateri temeljijo ugotovitve nadzora

Nadzorni odbor ugotovitve nadzora opira na dokumentacijo, ki jo je v zvezi z izvedbo predmetnega nadzora predložila nadzorovana oseba (vsa predložena dokumentacija je bila pregledana na sedežu nadzorovane osebe 16. 5. 2024), in na informacije, ki jih je podala nadzorovana oseba oziroma so dostopne na svetovnem spletu, in sicer:

- kartica finančnega knjigovodstva za leto 2023 za vse konte na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura, z dne 18. 3. 2024;
- Navodilo o ravnanju naročnika v postopkih naročanja blaga in storitev v vrednosti do 39.999 EUR brez DDV oziroma v postopkih naročanja gradenj v vrednosti do 79.999 EUR brez DDV, št. 007-4/2023-1 z dne 5. 9. 2023;
- nekatera povabila k oddaji ponudb in nekatere ponudbe, »zahtevke za izdajo naročila«, naročilnice ali pogodbe z izbranimi izvajalci, račune z morebitnimi prilogami in odredbe za izplačila glede izplačil, ki so bila predmet nadzora in so podrobneje predstavljena v nadaljevanju;
- avtorske pogodbe, sklenjene s člani Uredniškega sveta in lektorico, izračun dodatnih honorarjev, seznam bruto-neto izplačil z dne 12. 7. 2023, obračune davčnih odtegljajev (REK obrazce), zbirni obračun po vrsti zaslužka in odredbe za nakazila glede izplačila avtorskih honorarjev, ki so bili predmet nadzora in so podrobneje predstavljena v nadaljevanju.

Nadzorni odbor je nadzorovano osebo sicer zaprosil za:

- interno navodilo za izvajanje postopkov evidenčnih naročil, veljavno v letu 2023 (oziroma v času, ko so bili izvedeni postopki oddaje evidenčnih naročil, na katere se nanaša predmetni nadzor) – **nadzorovana oseba je predložila le Navodilo o ravnanju naročnika v postopkih naročanja blaga in storitev v vrednosti do 39.999 EUR brez DDV oziroma v postopkih naročanja gradenj v vrednosti do 79.999 EUR brez DDV, št. 007-4/2023-1 z dne 5. 9. 2023, z začetkom veljavnosti 5. 9. 2023, zato Nadzorni odbor zaključuje, da nadzorovana oseba do 4. 9. 2023 ni imela tovrstnega internega navodila;**
- dokumentacijo, ki se nanaša na plačilo spodaj navedenih računov (zlasti: dokumentacijo iz postopka oddaje evidenčnega naročila (kot so dokument o začetku postopka, povabilo k oddaji ponudb, ponudbe, odločitev o oddaji evidenčnega naročila, naročilnica/pogodba z izbranim izvajalcem); račun z morebitnimi prilogami), in sicer za plačilo računa, izvedeno 13. 2. 2023 v višini 122,00 EUR¹, plačilo računa, izvedeno 19. 4. 2023 v višini 1.000,00 EUR, plačilo računa, izvedeno 24. 5. 2023 v višini 549,00 EUR, plačilo računa, izvedeno 2. 8. 2023 v višini 1.000,00 EUR, plačilo računa, izvedeno 30. 10. 2023 v višini 750,00 EUR, plačilo računa, izvedeno 29. 12. 2023 v višini 244,00 EUR in plačilo računa, izvedeno 19. 7. 2023 v višini 2.562,00 EUR – **nadzorovana oseba je Nadzornemu odboru v zvezi z navedenimi plačili predložila le »zahtevke za izdajo naročila«, naročilnice ali pogodbe z izbranimi izvajalci, račune z morebitnimi prilogami in odredbe za izplačila, ni pa predložila na primer vseh povabil k oddaji ponudb in vseh ponudb, zato Nadzorni odbor zaključuje, da nadzorovana oseba z nekatero zaproseno dokumentacijo ne razpolaga;**
- dokumentacijo, ki se nanaša na izplačila, izvedena 26. 7. 2023 v skupni višini 827,77 EUR (zlasti: listo prisotnosti ali drug dokument, iz katerega je razvidna prisotnost posameznih članov na seji Uredniškega sveta glasila; avtorske pogodbe, sklenjene s člani Uredniškega sveta in lektorjem; podlage za nakazilo morebitnega honorarja za tekstovne prispevke; odredbe za nakazila) – **nadzorovana oseba je v tej zvezi predložila avtorske pogodbe, sklenjene s člani Uredniškega sveta in lektorjem, izračun dodatnih honorarjev, seznam bruto-neto izplačil z dne 12. 7. 2023, obračune davčnih odtegljajev (REK obrazce), zbirni obračun po vrsti zaslužka in odredbe za nakazila, ni pa predložila liste prisotnosti ali drugega dokumenta, iz katerega bi bila razvidna prisotnost posameznih članov na seji Uredniškega sveta glasila, zato Nadzorni odbor zaključuje, da nadzorovana oseba s to dokumentacijo ne razpolaga.**

¹ Glej tudi obrazložitev k točki 3.A.a) tega poročila.

3. Ugotovitve nadzora

Ugotovitve nadzora so predstavljene v nadaljevanju, in sicer po posameznih sklopih nadzora, znotraj letih pa po posameznih izplačilih. V okviru posameznega izplačila je bila celovito preverjena zakonitost, pravilnost, učinkovitost in gospodarnost nadzorovane osebe pri izvajanju izplačil iz proračuna za leto 2023 v okviru podprograma 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023.

A. Izvajanje postopkov za oddajo evidenčnih naročil

ZJN-3 v 21. členu določa, da se na splošnem področju uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez DDV je enaka ali višja od naslednjih mejnih vrednosti:

- 40.000 EUR za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj;
- 80.000 EUR za javno naročilo gradenj;
- 750.000 EUR za javno naročilo storitev, ki jih določata Priloga XIV Direktive 2014/24/EU in Priloga XVII Direktive 2014/25/EU, razen storitev, ki so zajete s kodo CPV 79713000-5, 79100000-5, 79110000-8, 79111000-5, 79112000-2, 79112100-3 in 79140000-7.

Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka (prej in v nadaljevanju: evidenčna naročila), je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Naročnik mora za evidenčna naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom ZJN-3. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Za naročila iz prejšnjega stavka naročnik zagotovi, da so vsi ponudniki, ki so oddali ponudbo, v 30 dneh od oddaje naročila pisno obveščeni o izboru (slednje velja od 2. 4. 2023).

Nadzorovana oseba do 4. 9. 2023 ni imela internih pravil o oddaji evidenčnih naročil.²

Nadzorovana oseba je sprejela Navodilo o ravnanju naročnika v postopkih naročanja blaga in storitev v vrednosti do 39.999 EUR brez DDV oziroma v postopkih naročanja gradenj v vrednosti do 79.999 EUR brez DDV, št. 007-4/2023-1 z dne 5. 9. 2023³, z začetkom veljavnosti 5. 9. 2023.



Shematski prikaz predpisanega postopka za oddajo evidenčnega naročila⁴

Navodilo na splošno v visoki meri zasleduje načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti iz drugega odstavka 21. člena in 106. člena ZJN-3, in sicer zlasti glede:

- preverjanja tržnih cen za posamezen predmet evidenčnega naročila;

² Vsi postopki za oddajo evidenčnih naročil, ki so predmet tega nadzora, so bili začeti do 4. 9. 2023.

