

Signirni znak:	Prejeto:
Vrednotnice:	27. 05. 2025
Priloga:	
Šifra zadeve:	011-0002/2023-11



OBČINA VITANJE

Grajski trg 1, 3205 Vitanje; tel: (03) 757 43 50 ; mail: info@vitanje.si

NADZORNI ODBOR

Datum: 20.05.2025

Na podlagi Statuta občine Vitanje (uradno prečiščeno besedilo – Uradno glasilo slovenskih občin št. 49/17), skladno z letnim programom dela nadzornega odbora in na podlagi Poslovnika nadzornega odbora občine Vitanje, je nadzorni odbor Občine Vitanje, na svoji 8. redni seji, dne 20.05.2025, sprejel:

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
PREGLED LETNEGA POROČILA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE VITANJE ZA LETO 2024 TER POSLOVANJA
OBČINE VITANJE V LETU 2024

Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora občine Vitanje

Vsebina

1 PREGLED LETNEGA POROČILA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE VITANJE ZA LETO 2024 IN PREGLED POSLOVANJA OBČINE VITANJE V LETU 2024	3
1.1 Kratak povzetek.....	3
1.2 Osnovni podatki o nadzoru.....	3
1.2.1 Ime nadzornega odbora	3
1.2.2 Predmet nadzora	4
2 UVOD	4
2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu	4
2.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora	4
2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora	4
2.4 Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom	5
2.5 Namen in cilji nadzora	5
3 UGOTOVITVENI DEL.....	6
3.1 Pregled letnega poročila in zaključnega računa proračuna za leto 2024	6
3.1.1 Preveritev skladnosti zaključnega računa proračuna z analitičnimi izpisi ter namenska poraba sredstev po proračunskih postavkah.....	8
3.2 Pregled investicijskih projektov v letu 2024	10
3.2.1 Projekt pot Belega kamna.....	10
3.2.2 Revitalizacija objekta Rupnik	12
3.2.3 Pregled prodajne pogodbe med Občino Vitanje in Borovnik Matija s.p.	14
3.2.4 Pregled investicij za projekt Prizidek k Osnovni šoli Vitanje v letu 2024.....	15
4 ZAKLJUČEK IN PRIPOROČILA.....	17

1 PREGLED LETNEGA POROČILA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE VITANJE ZA LETO 2024 IN PREGLED POSLOVANJA OBČINE VITANJE V LETU 2024

1.1 Kratek povzetek

Nadzorni odbor je na svoji 7. redni seji dne 06.02.2025 sprejel sklep o izvedbi nadzornega pregleda, s katerim je odredil pregled investicijskih projektov v letu 2024, pregled letnega poročila in zaključnega računa proračuna za leto 2024.

Statut Občine Vitanje v 41. členu nalaga Nadzornemu odboru nadzor na podlagi preverjanj poslovnih poročil in zaključnih računov, pogodb, finančnih dokumentov in po potrebi druge dokumentacije končanih oziroma opravljenih dejanj, ki vplivajo na zakonito, pravilno, učinkovito in gospodarno poslovanje neposrednih in posrednih uporabnikov občinskega proračuna ali upravljanje z občinskim finančnim oziroma stvarnim premoženjem.

Poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa občine Vitanje za leto 2024 in pregled poslovanja Občine Vitanje v letu 2024 obsega področje pregleda sestave zaključnega računa za leto 2024 v skladu s predpisano zakonodajo in z upoštevanjem zakonskih in drugih pravnih podlag. Nadzorni odbor je v skladu s pristojnostmi preveril porabo proračunskih sredstev po proračunskih postavkah, preveril upoštevanje načela smotrnosti, gospodarnosti in pravilnosti pri porabi proračunskih sredstev.

Pri svojem delu se je nadzorni odbor osredotočil predvsem na kontrolo realizacije planiranih proračunskih postavk in na gospodarnost, zakonitost ter pravilnost pri porabi sredstev po posameznih proračunskih postavkah

1.2 Osnovni podatki o nadzoru

1.2.1 Ime nadzornega odbora

Nadzorni odbor občine Vitanje v sestavi:

mag. Magdalena Jakob, predsednica odbora

Urška Korošec Pečecnik mag., podpredsednica odbora

Snežana Ččko, članica

Mitja Makovšek, član

Damjan Pušnik, član

1.2.2 Predmet nadzora

- Letno poročilo in Zaključni račun proračuna občine Vitanje za leto 2024 s sestavnimi deli
- Pregled poslovanja občine Vitanje v letu 2024 (pregled investicijskih projektov v letu 2024)

2 UVOD

2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Občina Vitanje, Grajski trg 1, 3205 Vitanje.

Odgovorna oseba Občine Vitanje: župan g. Andraž Pogorevc, mag.

