



**OBČINA ŽALEC**  
**NADZORNI ODBOR**

Ul. Savinjske čete 5, 3310 Žalec  
☎: (03) 7136400 Fax: (03) 7136464

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 26/97, 70/97, 10/98 in 74/98) ter 31. in 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Žalec, nadzorni odbor v sestavi:

- g. Andrej Šporin, predsednik,
- g. Drago Pintar, podpredsednik
- ga. Majda Gominšek, članica,
- g. Roman Virant, član
- ga. Helena Žnidarčič, članica,

izdaja naslednje

**K O N Č N O      P O R O Č I L O**  
**O UGOTOVITVAH NADZORA PORABE JAVNIH SREDSTEV**  
**V OBČINI ŽALEC V OBDOBJU OD 21.5.2004 DO 28.2.2005**

Številka: 3/2005

Žalec, 25.3.2005

## I. Uvod

Predhodno poročilo je izdelano na podlagi sklepov, ki jih je Nadzorni odbor ( NO ) sprejel na desetih rednih. Na omenjenih sejah je NO ugotavljal namensko porabo proračunskih sredstev ter izvajal nadzor nad finančnim poslovanjem uporabnikov proračunskih sredstev. Pri izvajanju nadzora je NO upošteval proračun in rebalans proračuna občine Žalec za leto 2004.

Pri svojem delu je NO sodeloval z odgovornimi osebami občine Žalec ( župan in strokovni delavci ). To sodelovanje in dokumentacijo, ki nam je bila na voljo, ocenjujemo kot zgledno.

## II. Obseg nadzora

NO se je v obdobju od 21. 5. 2004 do 28. 2. 2005 sestal na 10. rednih sejah in na njih izvedel naslednji obseg nadzora:

1. Seznanitev s poslovanjem Zavoda za kulturo, šport in turizem s poudarkom na javnih naročilih za leti 2003 in 2004
2. Pregled sodnih sporov, v katerih je občina Žalec kot tožena stranka ali kot tožnik za leti 2003 in 2004
3. Pregled javnih naročil na področju negospodarstva (Oš Trje, Balinišče, obnova dvorca Novo Celje)
4. Pregled poslovanja Študentskega kluba Žalec za leto 2003 in prvo polletje 2004
5. Seznanitev z ugotovitvami notranje revizije za proračunske uporabnike občine Žalec, ki jih je naročila občina Žalec
6. Pregled investicij in investicijskega vzdrževanja v osnovnih šolah in vrtcu v letu 2004 – dokumentacija po zakonu o javnih naročilih, ki jih je naročila občina Žalec
7. Pregled porabe sredstev iz proračuna občine Žalec za obdobje 1-8 2004
8. Pregled porabe sredstev za projekt Entente florale
9. Pregled poslovanja MS Žalec za leto 2003 in 1-9 2004
10. Obravnava zaključnega računa občine Žalec za leto 2004

## III. Ugotovitve

### 1. Seznanitev s poslovanjem Zavoda za kulturo, šport in turizem s poudarkom na javnih naročilih za leti 2003 in 2004

Zavod je s poslovanjem je pričel v letu 2003, zato so v začetku največ pozornosti namenili organizacijskim zadevam; ureditvi poslovnih prostorov, kadrovskim zadevam. Poslovno leto so uspešno zaključili tako v programskem kot finančnem smislu.

NO je pregledal javna naročila za leti 2003 in 2004 in ugotovil:

1. JZ ima pravilnik o oddaji javnih naročil malih vrednosti. NO je pregledal naslednja javna naročila, ki so se vsa odvijala z zbiranjem ponudb, ker je šlo za oddajo JN malih vrednosti:
  - Poslovni prostori v domu II. Slovenskega tabora
  - Prenova poslovnih prostorov v domu II. Slovenskega tabora
  - Nabava pisarniškega pohištva
  - Ureditev Savinove hiše (zunanja ureditev dvorišča)

- Tiskanje, okrasitev.

Vsa javna naročila so se izvedla z zbiranjem ponudb, za vsako naročilo je bilo pozvanih več ponudnikov, največ 9.