³ Navodilo je bilo po oceni Nadzornega odbora pripravljeno v okviru priporočil, ki so bila nadzorovani osebi podana s Končnim poročilom o izvedbi izredne notranje revizije v Občini Mokronog - Trebelno (Združenje občin Slovenije, Ljubljana, avgust 2023), zato je Nadzorni odbor preveril, ali so z navodilom odpravljena tveganja in pomanjkljivosti, ki so bili ugotovljeni glede izvajanja postopkov za oddajo evidenčnih naročil v okviru zgoraj omenjene izredne notranje revizije.

⁴ Gre za poenostavljen shematski prikaz predpisanega postopka za oddajo evidenčnega naročila.

- poenostavljenega postopka za evidenčna naročila z manjšo ocenjeno vrednostjo;
- vodenja evidenc in poročanja o evidenčnih naročilih.

Nadzorni odbor pa je pri preučevanju navodila zaznal naslednje **pomanjkljivosti in tveganja**:

- postopek za oddajo evidenčnega naročila se začne z aktivnostmi skrbnika naročila, usmerjenimi k pridobitvi ponudb(e), ne da bi pred tem obstajal kakršenkoli dokument o začetku postopka oddaje evidenčnega naročila, v katerem bi bil naveden vsaj vir in obseg sredstev, namenjen izvedbi evidenčnega naročila, ki bi bil preverjen in potrjen tudi s strani finančne službe ter nazadnje še odgovorne osebe (nadzorovane osebe ali Občinske uprave) – **obstoji tveganje, da ob začetku postopka oddaje evidenčnega naročila sredstva glede na ocenjeno vrednost evidenčnega naročila (ki prav tako ni dokumentirana z nobenim dokumentom) niso zagotovljena (v zadostni višini) ali se med izvedbo postopka porabijo za drug namen (drugo naročilo) ali pa se zaradi neocenjene vrednosti (evidenčnega) naročila ne izbere ustreznega postopka za oddajo (evidenčnega) naročila**;
- potencialni ponudniki lahko ponudbe oddajo po elektronski pošti ali v zaprti kuverti, kar pomeni, da je predpisan način oddajanja ponudb različen za fizično in elektronsko oddajo ponudb – **obstoji tveganje, da se v ponudbe, ki so prejete po elektronski pošti, lahko vpogleda že pred rokom za oddajo ponudb**;
- tako poročilo o oddaji naročila, ki se pripravi po pregledu oddanih ponudb (in je prvi dokument v postopku, ki vsebuje podatek o ocenjeni vrednosti evidenčnega naročila⁵), kot tudi zahtevki za izdajo naročilnice oziroma zahtevki za podpis pogodbe, sta interna dokumenta, s katerima izbrani ponudnik in neizbrani ponudniki niso seznanjeni – **obstoji tveganje, da nadzorovana oseba v nasprotju z načelom transparentnosti ne zagotavlja seznanjenosti ponudnikov, ki so oddali ponudbo, o izidu postopka za oddajo evidenčnega naročila (le izbrani ponudnik prejme naročilnico ali se mu v podpis predloži pogodba)**;
- dokumenti v postopku oddaje evidenčnega naročila⁶ ne vsebujejo roka za dobavo blaga, izvedbo storitev ali gradenj – **obstoji tveganje, da sredstva za izvedbo evidenčnega naročila niso zagotovljena v ustreznem obsegu v ustreznem proračunskem letu ter da blago ne bo dobavljeno oziroma storitev ali gradnja ne izvedena pravočasno (to je v roku, ko jih nadzorovana oseba potrebuje)**.

Navodilo **ustrezno obravnava obveznosti s področja integritete in preprečevanja korupcije**, ki za nadzorovano osebo kot naročnika izhajajo iz določb 14. in 35. člena ZIntPK, in sicer zlasti glede:

- vključitve protikorupcijske klavzule v pogodbe z vrednostjo nad 10.000 EUR brez DDV;
- pridobitve izjave oziroma podatkov o udeležbi fizičnih in pravnih oseb v lastništvu ponudnika, vključno z udeležbo tihih družbenikov, ter o gospodarskih subjektih, za katere se glede na določbe zakona, ki ureja gospodarske družbe, šteje, da so povezane družbe s ponudnikom, pred sklenitvijo pogodbe z vrednostjo nad 10.000 EUR brez DDV;
- pridobitve pisne izjave o neobstoju okoliščin glede omejitev poslovanja⁷.

a) *Plačilo računa PR/22-02201*

Nadzorni odbor je v osnutku tega poročila glede izplačila 122,00 EUR po računu z oznako PR/22-02201 nadzorovani osebi podal pet ugotovitev, ki so se nanašale tudi na neusklajenost predložene dokumentacije, ki je izvirala deloma iz postopka oddaje naročila s št. 2022/211, deloma pa iz postopka oddaje naročila s št. 2022/212.

⁵ Čeprav je takrat že znana dejanska vrednost naročila.

⁶ Dokumenti so pripravljeni v obliki obrazcev in so priloga navodila.

⁷ Nadzorni odbor v luči načel učinkovitosti in gospodarnosti ter debirokratizacije pojasnjuje, da pisne izjave ni potrebno pridobiti v postopkih oddaje evidenčnih naročil, tudi če se zaključijo s sklenitvijo pogodbo (glej Sistemsko pojasnilo o omejitvah oziroma prepovedih poslovanja, ki ga 20. 1. 2022 sprejela Komisija za preprečevanje korupcije).

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu pojasnila, da je predložila napačen račun in odzivnemu poročilu priložila »pravega«.

Nadzorni odbor je po prejemu odzivnega poročila in prilog ugotovil, da je bil pravi pravzaprav prvotno predložen račun z oznako PR/22-02201 (»Zakup oglasnega prostora po media planu«)⁸, vendar so se vsa ostala dokumentacija ter ugotovitve iz osnutka poročila nanašali na plačilo računa z oznako PR/22-2071 (»DL oglas po dogovoru«).

V posledici navedenega Nadzorni odbor glede izplačila po računu z oznako PR/22-02201, ki je bil za razliko računa z oznako PR/22-2071 predmet nadzora, ne more podati končnih ugotovitev. Prav tako v fazi po sprejemu in posredovanju osnutka tega poročila nadzorovani osebi (z dokončnim poročilom) ne more več podajati dodatnih ugotovitev, saj bi bila glede slednjih nadzorovani osebi okrnjena pravica, da se do njih opredeli z odzivnim poročilom.

b) Plačilo računa PR/23-00325

Nadzorovana oseba je 16. 2. 2023 pripravila zahtevek za izdajo naročila za storitev »oddaja Županova ura« (zap. št. naročila 2023/066). Zahtevku je priložena ponudba izvajalca s februarja 2023 za izvedbo kontaktne oddaje »Županova ura«, s polno ceno 2.800,00 EUR z DDV in ceno z upoštevanim popustom 1.000,00 EUR z DDV. V ponudbi je predlagan termin premiernega predvajanja 8. 3. 2023, z možnostjo predstavitve na 9. 3. 2023 ali 13. 3. 2023. Predlagani termin snemanja je dan pred premiernim predvajanjem oddaje. Naročilo se odda izvajalcu Televizija Novo mesto d.o.o. za dogovorjeno ceno 819,67 EUR brez DDV oziroma 1.000,00 EUR z DDV. Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, pod proračunsko postavko 18060, konto 402006. Oddaja naročila izvajalcu se utemeljuje z dejstvom, da izvajalec izvaja oddajo Županova ura, ki je namenjena predstavitvi občine za preteklo obdobje in predstavitvi ob občinskem prazniku. Snemanje oddaje se izvede 7. 3. 2023. Zahtevek ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Istega dne je bila izvajalcu izdana naročilnica, ki prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Dne 9. 3. 2023 je nadzorovana oseba na UJPnet (v vrednosti izdane naročilnice) prejela račun za opravljeno storitev »televizijskega projekta Županova ura«, z navedbo datuma opravljene storitve 8. 3. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/066.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 1.000,00 EUR z DDV plačan 7. 4. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/066.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **iz obrazložitve (utemeljitve) zahtevka za izdajo naročila ni razvidno spoštovanje načela gospodarnosti (ni podatka o preveritvi tržnih cen, ni obrazložitve razlogov za oddajo naročila izbranemu izvajalcu in podobno);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»S pripombami se ne strinjamo. Televizija Vaš kanal je osrednja regionalna televizija, ki z digitalnim signalom pokriva območje Dolenjske in Bele Krajine ter širše Slovenije. Ima status posebnega pomena iz delovanja v javnem in kulturnem interesu in je v skladu z Zakonom o medijih vpisana v razvid medijev pod št. 279. Je edina medijska hiša, ki izvaja tovrstne oddaje (Županova ura), zato preveritev tržnih cen za istovrstno storitev ni možna. Občina je pri pridobitvi ponudbe dosegla popust iz 2.800 EUR na 1.000 EUR z DDV, kar kaže na visoko mero gospodarnosti, ki jo narekuje ZJN.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

