

OBČINA TREBNJE
NADZORNI ODBOR
Goliev trg 5, 8210 TREBNJE
Tel.: 07 34 81 100

E-pošta: obcina.trebnje@trebnje.si
Spletna stran: www.trebnje.si

OBČINA TREBNJE	Slg.z.: 1
PREJETO: 18-07-2012	Pril.: /
Šifra zadeve: 060-2/2011-30	Vred.: /

Datum: 28. 2. 2012
Številka:

Na podlagi 47. člena Statuta Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 45/2007, 111/2007 in 11/2009), 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009), 44. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/2007 in 9/2010) in Sklepa o izvedbi nadzora z dne 28. 10. 2011 je Nadzorni odbor Občine Trebnje na 6. seji dne 28. 2. 2012 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Porabe javnih sredstev za vzdrževanje in postavitve spletne strani Občine Trebnje v letu 2010

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Trebnje

1 NADZORNI ODBOR

1.1 Sestava

- mag. Lojze Ratajc, predsednik,
- Damjana Marn Casar, podpredsednica,
- Majda Ivanov, članica,
- mag. Vesna Zupančič Klarič, članica in
- Stanislav Žnidaršič, član.

1.2 Poročevalca

- mag. Vesna Zupančič Klarič, vodja nadzora in
- Majda Ivanov, članica nadzora.

2 UVOD

2.1 Nadzorovan organ

Občina Trebnje, Goliev Trg 5, 8210 Trebnje

2.2 Opis nadzorovanega organa

Občina Trebnje je samoupravna lokalna skupnost. Občino predstavlja in zastopa župan.

Organi Občine Trebnje so občinski svet, ki šteje 21 članov in je najvišji organ odločanja v občini, župan in nadzorni odbor občine, ki šteje 5 članov.

Občina Trebnje ima enega župana (g. Alojzij Kastelic) in dva podžupana, in sicer Nado Pepelnak in Silvestra Prparja.

V Občinski upravi je zaposlenih 26 javnih uslužbencev, sestavljena je iz šestih služb. Občinsko upravo vodi direktor občinske uprave, usmerja in nadzoruje pa jo župan.

Občinska uprava v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti, odloča o upravnih zadevah iz občinske pristojnosti na prvi stopnji ter opravlja inšpekcijske naloge in naloge občinskega redarstva oziroma drugih služb nadzora, opravlja strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe.

2.3 Odgovorna oseba

- g. Alojzij Kastelic, župan

2.4 Kontaktne osebe

- g. Jože Povšič, v. d. direktorja občinske uprave,
- g. Vinko Ribič, občinski inšpektor.

2.5 Pravna podlaga

- Zakon o lokalni samoupravi (94/2007-UPB2, 79/2009, 51/2010),
- Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002-ZJF-C),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011) (Uradni list RS, št. 99/2009, 29/2010, 56/2010, 96/2010-ZIPRS1112),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112) (Uradni list RS, št. 96/2010),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/2006, 16/2008, 19/2010 in 18/2011),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (PPIPRS) (Uradni list RS, št. 13/2006, 50/2007),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/2005, (88/2005- popr.), 138/2006, 108/2008),
- Statut Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 45/2007 in 111/2007, 11/2009),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/2007 in 9/2010),
- Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2011 z dne 29. 12. 2010,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009),
- Sklep o začasnem financiranju Občine Trebnje v obdobju januar-marec 2010 (Uradni list Republike Slovenije, št. 102/2009),