2. Pri JN »poslovni prostori v domu II.slovenskega tabora« ni bilo med pregledano dokumentacijo osnovne pogodbe in aneksa št. 1 z izvajalcem. Izvajalec je bil Ales – Trgovina in storitve Alen Srebočan sp. Končna vrednost del z DDV je znašala 8.599.627,20 sit.
3. Pri JN » prenova poslovnih prostorov v domu II. Slovenskega tabora« ni bilo med pregledano dokumentacijo računa za opravljeno delo, bila je pogodba, pogodbeno vrednost je znašala 2.454.874,80 sit z DDV, šlo pa je za obnovo elektroinstalacij, izvajalec je bil ELMAR d.o.o. Bogdan Ivanc.
4. Pri JN »nabava pisarniškega pohištva« ni bilo med pregledano dokumentacijo pogodbe, plačilo se je izvedlo na podlagi računa v višini 4.121.491,20 sit, dobavitelj je bil MZG d.o.o. Grosuplje.
5. JN »ureditev Savinove hiše – zunanja ureditev dvorišča« je bila pogodbeno vrednost 2.970.060 sit z DDV, izvajalec je bil Gradbena operativa in avtoprevoznništvo Slavko Vrhovnik s.p. Žalec.
6. JN »okrasitev« sta bili zbrani 2 ponudbi, vendar pa bi lahko pozvali več ponudnikov.
7. Pri JN »tiskanje časopisa Utrip in ostalega propagandnega materiala«: Med Zavodom za kulturo, šport in turizmom, Marginalijo (tiskarna, ekonomska propaganda in marketing) d.o.o. in občino Žalec je sklenjena pogodba o izdelavi in nadzoru nad tiskanjem časopisa Utrip za nedoločen čas. V zvezi s to pogodbo izdaja NO naslednje

#### **PRIPOROČILO NO :**

**NO priporoča ZKŠT in občini Žalec, da se za izdelavo in nadzor nad tiskanjem časopisa Utrip izvedejo javna naročila v skladu z zakonom. NO priporoča tudi, da se pogodbeno razmerje iz roka za nedoločen čas spremeni v rok za določen čas z možnostjo podaljšanja. NO nadaljnje priporoča, da se javni razpis izvede posebej za oblikovanje in posebej za tisk.**

#### **Obrazložitev:**

Priporočilo izhaja iz dejstva, da je ZKŠT javni zavod, katerega ustanoviteljica je občina Žalec ter stališča, da morajo naročniki skrbeti za gospodarnost svojih sredstev in skozi postopke oddaje javnih naročil pridobivati najugodnejše ponudbe po ceni kot tudi ostalih ekonomskih merilih.

## **2. Pregled sodnih sporov, v katerih je občina Žalec kot tožena stranka ali kot tožnik za leti 2003 in 2004**

Direktor občinske uprave je člane NO seznanil s sodnimi zadevami, v katerih je občina bodisi tožena ali kot tožitelj.

#### **PRIPOROČILO NO :**

**Strokovne službe naj pri sestavi proračuna za prihodnje leto (2005) uvedejo novo postavko v proračunu in sicer »postavko za pokrivanje obveznosti iz naslova tožb na odhodkovni in postavko terjatve iz naslova tožb na prihodkovni strani«.**

Do sedaj so se obveznosti poravnale iz postavke »rezerva«, ki so določene v določenem procentu, za leto 2004 pa znašajo 10 mio sit.

### **3. Pregled javnih naročil na področju negospodarstva (OŠ Trje, Balinišče, obnova dvorca Novo Celje)**

NO je pregledal naslednjo dokumentacijo:

1. Investicija OŠ Trje:

- Poslanih je bilo 8 ponudb, izbran je bil ponudnik Pluton Gradnje.
- Pogodba je sklenjena z izvajalcem Pluton - predračunska vrednost investicije je bila 191.376.305,75sit
- Izvajalec je izdal garancijo v višini 7% pogodbene vrednosti
- Končna vrednost investicije OŠ Trje znaša 245.700.000 sit.