⁸ Nadzorovana oseba pa je priložila napačen zahtevek za izdajo naročila in napačno naročilnico, oba iz postopka oddaje naročila št. 2022/212.

Nadzorni odbor ugotavlja, da predmetna obrazložitev ni vsebovana v dokumentaciji v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom, temveč jo je nadzorovana oseba podala šele v okviru izvajanja predmetnega nadzora.

- nadzorovana oseba izvajalcu ni določila roka za izvedbo naročene storitve oziroma ta smiselno izhaja zgolj iz obrazložitve zahtevka za izdajo naročila (ne pa iz naročilnice);

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Rok za izvedbo naročene storitve je določen v ponudbi, saj program televizije jasno določen v naprej in se mora v tem primeru naročnik prilagoditi izvajalcu (snemanju).«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da iz zahtevka za izdajo naročila smiselno izhaja le datum snemanja 7. 3. 2023, iz ponudbe pa kot predlagani izhajajo trije roki za izvedbo storitve (premierno predvajanje), to so 8. 3. 2023, 9. 3. 2023 ali 13. 3. 2023. Na izdani naročilnici je prostor, namenjen navedbi roka izvedbe storitve, prazen.

- je bil račun izstavljen za storitev, opravljeno 8. 3. 2023, kar je po roku, ki izhaja iz obrazložitve zahtevka za izdajo naročila, ki je bil 7. 3. 2023 (rok sicer ni bil določen v izdani naročilnici).

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Račun se vedno izstavi po opravljeni storitvi, ki je v konkretnem primeru bila 8.3.2023 (predvajanje na TV), kar je razvidno tako iz ponudbe kot tudi programa TV Vaš kanal. Dne, 7.3.2024 je bilo snemanje, ki ne predstavlja zaključene storitve.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je iz naknadno (odzivnemu poročilu) priložene ponudbe razviden tudi datum premiernega predvajanja (ponudba predvideva tri alternativne možnosti). Nadzorni odbor se strinja z nadzorovano osebo, da zaključeno oziroma opravljeno storitev predstavljata tako snemanje kot tudi premierno predvajanje. Storitev iz predmetnega računa je bila torej po navedbah nadzorovane osebe opravljena 8. 3. 2023.

c) Plačilo računa PR/23-00520

Nadzorovana oseba je 10. 1. 2023 pripravila zahtevke za izdajo naročila za storitev »odnosi z javnostjo« (zap. št. naročila 2023/022). Zahtevku je priložena ponudba izvajalca z dne 11. 1. 2023, s specifikacijo ponujenih storitev in cenami le-teh. Naročilo se odda izvajalcu LAPEGO Petra Krnc Laznik s.p. za dogovorjeno ceno 2.049,18 EUR brez DDV oziroma 2.500,00 EUR z DDV. Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022, in sicer pod proračunsko postavko 18060, konto 402006 v višini 2.000,00 EUR z DDV⁹. Naročilo se oddaja za izvedbo storitev izdelave prispevkov o delu, nalogah in projektih občine ter skrb, da se delo Župana in Občinske uprave čim večkrat pojavlja v medijih in s tem promovira Občino Mokronog - Trebelno. Zahtevke ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Dne 27. 1. 2023 je bila z izvajalcem sklenjena Pogodba o medsebojnem delovanju, v kateri so opredeljene obveznosti nadzorovane osebe in izvajalca. V 4. členu pogodbe je opredeljena njena okvirna vrednost za leto 2023, in sicer v višini 2.500,00 EUR z DDV. Izvajalec račune za opravljene storitve izdaja po opravljeni storitvi, naročnik (nadzorovana oseba) pa ga plača v roku 30 dni po prejemu. Pogodba se uporablja za leto 2023 (7. člen).

Dne 19. 4. 2023 je nadzorovana oseba na UJPnet prejela račun s poročilom, in sicer iz poročila izhaja, da gre za naslednje opravljene storitve, ki so predmet tega nadzora:

- priprava in posredovanje sporočila za javnost: Zapisregel novi župan mag. Franc Glušič (datum posredovanja 22. 12. 2022);

⁹ Razlika (v višini 500,00 EUR z DDV) do celotne pogodbene vrednosti je zagotovljena na proračunski postavki 04405, konto 402099.

- priprava in posredovanje sporočila za javnost: 3. redna seja – Sprejeli letne programe (datum posredovanja 24. 2. 2023);
- priprava in posredovanje sporočila za javnost: Ob prazniku podelili priznanja, številne spremljevalne prireditve (datum posredovanja 23. 3. 2023).

Iz prejetega računa napačno in drugače kot iz priloženega poročila izhaja, da gre za storitve, opravljene v obdobju od 1. 3. 2023 do 31. 3. 2023. Za pripravo in posredovanje enega sporočila za javnost je obračunan znesek 150,00 EUR brez DDV oziroma 183,00 EUR z DDV, skupaj torej 450,00 EUR brez DDV oziroma 549,00 EUR z DDV.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 549,00 EUR z DDV¹⁰ plačan 24. 5. 2023, s sklicem na zap. št. naročila 2023/022.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **iz obrazložitve (utemeljitve) zahtevka za izdajo naročila ni razvidno spoštovanje načela gospodarnosti in konkurenčnosti (ni podatka o preveritvi tržnih cen, ni obrazložitve razlogov za oddajo naročila izbranemu izvajalcu in podobno);**
- **nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila ni določila roka za izvedbo naročene storitve; rok za izvedbo naročenih storitev sicer izhaja iz pogodbe, ki je sklenjena za leto 2023;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Rok je določen v 7. členu sklenjene pogodbe.«.

- **je nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila (z dne 10. 1. 2023) navedla, da so sredstva za izvedbo naročila zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Pomota.«.

- **je bil račun brez ustrezne podlage izstavljen in plačan tudi za storitev, opravljeno 22. 12. 2022, kar je pred začetkom postopka o oddaji evidenčnega naročila in pred sklenitvijo pogodbe in tudi pred obdobjem, za katerega je bila sklenjena pogodba;**
- **nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila in pogodbi v smislu 6. člena Odloka o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 ni navedla, da za izvedbo naročila oziroma pogodbe prevzema obveznosti tudi v breme proračuna za leto 2024 in v kolikšni višini, čeprav je bila pogodba sklenjena za celotno leto 2023, torej za storitve, opravljene do 31. 12. 2023, izstavitelj računa pa določena za čas po opravljeni storitvi (logična posledica je torej, da bi lahko del izplačil po pogodbi zapadel v plačilo tudi v prihodnjem proračunskem letu 2024;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Občina bo v prihodnje upoštevala predlog nadzornega odbora.«.