Direktor občinske uprave: g. Zdenko Plankl

Odgovorna oseba za pripravo Zaključnega računa proračuna Občine Vitanje: mag. Tanja Čretnik

2.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Poslovnik nadzornega odbora Občine Vitanje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/2018)
- Statut občine Vitanje (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 49/2017)
- Letni program dela NO z dne 19.11.2024 in sklep nadzornega odbora o nadzoru z dne 06.02.2025.

2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor se je izvajal na podlagi sklepov nadzornega odbora sprejetih na seji dne 06.02.2025.

Na podlagi sklepa o pregledu letnega poročila in zaključnega računa proračuna za leto 2024 sta pregled opravili Magda Jakob in Urška Korošec Pečečnik, na podlagi sklepa o pregledu

investicijskih projektov v letu 2024 pa so pregled opravili Snežana Čečko, Damjan Pušnik in Mitja Makovšek.

Nadzor je potekal v obdobju od 5. marca 2025 do 12. maja 2025, in sicer s pregledi elektronskih izpisov kartic iz računovodskega sistema Občine Vitanje, posredovanega Letnega poročila in zaključnega računa proračuna, s pregledom kopirane dokumentacije ter z izvedbo fizičnega pregleda dokumentacije, ki je bil opravljen dne 23. aprila 2025 na sedežu Občine Vitanje med 14.00 in 16.00 uro.

2.4 Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom

Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom je potekalo na podlagi telefonskih razgovorov, po elektronski pošti in osebno pri pregledu dokumentacije v prostorih občine Vitanje, z nami so sodelovali župan g. Andraž Pogorevc, direktor občinske uprave g. Zdenko Plankl, ga. Vesna Slemenšek in ga. Tanja Čretnik iz SOU.

2.5 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora:

- pregled letnega poročila in zaključnega računa proračuna Občine Vitanje za leto 2024 ter preveritev sestave v skladu z zakonodajo
- preveritev skladnosti letnega poročila in zaključnega računa proračuna z analitičnimi izpisi kontov
- pregled namenske porabe sredstev po naključnih proračunskih postavkah, preveritev smotrnosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev
- pregled pravilnosti pri izvrševanju investicijskih projektov, javnih naročil v zvezi s projekti in porabe proračunskih sredstev

Cilji nadzora:

- preveriti pravilnost izvrševanja proračuna občine v letu 2024;
- preveritev popolnosti evidentiranja, preglednosti, jasnosti obrazložitve in poročanja občine o njenem poslovanju v letu 2024, predstavljenem v zaključnem računu proračuna občine za leto 2024;
- podati oceno pravilnosti pri izvrševanju investicijskih projektov v letu 2024, javnih naročil v zvezi s projekti in gospodarnosti pri porabi proračunskih sredstev.

3 UGOTOVITVENI DEL

3.1 Pregled letnega poročila in zaključnega računa proračuna za leto 2024

Preverili smo skladnost pripravljenega letnega poročila in zaključnega računa proračuna Občine Vitanje s predpisi s področja javnih financ, računovodstva ter občinskih predpisov za pripravo zaključnega računa. Pravna podlaga za pripravo letnega poročila in zaključnega računa proračuna občine Vitanje so naslednji predpisi:

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19, 153/21, 133/23) ;
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13);
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10);
- 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 in 158/22);
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 – ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 100/15, 75/17 in 82/18),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13)
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15)
- 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 in 195/20 – odl. US),

Povzetek ugotovitev:

Pri sestavi letnega poročila je bila upoštevana členitev, ki je predpisana v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in Zakonom o računovodstvu. Letno poročilo je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov, pojasnil k izkazom in poslovnega poročila.

Zaključni račun proračuna je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. V zaključnem

računu občinskega proračuna so tako prikazane vse spremembe sprejetega proračuna, uveljavljene med izvrševanjem proračuna, ki na podlagi veljavnih predpisov s področja javnih financ vplivajo na dejansko realizacijo proračuna.

Sestavni del Zaključnega računa proračuna občine Vitanje za leto 2024 je Splošni del zaključnega računa ter Posebni del zaključnega računa z bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.

Zaključni račun proračuna Občine Vitanje za leto 2024 sestavljajo splošni in posebni del. V splošnem delu je podan podrobnejši prikaz predvidenih in realiziranih prihodkov in odhodkov oziroma prejemkov in izdatkov iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja, v posebnem delu pa prikaz predvidenih in realiziranih odhodkov in drugih izdatkov proračuna Občine Vitanje za leto 2024. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, v katerem je podan prikaz podatkov o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njihovih spremembah tekom leta 2024 ter njihovi realizaciji v tem letu.

Iz bilance prihodkov in odhodkov v splošnem delu proračuna je razvidno, da je občina v letu 2024 realizirala 3.794.759,11 eur vseh prihodkov, kar je v primerjavi z lanskim letom več za 3,51 %, realizirani odhodki v višini 4.293.044,80 eur pa so bili v primerjavi z lanskim letom večji za 5,62 %. Iz bilance prihodkov in odhodkov je realizirana izguba v višini 498.285,69 eur. Prihodki so bili v primerjavi s planiranimi v veljavnem proračunu realizirani v višini 96,80 %, odhodki pa v višini 95,50 %.