2. Balinišče:

- Poslanih je bilo 5 ponudb, izbran je bil ponudnik Remont Celje
- V razpisu je bila ocenjena vrednost investicije 15 mio sit, končna vrednost investicije je bila 19,6 mio sit brez DDV

Ugotovitve NO:

NO ugotavlja, da pri vseh razpisih prihaja do velikega razkoraka med predvideno in končno vrednostjo investicije, zato NO daje naslednje

#### **PRIPOROČILO NO :**

**Strokovne službe bi morale pri oceni vrednosti investicije posvečati veliko skrb, da bi bile investicije realno ovrednotene, saj prihaja zlasti pri gradbenih delih do razhajanj pri obravnavanih investicijah, ker projektanti ne naredijo realnih popisov oz. ne predvidijo vseh del.**

### **4. Pregled poslovanja Študentskega kluba Žalec za leto 2003 in prvo polletje 2004**

Delovanje študentskega kluba Žalec je predstavil predsednik kluba g. Jože Špiljak, ki je v novembru 2003 prevzel mesto predsednika. Predstavil je seznam aktivnosti za leto 2004 – program dela. Financiranje kluba poteka iz sredstev študentskih servisov (predvsem Študentski servis Maribor-mesečno okoli 1,1 mio sit), sponzorskih sredstev in dotacije občine Žalec. Klub ima okoli 500 članov.

Ker Študentski klub Žalec v letih 2003 in 2004 ni prejel sredstev iz občinskega proračuna, bo NO pregledal poslovanje kluba za leto 2004, v kolikor bo študentski klub prejel sredstva za delovanje.

Ker Študentski klub Žalec v letih 2003 in 2004 ni prejel sredstev iz občinskega proračuna, bo NO pregledal poslovanje kluba za leto 2004, v kolikor bo študentski klub prejel sredstva za delovanje.

### **5. Seznanitev z ugotovitvami notranje revizije za proračunske uporabnike občine Žalec, ki jih je naročila občina Žalec**

NO se je seznanil z revizijskimi poročili za naslednje proračunske uporabnike:

- I. OŠ Žalec
- OŠ Petrovče
- OŠ Šempeter
- OŠ Griže

- Vrtci občine Žalec.

Notranja revizija za te proračunske uporabnike je potekala v aprilu ter maju 2004, pregled pa se je opravljal za leto 2003. Revizijo je opravljala revizijska hiša, ki je opravljala notranjo revizijo tudi za občinski proračun.

Namen revizije je bil ali se sredstva iz občinskega proračuna uporabijo za namene, za katere so namenjena. Ker občina Žalec namenja za te proračunske uporabnike samo sredstva za pokrivanje materialnih stroškov, se je ugotavljala namenskost in smotrnost samo za ta sredstva, samo v vrtcih občina Žalec pokriva tudi stroške plač. Skupna ugotovitev notranje revizije je bila, da se sredstva porabljajo namensko, da pa so bila nekatera odstopanja pri postopkih javnih naročil. Nekateri nepravilnosti so takšnega značaja, da zahtevajo podrobnejši pregled, ki ga bo NO opravil v naslednjih mesecih. NO priporoča strokovnim službam, da redno preverjajo ali proračunski uporabniki izvajajo javna naročila po postopkih, ki jih določajo zakonski prepisi (zlasti zbiranje večjega števila ponudnikov).

## **6. Pregled investicij in investicijskega vzdrževanja v osnovnih šolah in vrtcu v letu 2004 – dokumentacija po zakonu o javnih naročilih, ki jih je naročila občina Žalec**

NO je pregledal dokumentacijo s področja javnih naročil malih vrednosti za investicije in investicijsko vzdrževanje v osnovnih šolah in vrtcu občine Žalec. Obrazložitve so poleg strokovnih služb podajali še ravnatelji osnovnih šol in vrtca, razen ravnateljic OŠ Šempeter in II.OŠ Žalec, ker pri teh uporabnikih ni bilo investicij.

NO ugotavlja, da imajo vsi obravnavani proračunski uporabniki ustrezen pravilnik o oddaji javnih naročil malih vrednosti, ki ga morajo do konca leta 2004 dopolniti v skladu z novimi predpisi, ki so stopila v veljavo julija.