- **račun je bil plačan 35. dan po prejemu, torej peti dan po roku za plačilo (plačan bi moral biti najkasneje 19. 5. 2023).**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»V preteklem letu je imela občina likvidnostne težave, zato so se določeni računi (v skladu z dogovorom dobaviteljem) plačali po roku.«.

¹⁰ Preostali del računa se ne nanaša na predmetni nadzor.

d) *Plačilo računa PR/23-00881*

Nadzorovana oseba je 19. 6. 2023 pripravila zahtevek za izdajo naročila za storitev »sofinanciranje zbornika ob 51. tednu cvička« (zap. št. naročila 2023/096), ki je hkrati tudi prvi dokument v postopku oddaje evidenčnega naročila. Naročilo se odda izvajalcu Zveza društev vinogradnikov Dolenjske za dogovorjeno ceno 1.000,00 EUR brez DDV (izvajalec ni davčni zavezanec). Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, pod proračunsko postavko 18060, konto 402006. Oddaja naročila izvajalcu se utemeljuje z dejstvom, da bo izvajalec organiziral 51. teden cvička, v okviru katerega se bo izdal zbornik. Zahtevku ni priložena ponudba izvajalca, prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Istega dne je bila izvajalcu izdana naročilnica, št. 2023/124, ki prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Dne 23. 6. 2023 je nadzorovana oseba na UJPnet (v vrednosti izdane naročilnice) prejela račun za opravljeno storitev »oglas v zborniku ob 51. tednu cvička«, z navedbo datuma izstavitve računa 23. 6. 2023 in navedbo datuma opravljene storitve 24. 7. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/124.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 1.000,00 EUR brez DDV plačan 2. 8. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/124.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **izvajalec ni predložil ponudbe, zato ni jasno, kako je bila določena vrednost oddanega naročila;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Gre za edinstveno prireditel na Dolenjskem, ki je obeležena z izdajo biltena. Z izvajalcem, Zvezo vinogradnikov Dolenjske (v katero so vključena vsa vinogradniška društva iz Občine Mokronog-Trebelno), se na skupnem sestanku dogovori o višini sofinanciranja in ta dogovor je podlaga za izdajo naročilnice.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da predmetna obrazložitev ni vsebovana v dokumentaciji v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom, temveč jo je nadzorovana oseba podala šele v okviru izvajanja predmetnega nadzora. Dokumentacija v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom glede navedb nadzorovane osebe ne vsebuje nobenega zapisa v obliki zapisnika sestanka ali uradnega zaznamka.

- **nadzorovana oseba izvajalcu ni določila roka za izvedbo naročene storitve oziroma ta smiselno izhaja zgolj iz obrazložitve zahtevka za izdajo naročila (ne pa iz naročilnice);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Sofinanciranje zbornika ob 51. tednu cvička, kar pomeni, da se ob tej prireditvi izda zbornik.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Na izdani naročilnici je prostor, namenjen navedbi roka izvedbe storitve, prazen.

- **se v okviru istega evidenčnega naročila pojavljata dve različni zap. št. naročila (2023/096 in 2023/124);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Gre za tiskarsko napako.«.

- je bil račun izstavljen za storitev, opravljeno 24. 7. 2023, kar je skoraj mesec dni po datumu izdaje računa (slednja je bila 23. 6. 2023), čeprav niso izpolnjeni pogoji za izvedbo predplačila¹¹;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Gre za tiskarsko napako s strani izvajalca. Storitve se je izvajala v mesecu maju, ker je bila prireditev medijsko podprta.«.

Opredelevitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil račun kljub napačni izstavitvi plačan.

- se naročena (»sofinanciranje zbornika ob 51. tednu cvička«) in obračunana (»oglas v zborniku ob 51. tednu cvička«) storitev razlikujeta, zato ni mogoče zaključiti, kaj je pravzaprav predmet naročila in ali gre morda za vsebino, ki bi lahko bila predmet katerega izmed javnih pozivov ali razpisov¹² oziroma postopka za dodelitev sredstev, izvedenega v skladu z določbami 217.–230. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, s čimer bi bila zagotovljena transparentnosti in enakovredna obravnava potencialnih prijaviteljev;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Naročnik sofinancira zbornika ob 51. tednu cvička kar bo v bodoče pozoren pri izdanih dokumentih.«.

- račun je bil plačan 40. dan po prejemu, torej deveti dan po roku za plačilo (plačan bi moral biti najkasneje 24. 7. 2023, ker je bila 23. 7. 2023 nedelja), kar je v nasprotju z 32. členom ZIPRS2324 in 7. členom pogodbe.

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»V preteklem letu je imela občina likvidnostne težave, zato so se določeni računi (v skladu z dogovorom dobaviteljem) plačali po roku.«.

e) Plačilo računa PR/23-01401

Nadzorovana oseba je 10. 1. 2023 pripravila zahtevek za izdajo naročila za storitev »izvajanje televizijskega projekta Dolenjski obzornik« (zap. št. naročila 2023/028), ki je hkrati tudi prvi dokument v postopku oddaje evidenčnega naročila. Naročilo se odda izvajalcu Televizija Novo mesto d.o.o. za dogovorjeno ceno 2.459,02 EUR brez DDV oziroma 3.000,00 EUR z DDV. Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, pod proračunsko postavko 18060, konto 402006. Oddaja naročila izvajalcu se utemeljuje z dejstvom, da je izvajalec osrednji regionalni televizijski medij, ki deluje v javnem in kulturnem interesu, v svojem programu pa objavlja novice in dogodke iz občine, s čimer jo promovira. Zahtevku ni priložena ponudba izvajalca, prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Dne 16. 1. 2023 je bila z izvajalcem sklenjena Pogodba o sofinanciranju produkcije televizijskega projekta »Dolenjski obzornik«, v kateri so opredeljene obveznosti nadzorovane osebe in izvajalca. V 4. členu pogodbe je opredeljena njena okvirna vrednost za leto 2023, in sicer v višini 3.000,00 EUR.

¹¹ Drugi odstavek 52. člena ZJF (glej tudi 33. člen ZIPRS2324): »(2) Neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. Dogovarjanje o predplačilih je možno le izjemoma ob primernem zavarovanju predplačil ter na podlagi predhodnega soglasja ministra, pristojnega za finance, oziroma župana. Način zavarovanja predplačil iz državnih in občinskih proračunov predpiše minister, pristojen za finance.«.

¹² Nadzorovana oseba je v letu 2023 objavila na primer naslednje javne pozive ali razpise:

- za sofinanciranje programov in projektov, ki niso predmet drugih razpisov v Občini Mokronog-Trebelno za leto 2023;
- za sofinanciranje dejavnosti na področju turizma in prireditev v Občini Mokronog-Trebelno za leto 2023;
- za sofinanciranje ukrepov ohranjanja in spodbujanja razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Mokronog-Trebelno za leto 2023.

Izvajalec zahtevke za opravljene storitve izdaja po posameznem zaključenem tromesečju leta 2023, pogodba pa je sklenjena za obdobje od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.