Ob upoštevanju še računa financiranja pa je izkazan presežek izdatkov nad prejemki v skupni višini 406.333,76 eur, kar je v primerjavi s planiranim veljavnim proračunom, ko je bil predviden primanjkljaj v višini 484.603,47 EUR manj za 78.269,71 EUR zaradi manjše realizacije na določenih odhodkih in prejem dolgoročnega kredita.

Ob upoštevanju akumuliranih presežkov rezultatov preteklih let (491.186,10 EUR) in rezultata leta 2024 (- 406.333,76 EUR) ter parskih izravnav kontov DDV 1,16 EUR znaša končno stanje sredstev, ki se upošteva v proračunu 84.851,18 EUR.

Zaključni račun vsebuje tudi načrt razvojnih programov – poročilo o realizaciji, obrazložitve zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj.

Izvrševanje proračuna Občine Vitanje za leto 2024 je v skladu z Odlokom o proračunu Občine Vitanje. V skladu z ZJF se razporeditve med proračunskimi postavkami izvršujejo med postavkami, na katerih na eni strani ostajajo neporabljena sredstva, na drugi strani pa sredstev primanjkuje oziroma so sredstva prenizko načrtovana. Sprejeti so bili sklepi o prerazporeditvah med posameznimi proračunskimi postavkami ter prerazporeditve med konti porabe .

Prerazporeditve so bile ustrezno izvedene med konti porabe znotraj proračunskih postavk v okviru 4 mestnega konta s sklepi župana. Zaradi prerazporeditev, ki vplivajo na načrt razvojnih programov se je skladno s 7. členom Odloka o proračunu, spremenila tudi vrednost projektov v načrtu razvojnih programov o čemer lahko odloča župan, v primeru spremembe vrednosti projektov v načrtu razvojnih programov za več kot 20 % pa je bila sprememba opravljena s predhodno potrditvijo občinskega sveta.

Poslovanje občine v letu 2024 je pregledno in jasno obrazloženo ter predstavljeno v poročilu zaključnega računa, prav tako so jasno obrazloženi tudi doseženi cilji in rezultati tako v zaključnem računu proračuna kot tudi v letnem poročilu.

Zaključni račun proračun vsebuje zelo pregledno poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF, poročilo o prerazporeditvah sredstev, poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve in poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije.

3.1.1 Preveritev skladnosti zaključnega računa proračuna z analitičnimi izpisi ter namenska poraba sredstev po proračunskih postavkah

Znotraj pregleda zaključnega računa proračuna Občine Vitanje smo preverili skladnost podatkov letnega poročila in zaključnega računa z analitičnimi izpisi kontov in prejetimi računi.

Obseg pregleda: Pregledane so bile konto kartice kontov razreda 42 po proračunskih postavkah ter večji računi po posameznih postavkah

13003 Odbojne ograje – 4202 Nakup opreme

Pregledani računi:

- Komunala Vitanje št. 24000023 z dne 29.02.2024 v znesku 2.422,92 eur
- Dars d.d., račun št. 2048-24 z dne 26.08.2024 v znesku 1.126,88 eur
- SK-KITEK d.o.o., račun št. 1-1-2400785 z dne 07.11.2024 v znesku 4.149,22 eur

Ugotovitve: Iz računov je razvidno, da so po računu Komunala Vitanje in Dars nabavljene zaščitne odbojne ograje, po računu SK-KITEK d.o.o. pa je nabavljena kovinska zaščitna ograja na pokopališču. Slednja investicija bi v skladu z namenom morala biti zajeta na proračunski postavki 20003 Občina po meri invalidov ali na postavki 16016 Druge komunalne postavke.

13006 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest – 4204 Novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije

Pregledani računi:

- VOC Celje d.o.o., račun št. 24-000716 z dne 10.05.2024 v znesku 45.782,96 eur
- Stanislav Fijavž s.p. št. 61/24 z dne 19.12.2024 v znesku 4.199,24 eur

Ugotovitve: Sredstva so bila porabljena za rekonstrukcijo lokalne ceste LC 460011 Vitanje-Trebuhinja in ureditev brežin na cesti JP BS Petrol - Tinče.

13011 Cestna razsvetljava – 4204 Novogradnje, 4205 Investicijsko vzdrževanje

Pregledani računi:

- Voc Celje d.o.o. št. 61/24 z dne 10.05.2024 v znesku 7.384,65 eur
- Voc Celje d.o.o. št. 24-000223 z dne 12.06.2024 v znesku 35.144,21 eur
- Atriva d.o.o. št. 2024-00205 z dne 03.09.2024 v znesku 3.404,93 eur

Ugotovitve: Računi se nanašajo na izgradnjo kabelske kanalizacije Vitanje-Kampuševo, ureditev EEO Vitanje ter nabavo kandelabrov in svetilk za pešpot na Hriberco. Nabava slednjih bi morala biti zajeta v proračunski postavki Pot belega kamna ali pod Druge komunalne dejavnosti.