- Sklep o spremembi Sklepa o začasnem financiranju Občine Trebnje v obdobju januar–marec 2010 (Uradni list Republike Slovenije, št. 12/2010),
- Odlok o proračunu Občine Trebnje za leto 2010 (Uradni list Republike Slovenije, št. 15/2010),
- Odlok o dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Trebnje za leto 2010 (Uradni list Republike Slovenije, št. 66/2010),
- Odlok o spremembi Odloka o proračunu Občine Trebnje za leto 2010 (Uradni list Republike Slovenije, št. 76/2010),
- Sklep o začasnem financiranju Občine Trebnje v obdobju januar–marec 2011 (Uradni list Republike Slovenije, št. 102/2010),
- Odlok o proračunu Občine Trebnje za leto 2011 (Uradni list Republike Slovenije, št. 26/2011),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Trebnje za leto 2011 (Uradni list Republike Slovenije, št. 77/2011),
- Sklep o določitvi delitvenih razmerij ter dogovor o delitvenem razmerju skupnih finančnih obveznosti med občinama Trebnje in Mirna, številka 7113-14/2011-2 z dne 17. 8. 2011,
- Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in evidencah javnih naročil manjše vrednosti (JNMV), številka: 007-17/2007 z dne 7. 1. 2007,
- Navodilo o izvajanju postopkov javnih naročil in o evidencah javnih naročil naročnika Občine Trebnje, številka: 430-23/2010-1 z dne 26. 8. 2010.

2.6 Sklep o izvedbi nadzora

Sklep Nadzornega odbora Občine Trebnje o izvedbi nadzora št. 060-2/2011 z dne 28. 10. 2011.

2.7 Namen in cilj nadzora

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leti 2010 in 2011,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe.

3 UGOTOVITVENI DEL

3.1 Dokumentacija

Nadzornemu odboru je bila podana vsa zahtevana dokumentacija, ki se nanaša na vzdrževanje in postavitve spletne strani Občine Trebnje za leti 2010 in 2011.

Dokumentacije je vsebovala:

- izpis realizacije na proračunski postavki 04007 Spletne strani občine (izdelava in vzdrževanje) za leti 2010 in 2011,
- interno navodilo o oddaji javnih naročil v Občini Trebnje, veljavno v letu 2010,
- fotokopije dokumentacije o izboru izvajalcev, ki so plačani iz te postavke,
- fotokopije računov, ki so bili podlaga za izplačilo.

3.2 Obseg nadzora

Nadzor je obsegal celoten postopek izbora izvajalca, prevzem obveznosti, plačila in pravilnost knjiženja poslovnih dogodkov.

3.3 Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitve

Nadzor porabe proračunskih sredstev za vzpostavitev in vzdrževanje spletne strani Občine Trebnje predstavlja nadzor porabe proračunskih sredstev proračunskega uporabnika 4000 Občinska uprava, in sicer na proračunski postavki **04007 Spletne strani občine (izdelava in vzdrževanje)**, ki se po programski strukturi nahaja v podprogramu **04039001 Obveščanje domače in tuje javnosti**, glavnem programu **Druge skupne administrativne službe** in področju proračunske porabe **04 Skupne administrativne službe in splošne javne službe**.

Realizacija na proračunski postavki 04007 je bila po podatkih nadzorovane osebe v obdobju 2008-2011 naslednja:

leto	Realizacija
2008	12.350,95 EUR
2009	3.680,02 EUR
2010	6.932,90 EUR
2011*	5.991,77 EUR

* realizacija podana do 14. 11. 2011

Spletna stran Občine Trebnje je bila postavljena leta 2008 in od takrat ni bila bistveno spremenjena. Realizacija na postavki predstavlja vzdrževanje spletne strani, kar v glavnem predstavlja gostovanje, ki ga nudita dve gospodarski družbi, in sicer Smart-host, d. o. o (gostovanje spletne strani) in PIP, d. o. o. (gostovanje video sej).

Nadzorovan organ je vse storitve, ki se nanašajo na spletno stran občine, naročal z naročilnicami. Občina Trebnje ima za postopke oddaje javnih naročil predpisan posebni interni akt, ki ga zakonodaja sicer kot obveznega ne predpisuje, vendar pa je zaradi večje podnormiranosti zakonodaje za naročila nižjih vrednosti to smotno in zaželeno. V letu 2010 je imela občina tako veljavna dva interna akta, in sicer Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in evidencah javnih naročil manjše vrednosti (JNMV), številka: 007-17/2007 z dne 7. 1. 2007 (v nadaljevanju pravilnik) in Navodilo o izvajanju postopkov javnih naročil in o evidencah javnih naročil naročnika Občine Trebnje, številka: 430-23/2010-1 z dne 26. 8. 2010 (v nadaljevanju: navodilo). Slednje navodilo je s 27. 8. 2011 nadomestilo predhodno navedeni pravilnik.