Dne 29. 9. 2023 je nadzorovana oseba na UIPnet prejela račun v višini 750,00 EUR za opravljeno storitev »sofinanciranje produkcije televizijskega projekta Dolenjski obzornik«, z navedbo datuma opravljene storitve od 1. 6. 2023 do 30. 9. 2023.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 750,00 EUR plačan 30. 10. 2023, s sklicem na zap. št. naročila 2023/028.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **izvajalec ni predložil ponudbe, zato ni jasno, kako je bila določena vrednost oddanega naročila;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Z izvajalcem Televizija Novo mesto se na skupnem sestanku dogovori o višini sofinanciranja in ta dogovor je podlaga za izdajo naročilnice oziroma pogodbe.«.

Opredelevanje Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:
Nadzorni odbor ugotavlja, da predmetna obrazložitev ni vsebovana v dokumentaciji v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom, temveč jo je nadzorovana oseba podala šele v okviru izvajanja predmetnega nadzora. Dokumentacija v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom glede navedb nadzorovane osebe ne vsebuje nobenega zapisa v obliki zapisnika sestanka ali uradnega zaznamka.

- **nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila ni določila roka za izvedbo naročene storitve, ta je določen le v sklenjeni pogodbi;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Pogodba podrobneje določa medsebojne pravice in obveznosti pogodbenih strank.«.

- **je bila pogodba sklenjena 16. 1. 2023, čeprav se izvedene storitve nanašajo tudi na čas pred sklenitvijo pogodbe (od 1. 1. 2023 do 15. 1. 2023);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»V 10. členu sklenjene pogodbe je določilo o veljavnosti in trajanju pogodbenega razmerja, ki je od 1.1.2023 do 31.12.2023.«.

Opredelevanje Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:
Po določbi 142. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

- **nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila in pogodbi v smislu 6. člena Odloka o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 ni navedla, da za izvedbo naročila oziroma pogodbe prevzema obveznosti tudi v breme proračuna za leto 2024 in v kolikšni višini, čeprav je bila pogodba sklenjena za celotno leto 2023, torej tudi za storitve, opravljene v zadnjem tromesečju leta 2023, izstavitelj računa pa določena za čas po opravljeni storitvi (logična posledica je torej, da bo del izplačil po pogodbi zapadel v plačilo tudi v prihodnjem proračunskem letu 2024).**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:
»Občina bo v prihodnje upoštevala predlog nadzornega odbora.«.

f) Plačilo računa PR/23-01838

Nadzorovana oseba je 5. 4. 2023 pripravila zahtevek za izdajo naročila za storitev »sodelovanje v oddaji Županje in župani na slišnem območju« (zap. št. naročila 2023/093). Zahtevku je priložena ponudba z dne 6. 3. 2023. Naročilo se odda izvajalcu Radio Sraka za dogovorjeno ceno 200,00 EUR brez DDV

oziroma 244,00 EUR z DDV. Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, pod proračunsko postavko 18060, konto 402006. Zahtevek posebne utemeljitve za izvedbo naročila nima. Zahtevek ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Istega dne je bila izvajalcu izdana naročilnica, ki prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve.

Dne 30. 11. 2023 je nadzorovana oseba na UJPnet (v vrednosti izdane naročilnice) prejela račun za opravljeno storitev »oddaja«, z navedbo datuma opravljene storitve 30. 11. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/093.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 244,00 EUR z DDV plačan 29. 12. 2023, s sklicem na naročilnico št. 2023/093.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **iz obrazložitve (utemeljitve) zahtevka za izdajo naročila ni razvidno spoštovanje načela gospodarnosti (ni podatka o preveritvi tržnih cen, ni obrazložitve razlogov za oddajo naročila izbranemu izvajalcu in podobno);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Cene na trgu je telefonsko preverila pri podobnih izvajalcih storitve in sledila vsem načelom skladno z ZJN (načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti).«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da iz dokumentacije v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom ne izhaja, da bi bile cene na trgu preverjene pri podobnih izvajalcih storitev in kateri so ti izvajalci ter kakšne so njihove cene za izvedbo primerljivih storitev. Nadzorovana oseba je obrazložitev podala šele v okviru izvajanja predmetnega nadzora.

- **nadzorovana oseba izvajalcu ni določila roka za izvedbo naročene storitve.**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Naročnik in izvajalec sta se ustno dogovorila o datumu izvedbe storitve.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor ugotavlja, da dokumentacija v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom glede navedb nadzorovane osebe ne vsebuje nobenega zapisa, na primer na zahtevku ali v obliki uradnega zaznamka.

g) Plačilo računa PR/23-00860

Nadzorovana oseba je 19. 12. 2022 pripravila zahtevek za izdajo naročila za storitev »oblikovanje in tiskanje občinskega glasila Odsev – leto 2023« (zap. št. naročila 2022/214), ki je hkrati tudi prvi dokument v postopku oddaje evidenčnega naročila. Naročilo se odda izvajalcu Tomograf, Tomo Cesar s.p. za dogovorjeno ceno 8.400,00 EUR brez DDV oziroma 10.248,00 EUR z DDV. Sredstva so zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, pod proračunsko postavko 18061, konto 402999. Oddaja naročila izvajalcu se utemeljuje z ugotovitvijo, da »je kakovost zagotovljena, saj je bil izvajalec – izdajatelj Odseva že prejšnja leta«. Zahtevku ni priložena ponudba izvajalca, prav tako ne vsebuje roka za izvedbo storitve (iz zahtevka smiselno izhaja, da bo storitev izvedena v letu 2023).

Dne 3. 1. 2023 je bila z izvajalcem sklenjena Pogodba o izvedbi oblikovanja in tiskanja občinskega glasila Odsev za leto 2023, v kateri so opredeljene obveznosti nadzorovane osebe in izvajalca. Predmet pogodbe je oblikovanje in tiskanje¹³ glasila za leto 2023, pogodbeni vrednost je določena v višini 10.248,00 EUR z DDV, z možnostjo podražitev zaradi več kot 5 % dražjih surovin (papir) in več kot 5 % dražje poštna distribucije, za kar je predvidena sklenitev aneksa. Cena posameznega izvoda oziroma

¹³ Iz vsebine pogodbe sicer izhaja, da v pogodbeni dela spada tudi distribucija (poštni stroški so del pogodbene vrednosti).

oblikovanja, tiskanja in distribucije ene številke glasila v predvideni nakladi v pogodbi (niti v preostali predloženi dokumentaciji) ni določena, pri čemer je obseg glasila določen v razponu »32 do 36 strani (po potrebi)«. Pogodba ne določa niti pogodbene kazni niti zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti.

Dne 17. 6. 2023 je nadzorovana oseba na UJPnet prejela račun v višini 2.562,00 EUR za opravljeno storitev »glasilo Odsev št. 64«, z navedbo datuma opravljene storitve od 17. 6. 2023.

Na podlagi odredbe za izplačilo je bil izvajalcu račun v višini 2.562,00 EUR plačan 19. 7. 2023, s sklicem na zap. št. naročila 2022/214.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- izvajalec ni predložil ponudbe, zato ni jasno, kako je bila določena vrednost oddanega naročila; iz zahtevka za izdajo naročila izhaja, da »je kakovost zagotovljena, saj je bil izvajalec – izdajatelj Odseva že prejšnja leta«, zato Nadzorni odbor, ob odsotnosti kakršnekoli druge dokumentacije in utemeljitve o izbiri izvajalca, zaključuje, da analiza trga ni bila izvedena, kar je v nasprotju z načeloma gospodarnosti in transparentnosti;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Naročilo je izvedlo prejšnje vodstvo, zato nimamo dostopa do podatkov kako je bilo izvedeno.«.