18019 Investicijsko vzdrževanje objekta Ksevt – 4205 Investicijsko vzdrževanje

Pregledani računi:

- Pesjak Ivan s.p. št. 06/2024 z dne 27.02.2024 v znesku 6.313,50 eur
- Matija Borovnik s.p. št. 01-01-2400173 z dne 09.12.2024 v znesku 3.686,00 (delni znesek)

Ugotovitve: Po računu Pesjak Ivan s.p. je bila zaračunana dobava in montaža svetil v objektu Ksevt, po računu Matija Borovnik s.p. pa izdelava obrob ter popravilo cevi, odpiranje jaškov in izdelava premaza za objekt Ksevt. Za dobavo in montažo svetilk so bile pridobljene tudi dodatne primerljive ponudbe.

2306 Odprava posledic škode na cestah – naravne nesreče pred 04.08.2023 – 4205 Investicijsko vzdrževanje in obnove, 4208 Študije o izvedljivosti projektov

Pregledani računi:

- GHC- Projekt d.o.o. št. 2034-38 z dne 22.02.2024 v znesku 3.479,44 eur, št. 2024-40 z dne 22.02.2024 v znesku 3.479,44 eur, št. 2024-69 z dne 13.05.2024 v znesku 3.050,00 eur, št. 2024-41 z dne 22.02.2024 v znesku 3.479,44 eur
- Slemenšek d.o.o. št. 955/2023 z dne 30.11.2023 v znesku 19.787,18 eur, Franc Zebec s.p. št. 8-2024 z dne 05.04.2024 v znesku 35.343,01 eur in št. 10-2024 z dne 08.05.2025 v znesku 39.049,49 eur

Ugotovitve: Vsi računi se nanašajo na sanacije plazov in sicer na JP 960381 Petrol – Tinče, JP 960341 Lanšpergar - Jevnišek, na LC 460050 Sv. Vid – Hudinja in LC 460010 Vitanje - Trebuhinja

Končne ugotovitve in priporočila: Pri pregledani dokumentaciji ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti. K računom so priložene naročilnice, pri opravljenih gradbenih delih so priloženi gradbeni dnevniki, pri dobavah opreme pa tudi dobavnice. Iz računov in prilog je razvidno, da so sredstva črpana v skladu z veljavnim proračunom, da je poraba pravilno evidentirana v

proračunskih postavkah ter da ima podlago v analitičnih izpisih. Priporočamo pa, da se pri nabavi opreme pridobi več različnih ponudb, da se zagotovi optimalna izbira.

3.2 Pregled investicijskih projektov v letu 2024

3.2.1 Projekt pot Belega kamna

Pregledan je bil projekt Pot belega kamna, ki je bil izdelan na osnovi projektne naloge Pot belega kamna – ureditev krožne pohodniške poti Vitanje – sv. Vid – Vitanje 30.3.2023, verzija 1.1. V projekt Pot belega kamna so vključena:

- Gradbena dela ob krožni pohodniški poti – kamnite stopnice do Hriberce
- Označevalne table po krožni poti z interaktivno vsebino
- Športni rekviziti v javni rabi ob Centru Noordung
- Parkirišče za pohodnike z avtomobili in avtobusi
- Digitalna oprema za spremljanje števila pohodnikov in sprehajalcev
- Turistična informativna izhodiščna točka z interaktivnimi tablam in lokalno ponudbo (avtomati)

Projekt je bil ocenjen na vrednost 181.519,21€ z DDV.

Občina se je decembra 2022 prijavila na javnem razpisu za sofinanciranje vlaganj v javno in skupno turistično infrastrukturo in naravne znamenitosti v turističnih destinacijah, ki ga je izdalo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo in se financira iz Evropske unije. Občina je predvidela sofinanciranje iz tega razpisa med 40% in 80% v višini 93.623,37€, 87.895,83 pa lastna sredstva. Projekt naj bi se začel realizirati 1. marca 2023 in bil zaključen 30. septembra 2025.

Financiranje projekta se je razdelilo na tri leta:

- 2023 v višini 35.800,44
- 2024 v višini 61.147,54;
- 2025 v višini 49.005,00.

Projekt je bil prijavljen 3.4.2023. Ministrstvo pa je izdalo sklep konec meseca septembra 2023. Ker realizacija za leto 2023 ni bila mogoča, je občina zaprosila za prenos sredstev iz leta 2023 v leto 2024, kar je bilo ugodeno.