Vsa pregledana javna naročila, ki se nanašajo na spletno stran občine Trebnje, so pod vrednostjo 10.000 EUR brez DDV (blago in storitve) kar pomeni, da se v skladu s petim odstavkom 24. člena¹ Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) določbe tega zakona nujno ne uporabljajo. Zakon za ta naročila od naročnika zahteva, da vodi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Postopek oddaje javnih naročil v tem vrednostnem pasu pravilnik imenuje »Enostavni postopek oddaje javnega naročila« in ga podrobneje opredeljuje v členih 11. – 15.

¹ Z novelo ZJN-2B (Uradni list RS, št. 19/2010 z dne 12. 3. 2010) se je ta prag dvignil do 20.000 evrov brez DDV za blago in storitve in do 40.000 evrov brez DDV za gradnje.

V letu 2010 je nadzorovani organ za vzdrževanje spletne strani porabil 6.979,90² evrov, in sicer po naslednjih izvajalcih:

Izvajalec	Vrednost računov*	Vrednost računov, ki se nanaša na spletno stran
Smarthost.si Marko Vencelj s. p.	2.646,00 EUR	2.646,00 EUR
Smart-host, d. o. o.	3.303,00 EUR	1.410,00 EUR
PIP, d. o. o.	2.933,90 EUR	2.923,90 EUR
SKUPAJ	8.872,90 EUR	6.979,90 EUR

* Vrednost prejetih računov, katerih vsebina se v celoti ali deloma nanaša na izdelavo in vzdrževanje spletne strani.

Nadzorovani organ je z naročilnico št. 289/2009 z dne 12. 11. 2009 naročil pri Smarthost.si Marko Vencelj, s. p., ki je leta 2008 tudi izdelal spletno stran Občine Trebnje, modifikacijo spletne strani z izdelavo novih modulov po želji naročnika (vreme, forum). Račun št. 00084-2009 v višini 1.800,00 evrov je bil izstavljen že dan po izdaji naročilnice (13. 11. 2009), plačan pa šele 111 dni po prejemu računa. Na spletni strani nadzorovane osebe je vidna povezava do »vremenske postaje Trebnje«, ni pa moč najti foruma. Iz pregleda dokumentacije sledi, da je modifikacija spletne strani po dobrem letu obstoja le-te rezultat slabo specificiranega osnovnega naročila (o izdelavi spletne strani) ter tako negospodarne porabe javnih sredstev. Naročilo je bilo tudi v celoti plačano, čeprav dopolnitev spletne strani s forumom ni bila narejena.

Čeprav pravilnik v prvem odstavku 11. člena navaja, da se naročila oddana po enostavnem postopku oddajo: »...na podlagi predloga za izdajo naročilnice in naročilnice, razen, če direktor občinske uprave ali župan določi, da se sklene pogodba in izvede postopek zbiranja ponudb.« bi bilo smotno, da bi se direktor občinske uprave oziroma župan odločil, da se v primeru naročanja storitev, kot je na primer modifikacija spletne strani, sklene pogodba, v kateri se pogodbeni stranki natančno dogovorita o vsebini in rokih izvedbe naročila.