Ravnatelji so poročali o investicijskih delih, vsi pregledani uporabniki so vodili predpisano zakonsko dokumentacijo (imenovanje komisij, sklep o oddaji JN, povabilo k oddaji ponudb in sklep o izbranem ponudniku). Ker pa je šlo za manjše vrednosti, so bila dela oddana na podlagi zbiranja ponudb, pri izbiri se je upošteval kriterij najnižja cena. Dokumentacija je pregledno urejena in ustrezno dokumentirana. Vsi ravnatelji pa so poudarili, da bi potrebovali pri sestavi pravilnikov strokovno pomoč, zato NO daje naslednje

### **PRIPOROČILO NO :**

**Strokovne službe občine Žalec naj nudijo strokovno pravno pomoč vsem proračunskim uporabnikom pri sestavi pravilnikov z namenom, da so ti pravilniki poenoteni in da se sredstva, ki so potrebna za spreminjanje zakonskih predpisov uporabijo racionalno.**

NO je pregledal naslednjo dokumentacijo s področja javnih naročil, ki so jih vodile strokovne službe občine Žalec:

- Izdelava PGD projekta za POŠ Ponikvo
- Ureditev dovoznih poti POŠ Trje
- Izdelava ograje pri vrtcu Žalec in ureditev otroškega igrišča pri enoti Žalec.

Dokumentacija je vodena v skladu z zakonskimi predpisi, vendar NO ugotavlja, da je pri odločanju o izbiri ponudnika edini kriterij najnižja cena, ki pa se ne izkaže pri vseh ponudnikih za najbolj ustreznega. Upoštevati bi morali še reference ponudnikov, kvaliteto del, dobavne roke, način financiranja,...

## 7. Pregled porabe sredstev iz proračuna občine Žalec za obdobje 1-8 2004

NO se je seznanil s poslovanjem občine Žalec za obdobje 1- 8 za leto 2004. Posebnih ugotovitev NO ni sprejel glede na to, da je v pripravi rebalans proračuna.

## 8. Pregled porabe sredstev za projekt Entente florale

NO se je seznanil s projektom Entente florale, ki ga je na kratko predstavil direktor občinske uprave. Strokovne službe vodijo porabe sredstev za te namene na SM kontu 0165015. Poraba sredstev za te namene je bila v višini 3.262.491 sit, poraba se je nanašala na pisarniški material, tisk propagandnega materiala, najemnine, službene obleke, reprezentanco, denarne nagrade,.. Zaradi obsežnosti projekta tako po strokovni kot po organizacijski plati, saj se je projekt financiral iz različnih virov – postavk, zato je NO zahteval od strokovnih služb natančen potek financiranja in realizacije tega projekta po:

- virih financiranja : - občinski proračun – po postavkah , če je bil vir iz različnih SM);
  - donacije posameznikov in podjetij
- namenu porabe: za katere aktivnosti so bila sredstva porabljena (posebno SM, okolje in prostor, lokalne skupnosti, ...)
- osebah, ki so sodelovale pri tem projektu (strokovne službe občine, podjetja, posamezniki,...).

Na podlagi poročila strokovnih služb je NO ugotovil, da stroški porabe za projekt na kontu ENTENTE FLORALE znašajo 3,2 mio sit. Nadalje NO ugotavlja, da so vsi ostali stroški planirani v okviru redne dejavnosti za vzdrževanje zelenic in parkov ter ostalih komunalnih dejavnosti. Strokovne službe so na sami seji dostavile dokumentacije projekta na vpogled NO. Ustno sta na seji NO podala poročilo:

- župan Alojz Posedel,
- vodja oddelka za okolje in prostor g. Aleksander Žolnir.

NO sta bila pisna obrazložitev župana in poročilo strokovnih služb poslana naknadno po pošti 4.2.2005.

Na osnovi pregledane dokumentacije NO ugotavlja, da strošek svetovanja zunanjega svetovalca za ureditev nasadov ni upoštevan na kontu ENTENTE FLORALE ampak na kontih za redno vzdrževanje parkov in zelenic.

### **SKLEP NO :**

**Na podlagi pregledane dokumentacije v zvezi z ENTENTE FLORALE je razvidno, da je bilo porabljenih 3,2 mio sit.**

**NO je prejel samo dokumentacijo na vpogled in obrazložitev strokovnih služb ter župana o porabi sredstev za ta projekt. NO znova poziva župana ter strokovne službe za pisno obrazložitev porabe sredstev na projektu.** (Ta pisna obrazložitev je bila posredovana 4.2.2005 po pošti).