- je nadzorovana oseba v zahtevku za izdajo naročila, pripravljenem v letu 2022, navedla, da so sredstva za izvedbo naročila zagotovljena v proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023, čeprav v letu 2022 Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 še ni veljal (se ni uporabljal), in se ni sklicevala na takrat veljavni (uporabljajoči se) Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022 (Uradno glasilo e-občina, št. 10/21 in 30/21) oziroma njegov 6. člen, ki določa pravila za prevzemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Izdani zahtevki se je nanašal na storitev, ki bo opravljena v letu 2023 kar pomeni, da gre v breme proračuna 2023 in ne 2022. Občina Mokronog-Trebelno je imela v decembru 2022 že sprejeti Odlok o proračunu za leto 2023, ki je bil objavljen v uradnem glasilu e-občina št. 7/2022, zato v tem primeru ne velja 6. člen Odloka o proračunu Občine Mokronog-Trebelno, ki govori o prevzemanju obveznosti v breme proračunov prihodnjih let. Nadzorovana oseba je ravnala skladno z veljavnim Odlokom.«.

Opredelevitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Pravila za prevzemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let, ki se nanašajo na predmetno naročilo, (smiselno) določajo zlasti:

- 51. člen ZJF;
- 15. točka drugega odstavka 2. člena in 30. člen ZIPRS2223;
- 140. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije;
- 6. člen Odloka o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022 (Uradno glasilo e-občina, št. 10/21 in 30/21).

Neposredni uporabnik lahko prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta. V zakonu, ki ureja izvrševanje proračuna za posamezno leto, oziroma v odloku, s katerim je sprejet občinski proračun, se za posamezne namene določi največji obseg obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzame v tekočem letu. Minister, pristojen za finance, lahko določi še dodatne pogoje za prevzemanje obveznosti v breme proračunov prihodnjih let. Po 15. točki drugega odstavka 2. člena ZIPRS2223 so »obveznosti v breme proračunov prihodnjih let« obveznosti, ki zapadejo v plačilo v breme proračunov prihodnjih let ter so prevzete v skladu z 51. členom ZJF in ZIPRS2223. Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022 (Uradno glasilo e-občina, št. 10/21 in 30/21), veljaven in uporabljač se do 31. 12. 2022, v tretjem odstavku 6. člena določa, da skupni obseg prevzetih obveznosti neposrednega uporabnika, ki bodo

zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere, ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem finančnem načrtu neposrednega uporabnika. Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil zahtevek za izdajo naročila podpisan 19. 12. 2022 (tekoče leto), in sicer za obveznosti, ki bodo zapadle v letih 2023 in 2024¹⁴ (prihodnji leti). Zato bi se nadzorovana oseba v zahtevku morala sklicevati na 6. člen Odloka o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2022 (Uradno glasilo e-občina, št. 10/21 in 30/21) in opredeliti predobremenitev proračunov za leti 2023 in 2024. V letu 2022 sprejet Odlok o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 (Uradno glasilo e-občina, št. 7/22) ne vpliva na ugotovitev Nadzornega odbora, da bi morala nadzorovana oseba v letu 2022 (tekoče leto) v zahtevku navesti, da bodo prevzete obveznosti v breme proračunov za leti 2023 in 2024 (prihodnji leti).

- nadzorovana oseba v pogodbi v smislu 6. člena Odloka o proračunu Občine Mokronog - Trebelno za leto 2023 ni navedla, da za izvedbo naročila oziroma pogodbe prevzema obveznosti tudi v breme proračuna za leto 2024 in v kolikšni višini, čeprav je bila pogodba sklenjena za celotno leto 2023, torej tudi za izdajo četrte številke glasila v letu 2023, izstavitelj računa pa določena za čas po opravljeni storitvi (logična posledica je torej, da je del izplačil po pogodbi zapadel v plačilo tudi v prihodnjem proračunskem letu 2024¹⁵);

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Občina bo v prihodnje upoštevala predlog nadzornega odbora.«

- cena posameznega izvoda oziroma oblikovanja, tiskanja in distribucije ene številke glasila v predvideni nakladi s pogodbo ni določena, pri čemer je obseg glasila določen v razponu »32 do 36 strani (po potrebi)«, kar pomeni, da je cena določena pavšalno ne glede na obseg, kar je lahko v nasprotju z načelom gospodarnosti;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Naročilo je izvedlo prejšnje vodstvo, zato nimamo dostopa do podatkov kako je bilo izvedeno.«

- enoletna pogodba (sicer nejasno) predvideva možnost zvišanja pogodbene vrednosti zaradi več kot 5 % dražjih surovin (papir) in več kot 5 % dražje poštno distribucije, kar je v nasprotju s Pravilnikom o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja¹⁶;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Občina bo v prihodnje upoštevala predlog nadzornega odbora.«

- pogodba (s pogodbeno vrednostjo kar 10.248,00 EUR z DDV) ne določa niti pogodbene kazni niti zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, kar pomeni, da nadzorovana oseba (naročnik) v primeru neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti s strani izvajalca nima možnosti na enostaven način in brez dodatnih stroškov finančno obremeniti izvajalca ter ga tako spodbuditi, da izpolni svoje pogodbene obveznosti;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Občina bo v prihodnje upoštevala predlog nadzornega odbora.«

- račun je bil plačan 32. dan po prejemu, torej drugi dan po roku za plačilo (plačan bi moral biti najkasneje 17. 7. 2023), kar je v nasprotju z 32. členom ZIPRS2324 in 7. členom pogodbe.

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

¹⁴ Glej še naslednjo ugotovitev.

¹⁵ To potrjuje tudi kartica finančnega knjigovodstva za leto 2023 za vse konte na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura, z dne 18. 3. 2024, iz katere plačilo za izdajo četrte številke glasila v letu 2023 ni razvidno.

¹⁶ Pravilnik določa način valorizacije denarnih obveznosti le za večletne pogodbe, kar *a contrario* pomeni, da valorizacija denarnih obveznosti v pogodbah, ki niso večletne, ni dovoljena.

»V preteklem letu je imela občina likvidnostne težave, zato so se določeni računi (v skladu z dogovorom dobaviteljem) plačali po roku.«

B. Izplačevanje avtorskih honorarjev odgovornemu uredniku, namestnici odgovornega urednika, lektorici in članom uredniškega odbora glasila

Odlok o izdajanju občinskega glasila ODSEV v 11. členu določa, da uredniški odbor šteje pet članov – odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika in tri člane uredniškega sveta. V 16. členu pa je določeno, da so omenjeni upravičeni do sejin in nagrad v skladu z določili pravilnika, ki ureja plače občinskih funkcionarjev in nagrade članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov. Sredstva se zagotavljajo iz proračuna občine, postavke stroški občinskega informiranja, na podlagi sklenjenih ustreznih pogodb.

Pravilnik o plačah, povračilu stroškov in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, članov delovnih teles občinskega sveta in članov drugih organov Občine Mokronog - Trebelno v 15. členu za odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika in člane uredniškega odbora določa izjemo, in sicer se jim za opravljeno delo v zvezi z izdajanjem glasila določijo izplačila s posebnim pravilnikom.

Ta posebni pravilnik je Pravilnik o plačilu avtorskih honorarjev in nadomestilu za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila »ODSEV« za omenjene ne določa izplačevanja sejin¹⁷, določa pa izplačilo avtorskih honorarjev (poleg članov uredniškega odbora še za lektorja), in sicer (3. člen):

- za odgovornega urednika v višini 200,00 EUR neto pri urejanju posamezne številke glasila, v kar je vključena tudi priprava enega objavljenega prispevka;
- za namestnika odgovornega urednika v višini 80,00 EUR neto pri urejanju posamezne številke glasila, v kar je vključena tudi priprava enega objavljenega prispevka¹⁸;
- za člana uredniškega odbora v višini 60,00 EUR neto za delo pri posamezni številki glasila, v kar je vključena tudi priprava enega objavljenega prispevka;
- za lektorja v višini 160,00 EUR neto za lektoriranje posamezne številke glasila.