Nadzorovana oseba je z naročilnico št. 44/2010 z dne 18. 3. 2010 naročila storitve vzdrževanja in gostovanja spletne strani od 1. 1. 2010 do 31. 12. 2010 pri Smart-host, d. o. o. v ocenjeni višini 3.384 evrov z DDV. Po pregledu šestih računov je bilo razvidno, da se le-ti nanašajo le na gostovanje spletne strani, ki je znašalo 282,00 evrov/mesec. Račun za gostovanje v prvih treh mesecih leta 2010 je izdal Smarthost.si Marko Vencelj, in sicer za storitev, ki je bila opravljena pred izdajo naročilnice. Nadzorni odbor je zaradi nejasnosti pri prepletanju dveh pravnih subjektov (Smarthost.si in Smart-host, d. o. o.) prosil občino za dokument, iz katerega bi bil razviden prenos dejavnosti iz enega poslovnega subjekta na drugega. Nadzornemu odboru je bil posredovan dogovor o prevzemu izvajanja naročilnice št. 103/2009 o vzdrževanju in gostovanju spletne strani sklenjenega med Smarthost.si Marko Vencelj s.p. in Smart-host d. o. o. z dne 1. 6. 2009, v katerem je v uvodnih določbah zapisano, da Smart-host prevzema v izvajanje storitve, ki jih je nadzorovana oseba naročila, z naročilnico št. 103/2009, pri Smarthost.si Marku Vencelju, s. p. Slednji je namreč podal vlogo za izbris poslovnega subjekta iz poslovnega registra. Glede na to, da se v dogovoru prenaša na novega izvajalca le storitve po naročilnici št. 103/2009 izdaja računa Smarthost.si Marko Vencelj, s. p. po naročilnici št. 44/2010 ni pravilna, saj le-ta ni pravni naslednik družbe Smart-host, d. o. o. Iz dokumentacije je tudi razvidno, da so bili računi za gostovanje izstavljeni le do meseca avgusta. Vzrok za nerealizacijo je verjetno potrebno iskati v premajhni višini sredstev na proračunski postavki oz. za negospodarno oddajo naročila, saj je gostovanje spletne strani (brez video sej) v višini 282 evrov/mesec, v primerjavi s ponodbami na spletu, nekonkurenčno. Pri nadzoru je bilo tudi ugotovljeno, da je bil račun družbe Smart-host, d. o. o. št. 00514-2010 z dne 31. 8. 2010 knjižen v prenizki višini, in sicer 235 evrov (vrednost brez DDV).

² Po podatkih nadzorovane osebe znaša realizacija 6.932,90 evrov. Razlika v višini 47 evrov predstavlja vrednost DDV, ki ni knjižen za storitev po računu Smart-host d.o.o. št. 00514-2010 z dne 31. 8. 2010.

Nadzorovana oseba je v letu 2010 od družbe PIP, d. o. o. prejela tri račune, in sicer je bilo za povezavo TIC na internet in gostovanje 2 seji video za obdobje (avgust-december 2009) izstavljena 29. 12. 2009 naročilnica št. 352/2009. Z naročilnico št. 89/2010 z dne 20. 3. 2010 pa so bile naročene enake storitve le za leto 2010. Iz obeh naročil izhaja, da je bilo naročilo izdano po opravljenih storitvah. Po prejemu odgovora nadzorovane osebe, je navedena praksa posledice nespregajanja proračuna ter s tem nezadostnega obsega sredstev na postavki za ta namen. V dilemi ali »ugasniti« spletno stran ali kršiti zakonodajo, so se odločili za slednje. Posledica navedenega je tudi plačilo računa št. 111211/2009 z dne 31. 12. 2009 družbe PIP, d. o. o s 50 dnevni plačilni rok.

S plačevanjem obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, je nadzorovana oseba kršila določila prvega odstavka 22. člena ZIPRS 1011, ki pravi: »Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo obveznosti za investicijske odhodke, ki se plačujejo po posameznih situacijah in investicijske transfere, ki se plačujejo po posameznih situacijah, ter vseh drugih obveznosti, je plačilni rok 30 dni.«.

Z izdajo naročilnic po opravljenih storitvah je nadzorovana oseba kršila 142. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki pravi: »Neposredni uporabniki morajo skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.«.

Realizacija sredstev v letu 2011 (do 14. 11. 2011) na postavki **04007 Spletne strani občine (izdelava in vzdrževanje)** je znašala po podatkih nadzorovane osebe 5.991,77 evrov, po pregledu dokumentacije nadzornega odbora pa je ta za 138 evrov nižja in znaša 5.715,78 evrov. Specifikacija odhodkov je razvidna iz spodnje tabele.