V letu 2024 je občina izvedla naročila za:

- Gradbena dela ob krožni pohodniški poti »Stopnice do Hriberce«.
- Parkirišče za avtobuse za Center Noordung
- Postavitev Športnih rekvizitov

Ugotovitve in priporočila:

Za gradbena dela »Stopnice do Hriberce je občina prejela dve ponudbi – VOC Celje d.o.o. v višini 61.052,25 EUR brez DDV in Stanislav Fijavž s.p. s ponudbo 20.181,56 EUR brez DDV. Izbran je bil Stanislav Fijavž s.p. s najugodnejšo ponudbo. Pogodbeni zaključek del po pogodbi je bil avgust 2024. Izvajalec je po končani izvedbi poslal račun z dne 30.08.2024 v skladu s ponudbo in pogodbo v višini 20.181,56 EUR brez DDV. Priloga k računu je bil tudi obračun del (zneskovno), potrjen s strani nadzornika in pogodba za izvedbo del številka 430-0013/2024-06. Dela so bila končana v pogodbenem roku.

V projekt stopnice do Hriberce je bil vključen še račun za strokovno tehnični nadzor v višini 549,00€ z DDV (račun Koning d.o.o. številka 026/2024 z dne 19.09.2024, naročilnica 2024/118 23.7.2024).

Za Parkirišče za avtobuse za Center Noordung je bil izvajalec gradbenih del Voc Celje d.o.o., od katerega so dobili ponudbo v višini 78.214,34 EUR brez DDV. Pogodbeni zaključek del 31.08.2024. Javno naročilo ni bilo izdano. Izvajalec je po končanih delih v mesecu avgustu izdal končno situacijo in račun v višini 95.094,06 EUR z DDV. Računu številka 24-000413/STC z dne 24.09.2024 je priloga končna situacija št. 413-2974/4109971 in pogodba za parkirišče številka 430-0017/2024-07. Dejanski stroški izvajalca so bili manjši za 268,39 EUR brez DDV. Dela so bila končana v pogodbenem roku.

V projekt parkirišče za avtobuse za Center Noordung so bile vključene še druge obveznosti: hidro-geološko poročilo odvodnjavanja meteornih vod 244,00 EUR z DDV (račun Geosvet Ana Marinc s.p., številka 19/2024 z dne 23.02.2024, naročilnica 2024/32); izdelava hidrološko-hidravličnega elaborata v višini 4.880,00 EUR z DDV (račun Hidrosvet številka 24-300-000026 z dne 1.3.2024, naročilnica 2023/186); izdelava DGD dokumentacije v višini 2.318,00 EUR z DDV (račun Vodar d.o.o. številka 008-2024 z dne 7.3.2024, naročilnica 2023/121); izdelava PZI dokumentacije v višini 4.697,00 EUR z DDV (račun Vodar 028-2024 z dne 29.05.2024, naročilnica 2024/60); strokovno tehnični nadzor v višini 1.708,00 EUR z DDV (račun AZ inženiring d.o.o. številka 97/2024 z dne 19.9.2024, naročilnica 2024/119 23.7.2024).

Za Postavitev Športnih rekvizitov v javni prosti rabi je izvajalec ASF f.u.n d.o.o. izdal račun za opremo v skladu s ponudbo v višini 11.963,63 EUR z DDV. Računu 2024-3 z dne 6.2.2024 je priložena dobavnica in specifikacija ponudbe. Oprema je bila naročena po naročilnici 2023/192 z dne 8.12.2023.

Po kontni kartici proračunske postavke za projekt Pot belega kamna je bilo v letu 2024 plačanih za 146.075,19€ računov od tega:

- Za gradbena dela ob krožni pohodniški poti kamnite stopnice na Hriberco v višini 25.170,50 z DDV
- Za Parkirišče ob Centru Noordung v višini 108.941,06€ z DDV
- Za Športne rekvizite v višini 11.963,63 z DDV.

Projekt belega kamna je bil financiran s strani NOO (načrt za okrevanje in odpornost) v višini 80%, za parkirne površine pa 40%. Upravičeni stroški so stroški brez DDV. Upravičenih stroškov je bilo skupaj 98.598,00 EUR. Za parkirne površine je bilo priznanih 40% od 61.147,54€, ostalo 80% od 37.450,46 EUR. Tako je bil sofinanciran znesek NOO za leto 2024 54.419,37€.

Dodatna pojasnila s strani občine:

S strani občine je bilo dodatno pojasnjeno, da se javno naročilo za parkirišča za avtobuse pri Ksevtu ni izdalo, saj je bila ocenjena vrednost po projektu nižja od mejne vrednost za objavo javnega naročila. Se je pa po pojasnilih občine izdalo povpraševanje v skladu z evidenčnim zbiranjem ponudb. Povabilu k uradnemu pozivu k oddaji ponudb so se odzvali 3 ponudniki in sicer podjetje VOC v znesku 95.421,00 z DDV (78.214,00 € brez DDV), podjetje REMONT v znesku 116.000,00 € z DDV (95.000,00 € brez DDV) in podjetje STANISLAV FIJAVŽ v znesku 131.000,00 € z DDV oz- (108.000,00 € brez DDV). Skladno z ponujeno ceno je bila najugodnejša in izbrana ponudba podjetja VOC.