Članom uredniškega odbora pripada tudi avtorski honorar za posamezne pisne in avtorske fotografske prispevke v skladu z določili zakona, ki ureja avtorske in sorodne pravice (4. in 7. člen), in sicer glede na dolžino, kakovost in vrst prispevkov.

Pravilnik o plačilu avtorskih honorarjev in nadomestilu za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila »ODSEV« v 8. členu še določa, da nadzorovana oseba s člani uredniškega odbora sklene pogodbe, v katerih se upoštevajo določbe zakona, ki ureja avtorske in sorodne pravice, izplačujejo pa se v skladu z vsakokrat veljavnim zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁹.

Predmet tega nadzora je izplačilo avtorskih honorarjev za 64. številko glasila, ki je izšla junija 2023.

Avtorski honorarji so bili štirim²⁰ članom uredniškega odbora in lektorici izplačani na podlagi petih posameznih odredb za izplačila z dne 27. 6. 2023, ki jih je podpisala direktorica Občinske uprave. Odredbe bremenijo proračunsko postavko 18061 (izdaja občinskega glasila), konto 402999 (drugi operativni odhodki). Nato je 12. 7. 2023 odredbo za izplačilo v skupnem znesku 827,77 EUR podpisal še Župan. Slednja pa bremenijo proračunsko postavko 18061 (izdaja občinskega glasila), konto 402905 (sejnine udeležencem odborov).

¹⁷ Kar je sicer v neskladju s 16. členom Odloka o izdajanju občinskega glasila ODSEV, ki za člane uredniškega odbora določa tako sejinne kot tudi nagrade (avtorske honorarje).

¹⁸ Namestnik prejme honorar za odgovornega urednika, če je slednji odsoten.

¹⁹ To je v roku od 20 do največ 45 dni (tretji odstavek 32. člena ZIPRS2324).

²⁰ Uredniški odbor sestavlja pet članov.

Nadzorovana oseba je s predložitvijo seznama bruto-neto izplačil z dne 12. 7. 2023, obračunov davčnih odtegljajev (REK obrazcev) in zbirnega obračuna po vrsti zaslužka in odredb za nakazila po ugotovitvah Nadzornega odbora izkazala pravilnost plačila prispevkov za socialno varnost in pravilno odvedla tudi akontacijo dohodnine.

Avtorski honorarji so bili izplačani v predpisani višini, z izjemo dodatnega avtorskega honorarja odgovornemu uredniku v višini 10,405 EUR neto. Glede na število znakov (493) in vrednost posameznega znaka (0,005 EUR) bi mu pripadal dodatni avtorski honorar v neto znesku 2,465 EUR in ne 10,405 EUR²¹. Namestnici odgovornega urednika avtorski honorar ni bil izplačan, ker ni oddala obveznega prispevka.

Rok za oddajo prispevkov za predmetno številko glasila je bil 31. 5. 2023. Dokumentacije o datumu seje uredniškega odbora (zapisnik seje in podobno) nadzorovana oseba ni predložila. Dokument z izračunom dodatnih honorarjev je bil s strani odgovornega urednika pripravljen 25. 6. 2023, zato Nadzorni odbor sklepa, da je bilo 25. 6. 2023 delo uredniškega odbora v zvezi z izdajo 64. številke glasila zaključeno. Posledično je mogoče ugotoviti, da so bili avtorski honorarji dne 26. 7. 2023, izplačani v roku, ki ga določa tretji odstavek 32. člena ZIPRS2324.

Nadzorni odbor ugotavlja, da:

- **nadzorovana oseba ne vodi liste prisotnosti na sejah uredniškega odbora;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Uredniški odbor se ne dobiva fizično na sejah, temveč uporabljajo nove tehnologije s katerim komunicirajo in delujejo.«

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Odlok o izdajanju občinskega glasila ODSEV v 12. in 13. členu določa, da Občinski svet na predlog komisije za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, imenuje uredniški odbor za obdobje mandata Občinskega sveta. Po določbi 50. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Mokronog - Trebelno je torej uredniški odbor delovno telo Občinskega sveta. Za delovna telesa Občinskega sveta pa se skladno z določbo 2. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Mokronog - Trebelno smiselno uporabljajo določbe Poslovnika Občinskega sveta Občine Mokronog - Trebelno, ki v 4. členu določa, da Občinski svet deluje na sejah.

Nadzorni odbor dodaja, da se seje lahko, ob vzpostavitvi ustreznih pravnih podlag, izvajajo tudi na daljavo s pomočjo informacijsko-komunikacijske tehnologije.

- **so predpisi, ki urejajo izplačevanje sejin in nagrad (avtorskih honorarjev) članom uredniškega odbora neusklajeni, sejnine za udeležbo na sejah uredniškega odbora pa se članom uredniškega odbora ne izplačujejo, kar je v nasprotju s 16. členom Odloka o izdajanju občinskega glasila ODSEV;**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Uredniški odbor se ne dobiva fizično na sejah, obrazloženo že v prejšnjem pojasnilu.«

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Glej opredelitev pri prejšnji alineji.

V obrazložitvi predloga proračuna za leto 2023 je nadzorovana oseba, drugače kot v odzivnem poročilu, navedla, da so na kontu 402905 (Sejnine udeležencem odborov) načrtovana sredstva za sejnine in pripadajoča povračila stroškov Uredniškemu odboru glasila, in sicer glavnemu uredniku, namestnici glavnega urednika in članom ter lektorici.

²¹ Oba zneska se sicer navajata v dokumentu z izračunom dodatnih honorarjev z dne 25. 6. 2023.

- so bile odredbe za izplačila istih zneskov avtorskih honorarjev (s pripadajočimi prispevki za socialno varnost in akontacijo dohodnine) izdane dvakrat, pri čemer jih je prvič izdala direktorica Občinske uprave, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 65. člena ZJF²²;

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Odgovorni urednik po vsaki opravljeni storitvi (izdanem glasilu) pripravi poročilo o opravljeni storitvi za posameznega člana uredniškega odbora. Javna uslužbenka odgovorna za proračunsko postavko, poročilo pregleda in pripravi interno odredbo za izplačilo, ki jo podpišeta skupaj z direktorico občinske uprave. Ta odredba je podlaga finančni službi za izplačilo.

Finančna služba nato pripravi vse potrebne dokumente za izplačilo avtorskih honorarjev in odredbo preda v podpis županu kot odredbodajalcu občine. Občina v tem primeru deluje pravilno in transparentno.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Vsaka odredba za plačilo v breme proračunskih sredstev, izdana na podlagi 65. člena ZJF, je interni akt.

Direktorica Občinske uprave bi lahko odredbo za plačilo v breme proračunskih sredstev podpisala le po pooblastilu Župana (tretji odstavek 65. člena ZJF).

- odredbe za izplačilo, ki jih je izdala direktorica Občinske uprave, bremenijo napačen konto 402999 (drugi operativni odhodki) namesto konta 402905 (sejnine udeležencem odborov);

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Gre za tiskarsko napako pri interni odredbi, kar bomo v bodoče popravili, izplačilo iz proračuna je skladen s sprejetim proračunom.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor pritrdjuje navedbi nadzorovane osebe, da je bilo izplačilo izvedeno v breme konta 402905 (sejnine udeležencem odborov).