Izvajalec	Vrednost računov*	Vrednost računov, ki se nanaša na spletno stran
Bograf, d. o. o.	1.447,68 EUR	1.447,68 EUR**
Smart-host, d. o. o.	7.302,00 EUR	2.928,00 EUR
PIP, d. o. o.	1.783,11 EUR	1.783,11 EUR
delitev Občino Mirna ³	-	-305,01 EUR
napake v knjiženju	-	-138,00 EUR
SKUPAJ	10.532,79 EUR	5.715,78 EUR

* Vrednost prejetih računov, katerih vsebina se v celoti ali deloma nanaša na izdelavo in vzdrževanje spletne strani.

V letu 2011 je nadzorovana oseba naročala enake storitve kot v letu 2010, in sicer gostovanje spletne strani pri Smart-host, d. o. o. in gostovanje video sej pri PIP, d. o. o. Pri nadzoru so bile ugotovljene enake nepravilnosti kot v letu 2010, in sicer izdaja naročila po opravljeni storitvi (naročilnici št. 13/2011 in 75/2011). Z naročilnico št. 13/2011 z dne 25. 1. 2011 je bilo naročeno vzdrževanje spletne strani, z naročilnico 75/2011 z dne 11. 4. 2011 pa gostovanje video posnetkov. Kar pri šestih računih od enajstih pa je bil plačilni rok daljši od 30 dni, in sicer je le ta znašal od 35-98 dni.

S plačevanjem obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, je nadzorovana oseba kršila določila prvega odstavka 23. člena ZIPRS1112, ki pravi: »Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni.«.

³ Osnova za delitev je Sklep o določitvi delitvenih razmerij ter dogovor o delitvenem razmerju skupnih finančnih obveznosti med občinama Trebnje in Mirna, številka 7113-14/2011-2 z dne 17. 8. 2011.

Z izdajo naročilnic po opravljenih storitvah je nadzorovana oseba kršila 142. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki pravi: »Neposredni uporabniki morajo skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.«.

Vse storitve, ki so bile opravljene, so bile naročene z naročilnicami, čeprav bi bilo zaradi narave naročila smotrnejše, da bi bila sklenjena pogodba, saj se bi na ta način lahko specifikirala in natančno določile naloge pogodbenih strank. Iz dokumentov je namreč razvidno, da vzdrževanje spletne strani v bistvu predstavlja le gostovanje spletne strani pri ponudniku teh storitev.

Glede na to, da izvajalec izstavlja en račun, na katerem so zaračunane storitve iz dveh pravnih podlag (pogodba in naročilnica), prihaja do napak, ki imajo za posledico nepravilno knjiženje (napačni zneski). V letu 2011 je nadzorni odbor ugotovil takšno napako kar pri treh od desetih prejetih računov, in sicer:

- račun št. 00076-2011 z dne 28. 2. 2011: knjižena vrednost 407 evrov, pravilno 282 evrov,
- račun št. 00117-2011 z dne 31. 2. 2011: knjižena vrednost 235 evrov (vrednost brez DDV), pravilno 282 evrov,
- račun št. 00338-2011 z dne 30. 9. 2011: knjižena vrednost 360 evrov, pravilno 300 evrov.

Vse navedene napake imajo za posledico nepravilno knjiženje obveznosti na posamezni proračunski postavki. Nadzorovana oseba mora večjo pozornost usmeriti k pravilnosti delitve stroškov na posamezne pravne podlage in proračunske postavke ter vzpostaviti kontrolo za preprečitev nastalih napak.

Pri pregledu izpiska realizacije na proračunski postavki 04007 je bilo na postavko knjiženo tudi izplačilo družbi Bograf, d. o. o. v višini 1.447,68 evrov, po računu št. 11157 z dne 4. 3. 2011 kjer je zaračunana storitev oblikovanja »Poročilo župana« in tiskanje 4.800 kosov navedenega gradiva. Iz same dokumentacije, ki jo je pripravil sam župan, je razvidno, da je naročilo namenoma bremenilo proračunsko postavko **04007 Spletne strani občine (izdelava in vzdrževanje)**, kar pomeni, da gre za nenamensko porabo proračunskih sredstev. Glede na to, da je navedeno gradivo bilo izdano v času volitev v Občini Trebnje, je župan za samopromocijo svojega dela, nezakonito in nenamensko porabil proračunska sredstva, saj v začasnem financiranju na ustrezni postavki ni bilo zadosti sredstev.