Prav tako pojasnjujejo, da so v skladu s prej omenjenim postopkom izvedli evidenčni postopek izbiranja ponudb tudi za izdelavo Stopnic na Hriberco. Povabilu k uradnemu pozivu k oddaji ponudb sta se odzvala 2 ponudnika in sicer podjetje VOC Celje d.o.o in podjetje Stanislav Fijavž s.p.. Podjetje Franci Zebec s.p. pa ponudbe ni oddalo. Skladno s ponujeno najugodnejšo ponudbo je bilo izbrano podjetje Stanislav Fijavž s.p..

Prav tako je bilo opravljeno evidenčno izbiranje ponudb za igrala oziroma fitnes naprave. Prispele so tri ponudbe. Ponudba Ikra v vrednosti 16 tisoč brez DDV, ponudba Špitalar v vrednosti 19 tisoč EUR in ponudba AS F.u.n v vrednosti 12 tisoč EUR brez DDV. Na podlagi tega je bila izbrana najugodnejša ponudba podjetja AS F.u.n.

S strani občine tudi dodatno pojasnijo glede maksimalne višine podeljenih sredstev (80% vrednosti upravičenih stroškov, za parkirne površine pa do največ 40 % vrednosti upravičenih stroškov) in da so iz upravičenih stroškov izvzeti DDV, nadzor,...več razvidno iz objavljenih pogojev razpisa na strani Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport je bila objavljena na spletni strani ministrstva: <https://www.gov.si/zbirke/javne-objave/javni-razpis-zasofinanciranje-vlaganj-v-javno-in-skupno-turisticno-infrastrukturo-in-naravne-znamenitosti-v-turisticnih-destinacijah/>.

3.2.2 Revitalizacija objekta Rupnik

Pregledana je bila investicija v revitalizacijo objekta Rupnik v Vitanju. Na podlagi javnega naročila JN000053/2024-W01 z dne 8. 1. 2024 in popravka JN000053/2024-K01 z dne 16. 1. 2024 je bila z dokumentom št. 430-0001/2024-9 z dne 5. 4. 2024 sprejeta odločitev, da se ponudnika ne izbere, saj so vsi ponudniki (LESNINA MG OPREMA d.d., GES d.o.o., ENERGO PROJEKT d.o.o., KOGRAD IGEM d.o.o. in INEKO d.o.o.) oddali nedopustne ponudbe, ki so

presegale višino zagotovljenih sredstev za predmetno naročilo. Ta je bila določena v Sklepu o začetku postopka z dne 5. 1. 2024 v višini 307.457,56 EUR brez DDV.

Na podlagi ponovnega javnega naročila št. JN000819/2024-SL2/01 z dne 14. 2. 2024 in popravka JN000819/2024-SL1/01-P01 z dne 21. 2. 2024 je bila izbrana ponudba podjetja INEKO, trajnostna gradnja d.o.o. iz Maribora, s končno ponudbeno vrednostjo 294.609,58 EUR brez DDV.

Občina Vitanje kot naročnik in izvajalec INEKO d.o.o. sta dne 17. 4. 2024 sklenila pogodbo št. 430-0005/2024-15 v višini 359.423,68 EUR z vključenim 22 % DDV. Predvideni roki za izvedbo del so bili naslednji: zaključek gradbenih del do julija 2024, zaključek obrtniških del in inštalacij do septembra 2024 ter pridobitev uporabnega dovoljenja do decembra 2024.

Med izvajanjem gradnje je bil dne 21. 11. 2024 podpisan Aneks št. K k pogodbi z dne 17. 4. 2024, s katerim je bila spremenjena določba 4. člena pogodbe glede skupne pogodbene cene in pravilnega obračuna DDV (z 22 % na 9,5 %). Skupna vrednost z nižjo davčno stopnjo DDV je tako znašala 322.597,49 EUR. Razlika v DDV v znesku 36.786,18 EUR je bila občini vrnjena dne 9. 12. 2024.

Skupna vrednost po začasni in končni situaciji znaša 359.033,00 EUR, vračilo DDV pa 36.786,18 EUR. Za dodatna dela je bila izdana ponudba št. 40/2024 z dne 25. 11. 2024 v višini 36.277,55 EUR. Občina Vitanje je izdala naročilnico za ta dela pod št. 2024/187 z dne 29. 11. 2024.

Skupna vrednost celotne investicije tako znaša 389.412,96 EUR. Sredstva v višini 136.593,30 EUR so bila pridobljena iz sklada NOO, skladno s kontrolnim listom št. 450-122/2024-2720-2.