- je konto 402905 (sejnine udeležencem odborov), glede na vrsto dejanskih izplačil (avtorski honorarji), določen v nasprotju z Enotnim kontnim načrtom kot prilogo Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava; **pravi konto je 402901 (plačila avtorskih honorarjev);**

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Pri nadzoru Skupne notranje revizijske službe, ki je pregledovala izplačila honorarjev, je bila občina opozorjena, da se izplačila avtorskih honorarjev realizirajo iz konta 402905, kar občinska uprava tudi upošteva.«.

- je bil odgovornemu uredniku izplačan višji dodatni avtorski honorar, kot ga določa Pravilnik o plačilu avtorskih honorarjev in nadomestilu za delo odgovornega urednika, namestnika odgovornega urednika, lektorja in članov Uredniškega odbora glasila »ODSEV«.

Navedba nadzorovane osebe iz odzivnega poročila:

»Po ponovnem pregledu je bilo ugotovljeno, da je prišlo do napake pri izračunu, kar se bo upoštevalo oziroma poračunalo pri naslednjem izplačilu.«.

Opredelitev Nadzornega odbora do navedb nadzorovane osebe:

Nadzorni odbor namero nadzorovane osebe, da se izvede poračun, sprejema kot ustrezno.

²² Ta določa, da je predstojnik neposrednega uporabnika pristojen za prevzemanje obveznosti, verifikacijo obveznosti, izdajo odredbe za plačilo v breme proračunskih sredstev organa, ki ga vodi, in ugotavljanje pravice izterjave ter izdajanje nalogov za izterjavo v korist proračunskih sredstev. Predstojnik nadzorovane osebe je Župan.

4. Mnenje

Po izvedenem nadzoru nad porabo sredstev na podprogramu 18039004 Mediji in avdiovizualna kultura v letu 2023 Nadzorni odbor na podlagi 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno ocenjuje, da **je bilo poslovanje nadzorovane osebe pri izvajanju postopkov za oddajo evidenčnih naročil in izplačevanju avtorskih honorarjev v okviru omenjenega podprograma pretežno pravilno in zakonito.**

Pri pregledu dokumentacije (ali odsotnosti le-te) glede posameznih izplačil je bilo ugotovljeno, da v nekaterih segmentih izvajanja postopkov za oddajo evidenčnih naročil in izplačevanju avtorskih honorarjev (in sejin) obstajajo določena sistemska tveganja, glede katerih niso v popolnosti vzpostavljene notranje kontrole, kar lahko ogrozi dosledno spoštovanje načel zakonitosti, gospodarnosti in učinkovitosti.

Podrobnosti so predstavljene v okviru ugotovitev nadzora, navedenih pod prejšnjo točko.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor na podlagi ugotovitev iz točke II tega poročila nadzorovani osebi podaja naslednja priporočila in predloge:

- a) da dokumentacijo vodi skladno z Uredbo o upravnem poslovanju in s tem zagotavlja ustrezno revizijsko sled;
- b) da odpravi zaznane pomanjkljivosti in tveganja za izvajanje evidenčnih naročil (priprava dokumenta o začetku postopka oddaje evidenčnega naročila z ustrezno vsebino (ocenjena vrednost, višina zagotovljenih sredstev, rok izvedbe in podobno); zagotovitev načina oddaje ponudb, ki onemogoča vpogled v ponudbeno dokumentacijo pred rokom za oddajo ponudb (poseben elektronski predal z omejenim dostopom, e-JN in podobno); zagotovitev seznanjanja ponudnikov, ki so oddali ponudbe, o izidu postopka za oddajo evidenčnega naročila; vključitev roka za dobavo blaga ter izvedbo storitev in gradenj v vse dokumente v zvezi z oddajo evidenčnega naročila);
- c) da skladno s predpisi s področja javnih financ sproti opredeljuje morebitne predobremenitve proračunov prihodnjih let in dosledno spremlja obseg predobremenitev glede na pravila in omejitve, ki so predpisani z vsakokrat veljavnim odlokom, s katerim se sprejme proračun (tudi z ozirom na roke, določene za dobavo blaga ter izvedbo storitev in gradenj);
- d) da tudi pri izvajanju evidenčnih naročil dosledno spoštuje načeli gospodarnosti in transparentnosti tako, da preverja trg in ustrezno dokumentira ugotovitve v dokumentaciji v zvezi z oddajo evidenčnih naročil (podrobne navedbe o morebitnem telefonskem preverjanju (kdaj, pri katerih ponudnikih, kolikšno ceno so ponudili in podobno), utemeljitev izbire edinega ponudnika in podobno);
- e) da izdaja naročilnice oziroma sklepa pogodbe pred začetkom izvajanja storitve ali dobave blaga;
- f) da v skladu z načeloma gospodarnosti in učinkovitosti v pogodbe z višjimi pogodbenimi vrednostmi vključuje določbe o pogodbenih kaznih ter zavarovanjih za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in, če je to glede na naravo naročila primerno, tudi zavarovanjih za odpravo napak v garancijski dobi;
- g) da v enoletnih pogodbah ne določa valorizacije denarnih obveznosti;
- h) da ne izvaja predplačil, če to ni v skladu z določbami predpisov, ki urejajo izvrševanje proračuna;
- i) da zavrne račune za dobavo blaga ter izvedbo storitev in gradenj, ki niso skladni z naročilnico ali pogodbo (na primer datum opravljene storitve po roku za izvedbo);
- j) da račune plačuje v roku, ki ga določa vsakokrat veljavni zakon, ki ureja izvrševanje proračunov;

- k) da upošteva načeli transparentnosti in enakosti tako, da vsebine, ki so lahko predmet javnih pozivov ali razpisov, obravnava v okviru le-teh in ne dodeljuje sredstev nekaterim možnim prijaviteljem mimo javnih pozivov in razpisov ter jih s tem postavlja v ugodnejši položaj od prijaviteljev na javne pozive in razpise;
- l) da upošteva Enotni kontni načrt kot prilogo Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava;
- m) da zagotovi delovanje uredniškega odbora na način, ki ga določajo veljavni predpisi;
- n) da pred izplačilom preverja pravilnost izračuna višine dodatnih avtorskih honorarjev članom uredniškega odbora, ki ga opravi odgovorni urednik glasila;
- o) da odredb za plačila v breme proračunskih sredstev za ista izplačila ne izdaja večkrat, podpiše pa naj jih predstojnik nadzorovane osebe (Župan) ali oseba po njegovem pooblastilu.

Priporočila in predlogi so namenjeni kakovostnejšemu poslovanju nadzorovane osebe.

ODZIVNO POROČILO:

V skladu z 11. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine in 37. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Mokronog - Trebelno je imela nadzorovana oseba pravico in možnost odgovoriti na posamezne navedbe ter Nadzornemu odboru posredovati odzivno poročilo v roku 15 dni od prejema osnutka tega poročila, ki ga je prejela 30. 5. 2024.

Nadzorovana oseba je v roku, to je 13. 6. 2024, Nadzornemu odboru posredovala odzivno poročilo s prilogami. Nadzorni odbor je navedbe iz odzivnega poročila (smiselno) vključil v točko II tega poročila, kjer se je do (nekaterih) navedb tudi opredelil oziroma svoje predhodne ugotovitve podrobneje pojasnil.

Pripravila:

Gorazd Koračin, l.r.
vodja nadzora

Anne Marie Valentar, l.r.
članica nadzora

Gorazd Koračin, l.r.
predsednik Nadzornega odbora

Vročiti:

- nadzorovani osebi
- županu Občine Mokronog - Trebelno
- Občinskemu svetu Občine Mokronog - Trebelno