Župan je z namernim prevzemanjem obveznosti na napačni proračunski postavki, na kateri že po vsebini ni in ne sme biti načrtovano tiskanje in oblikovanje »Poročilo župana«, kršil enajsti odstavek 2. člena ZJF, ki pravi: »Neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.« 65. člen ZJF natančno določa pristojnosti predstojnika neposrednega uporabnika. V drugem odstavku navedenega člena je določena odgovornost predstojnika (župana), in sicer: »Predstojnik neposrednega uporabnika odgovarja za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi.«.

4 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Pri pregledu dokumentacije nadzorovane osebe je bilo ugotovljenih nekaj nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti zato nadzorovani osebi priporočamo naslednje:

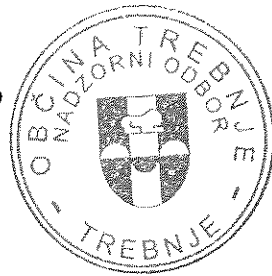
1. spoštovanje in odgovornost župana za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi (drugi odstavek 65. člen ZJF)
2. spoštovanje načela učinkovitosti in gospodarnosti (tretji odstavek 2. člen ZJF),

3. spoštovanje določil glede namenskosti prevzemanja obveznosti (enajsti odstavek 2. člena ZJF),
4. spoštovanje plačilnih rokov (23. člen ZIPR1112),
5. sklepanje pogodb in izdajanje naročilnic pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga (142. člen PPIRS),
6. večja uporaba sklepanja pisnih pogodb v postopkih javnih naročil za javna naročila manjših vrednosti,
7. večja pozornost pri delitvi stroškov med posamezne proračunske postavke ter pri knjiženju samih obveznosti.

Nadzorovan organ ni v skladu z 11. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009) in 43. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/2007 in 9/2010) izkoristil pravice, da bi v roku 15 dni odgovoril na posamezne navedbe (odzivno poročilo) iz osnutka poročila o nadzoru tako je poročilo postalo dokončno.

mag. Vesna Zupančič Klarič,
vodja nadzora

Vesna Z. Klarič



mag. Lojze Ratajc,
predsednik Nadzornega odbora

Lojze Ratajc

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu,
- Županu Občine Trebnje,
- Občinskemu svetu Občine Trebnje.

Vložiti:

- v zadevo

Andreja Perc

Od: RATAJC, Alojz [lojze.ratajc@dars.si]

Poslano: 18. julij 2012 10:45

Za: Andreja Perc

prosim pokujiziti

Kp: Janez Pirc

Zadeva: FW: Attached Image

Prav tako za objavo kot prejšnje.

Hvala in lep dan še naprej!

Alojz Ratajc

To elektronsko sporočilo in vse morebitne priloge (v nadaljevanju dokument) lahko vsebujejo poslovne skrivnosti DARS d.d. in so namenjene izključno naslovniku. Če ste pomotoma prejeli ta dokument, vas prosimo, da obvestite pošiljatelja, dokument pa takoj uničite. Kakršnokoli razkritje, distribucija ali kopiranje vsebine dokumenta je izrecno prepovedano. DARS d.d. ni odgovoren za spremenjen, preurejen ali ponarejen dokument niti za izgubo ali škodo, ki bi bila povzročena z uporabo dokumenta ali njemu pripetih datotek. Elektronsko sporočilo je bilo pregledano s protivirusnim programom.

This e-mail and any attachments (the message) may contain confidential and/or privileged information of Motorway Company in the Republic of Slovenia inc. is intended solely for the addressee(s). If you are not the intended recipient (or have received this e-mail in error) please notify the sender immediately and destroy this e-mail. Any unauthorized copying, disclosure or distribution of the material in this e-mail is strictly forbidden. The Motorway company in the Republic of Slovenia cannot accept any responsibility if the document is altered, changed or falsified and also not for loss or damage arising from the use of this e-mail or its attachments. E-mail message was scanned by Anti-Virus Software.