Ugotovitve in priporočila:

- Dodatna dela so bila izvedena z ločeno ponudbo in naročilnico in ne z aneksom k obstoječi pogodbi
- Ostalih nepravilnosti ni bilo zaznanih.

Pojasnila občine:

Na občini se strinjajo z ugotovitvijo, da so bila dodatna dela izvedena z ločeno ponudbo in naročilnico in ne z dodatnim aneksom. V zvezi s tem dodatno pojasnjujejo, da je Javno naročilo kot ugotavljamo (razpis in kasneje najugodnejša ponudba) bilo izvedeno z 22 % DDV. Kasneje po podpisu pogodbe pred zaključkom del pa je Občina Vitanje skupaj z sofinancerjem projekta Ministrstvom za solidarno prihodnost ugotovila, da se za gradnjo neprofitnih stanovanj lahko uporabi 9,5 % DDV, za kar je bil sklenjen aneks št. 1 k osnovni pogodbi in izvajalec del je razliko davka vrnil v proračun Občine Vitanje, kar je bilo pravilno ugotovljeno. Ta aneks št. 1 je tudi bil objavljena na portalu javnih naročil.

Ravno zaradi tega razloga ni bil sklenjen aneks št. 2, ker je bilo potrebno izvesti dodatna

nepredvidena dela, se je na osnovi ponudbe izvajalca izdala naročilnica za dodatna nepredvidena dela in so se ta dela nato plačala po naročilnici. Finančno so bila pa sredstva v tej višini že zagotovljena v sprejetem in veljavnem proračunu za leto 2024. Da je vse bilo pravilno izvedeno, izhaja tudi iz dejstva da je Ministrstvo za solidarno prihodnost v letu 2024 v celoti poravnalo dogovorjen sofinanciran delež po pogodbi.

3.2.3 Pregled prodajne pogodbe med Občino Vitanje in Borovnik Matija s.p.

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost in zakonitost sklenjenih prodajnih pogodb med Občino Vitanje in Borovnik Matija s.p. za nepremičnine na območju k.o. 1095 – Vitanje.

Pregled pogodbe za parcelno št. 53/4, k.o. 1095

Pogodba zajema prodajo zemljišča s parc. št. 53/4, k.o. 1095 – Vitanje, v izmeri 296 m², namenjenega za gradnjo večstanovanjskega objekta. Kupnina znaša 135.000,00 EUR (brez davka). Po uspešno izvedenem javnem zbiranju ponudb je bil izbran najugodnejši ponudnik Borovnik Matija s.p., ki je vplačal varščino in se zavezal pričeti gradnjo v roku dveh let, zaključiti pa v treh letih.

V pogodbi so jasno določeni pogoji za gradnjo, roki, obveznosti kupca, protikorupcijska klavzula in način reševanja sporov. Pogodba sklenjena skladno z zakonodajo in brez ugotovljenih nepravilnosti.

Pregled pogodbe za parcelne št. 53/5, 53/6, 54/9)

Druga pogodba vključuje prodajo treh parcel (št. 53/5, 53/6, 54/9, k.o. 1095 – Vitanje), skupne izmere 79 m². Nepremičnine so bile predmet dodatne pogodbe zaradi potrebne parcelacije za večstanovanjski objekt. Kupnina znaša 23.864,99 EUR (brez davka). Postopek javnega zbiranja ponudb je bil izveden korektno. Pogodba določa obveznosti glede rušenja obstoječega objekta, pridobitve dokumentacije, urejanja dostopov in služnosti. Tudi ta pogodba vključuje protikorupcijsko klavzulo in reševanje sporov.

Ugotovitve in priporočila:

Na podlagi vsebine obeh prodajnih pogodb so bile ugotovljene naslednje obveznosti glede stroškov rušitve in priprave dokumentacije:

- rušitev obstoječega objekta v celoti izvede in plača Občina Vitanje.
- pripravo in plačilo celotne dokumentacije za pridobitev gradbenih dovoljenj za rušitev in novogradnjo (vključno s parcelacijo in urejanjem služnosti) prav tako v celoti izvede in financira Občina Vitanje
- po pridobitvi dokumentacije jo Občina Vitanje izroči kupcu za nadaljnjo izvedbo gradnje.

Ugotavljamo, da sta obe pogodbi pravno in vsebinsko ustrezni in vključujejo vse bistvene elemente potrebne za varno izvedbo prodaje. Postopka javnega zbiranja ponudb sta bila izvedena transparentno in skladno z zakonodajo. Občina Vitanje je javno objavila razpis, omogočila enakopravno sodelovanje vsem zainteresiranim ponudnikom in upoštevala vse predpise o prodaji stvarnega premoženja lokalnih skupnosti.