## 9. Pregled poslovanja MS Žalec za leto 2003 in 1-9 2004

Predsednik MS Žalec g. Ernest Ramšak je na kratko predstavil delovanje mestne skupnosti. Letni plan prihodkov za leto 2004 znaša 40.300.000 sit, realiziran do konca septembra pa je bil v višini 36.659.461 sit oz. 91%. Iz občinskega proračuna so dobili 18.890.000 sit. V tem obdobju

so porabili 34.311.320 sit, od tega za dejavnost sveta MS 5.714.000 sit, cestni promet (vzdrževanje javnih poti, zimska služba, energijo, plačila po pogodbah o delu, nakup opreme, izgradnja pokopališkega zidu za žare, druge stroške) v višini 17.486.000 sit, za javno razsvetljavo v višini 7.897.000 sit in za športna društva v višini 3.113.700 sit (stroški proslav in prireditve).

Na podlagi dane dokumentacije in poročila NO ugotavlja:

- izgradnja pokopališkega zida za leto 2004 ni bila planirana v finančnem planu za leto 2004, višina investicije je znašala 5.605.165,00 sit;
- s 1.1. 2005 je pokopališka dejavnost prenesena na JKP Žalec in s tem tudi upravljanje s pokopališkimi objekti;
- JKP Žalec trži novo izgrajeni pokopališki zid za žarne grobove, katerega izgradnjo je financirala MS Žalec. NO ugotavlja, da bo novi upravljalec pokopališča prihodke iz dejavnosti (tudi oddaja novo zgrajenega žarnega zidu) namenjal izključno za razvoj pokopališke dejavnosti.

## 10. Obravnava zaključnega računa za leto 2004

NO je pregledal finančno dokumentacijo za leto 2004:

- inventurni elaborat za leto 2004,
- proračun za leto 2004,
- stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2004.

Vodja oddelka za finance je obrazložila zaključni račun za leto 2004, realizirani prihodki za leto 2004 znašajo 2.417.945.486 sit, tako da znaša proračunski presežek 75.703.311 sit. Dejanski presežek proračuna je bistveno manjši, saj je potrebno upoštevati, da je neporabljenih namenskih sredstev, ki se prenašajo v proračun za leto 2005, za 53,2 mio sit in se nanašajo na področje vodovoda, kanalizacije, koncesijskih dajatev za rudarsko pravico in požarnega sklada. Preplačilo finančne izravnave, katero bo Ministrstvo za finance poračunalo pri nakazilu finančne izravnave za leto 2005, znaša 24,2 mio. Dejanski presežek proračuna izvira iz naslova komunalnih taks ter nadomestila za uporabo stvarbnega zemljišča. Stanje denarnih sredstev na transakcijskem računu je 150 mio sit. Med letom 2004 je prišlo do sprememb kontnega okvirja za lokalne skupnosti, zato je na nekaterih postavkah samo podatek o planiranih izdatkih, realizacija pa je na drugem kontu (npr. postavka 047, 047001 Vzdrževanje zelenic, parkov in drugih javnih površin – na postavki 402503 je planirana višina, poraba je evidentirana na kto 413500.

### **SKLEP NO:**

1. NO ugotavlja glede na splošno izvajanje občinskega proračuna, da je uporaba proračuna v okviru sprejetega proračuna oz. njegovega rebalansa za leto 2004, morebitna odstopanja pa so pojasnjena v prilogi poročila k zaključnemu računu proračuna za leto 2004.
2. NO za obravnavo na občinskem svetu poda naslednje ugotovitve:

- NO je pri preverjanju zaključnega računa za leto 2004 ugotovil, da je bil izveden rebalans proračuna v skladu z zakonom in da na osnovi izvedenega rebalansa proračuna in dejanske realizacije ni posebnih ugotovitev.
- NO je preverjal samo formalne okvire porabe glede na rebalans proračuna, ni pa preverjal namenskosti ter smotrnosti porabe po posameznih postavkah, ker je to zadeva sprotne kontrole, ki jo izvaja NO skozi vse leto. O teh ugotovitvah poroča NO v svojih poročilih.

## **IV. Pouk o pravnem sredstvu**

Poročilo NO občine Žalec je dokončno in se predloži občinskemu svetu v obravnavo in sprejem.

Predsednik NO  
Andrej Šporin, univ. dipl. oec.

Vročiti:

- županu občine Žalec
- direktorju občinske uprave
- pregledanim uporabnikom