V nadaljnje pa priporočamo redno spremljanje izvajanja gradnje, roke za pridobitev dokumentacije, rušenje in parcelacijo. Priporočljiva je priprava dodatnih pogodb za parkirišča in skupne dele večstanovanjskega objekta.

Pojasnila občine:

Na občini so podali pojasnilo glede naših dosedanjih ugotovitev o kritju stroškov za rušitev obstoječega objekta. V skladu s 4. členom Prodajne pogodbe med Občino Vitanje in kupcem, Borovnik Matijo s.p., kjer je to tudi izrecno navedeno, stroške rušenja v celoti krije novi lastnik. Občina Vitanje je krila le stroške priprave dokumentacije za rušitev.

Na podlagi pojasnila občine smo ponovno preverili vsebino Prodajne pogodbe in se z navedbami strinjamo.

3.2.4 Pregled investicij za projekt Prizidek k Osnovni šoli Vitanje v letu 2024

Celotna investicija obsega izgradnjo prizidka k OŠ Vitanje za potrebe vrtca, ki je bila izvedena na podlagi javnega naročila št. JN000797/2022-W01, objavljenega na Portalu javnih naročil dne 10. 2. 2022. Gradbena pogodba je bila podpisana dne 12. 4. 2022 z najugodnejšim ponudnikom GES d.o.o., v skupni vrednosti 1.971.520,33 EUR z DDV. Dela so se pričela aprila 2022. Do zaključka del je bila prvotna vrednost izvedenih del obračunana v znesku 1.872.927,40 EUR.

Nadzorni pregled je zajemal pregled investicijskih stroškov iz leta 2024 in zaključnih aktivnosti v zvezi z dokončanjem del.

V letu 2024 je bil dne 28. 3. 2024 podpisan Aneks št. 1 k pogodbi, ki je vključeval dodatna oziroma nepredvidena dela v vrednosti 98.604,13 EUR z DDV, Aneks je bil pravočasno sklenjen. Skupna končna pogodbeno vrednost tako znaša 1.971.531,53 EUR z DDV. Vse situacije so bile

potrjene s strani naročnika, količine pa preverjene s strani nadzornega inženirja. Dela so bila zaključena pravočasno. Vsa dokumentacija (vključno s tehničnim pregledom, PID dokumentacijo in gradbenimi knjigami) je zaključena in arhivirana. Dne 29. 3. 2024 je bila izdana končna situacija za projekt Prizidek k OŠ Vitanje za potrebe Vrtca Vitanje, ki zajema vsa izvedena dela do konca marca 2024.

Dokument je uradna izjava investitorja in nadzornega inženirja, s katero potrjujeta:

- da so vsa dela, navedena v situaciji, dejansko izvedena,
- da količine ustrezajo podatkom iz knjige obračunskih izmer,
- da cene ustrezajo predračunskim postavkam iz pogodbe,
- da so dela opravljena v skladu s pogodbo in tehnično dokumentacijo.

Končna situacija je potrjena s podpisi:

- Nadzornega inženirja Boštjana Mastnaka, dipl. inž. grad., IZS G-8472,
- Predstavnika izvajalca del GES d.o.o.,
- Investitorja, Občine Vitanje (župan oz. pooblaščen oseba).

Ugotovitve in priporočila

Pri pregledani dokumentaciji ni bilo ugotovljenih nepravilnosti v ravnanju občine.

4 ZAKLJUČEK IN PRIPOROČILA

Nadzorni odbor Občine Vitanje je v okviru nadzornega pregleda preveril Letno poročilo in Zaključni račun proračuna Občine Vitanje za leto 2024, skupaj s posameznimi področji poslovanja in izvedbo investicij. Pri tem je presojal skladnost poslovanja z veljavno zakonodajo, občinskimi akti ter načeli dobrega finančnega upravljanja.

Na podlagi opravljenega nadzora ugotavljamo, da so bila tako letno poročilo kot zaključni račun pripravljena v skladu z veljavno zakonodajo in predpisi s področja javnih financ, računovodstva ter proračunskega poročanja. Dokumentacija je bila pregledna, podatki v poročilih pa so bili usklajeni z analitičnimi izpisi kontov. Večinoma je bila zagotovljena tudi namensko pravilna, gospodarna in pregledna poraba proračunskih sredstev.

Pregledani investicijski projekti so bili ustrezno evidentirani, postopki javnega naročanja pa so bili izvedeni v skladu z zakonodajo, vključno z zbiranjem več ponudb tam, kjer je bilo to zakonsko potrebno. Priporočamo pa redno pridobivanje več ponudb tudi pri manjših vrednostih, saj se s tem poveča transparentnost, omogoča primerljivost in doseganje boljše gospodarnosti.

Končno poročilo je sprejel nadzorni odbor na svoji 8. redni seji dne 20.05.2025.

Vitanje, dne 20.05.2025

Predsednica NO:

mag. Magdalena Jakob

