



**OBČINA TREBNJE
NADZORNI ODBOR**

www.trebnje.si
E: obcina.trebnje@trebnje.si
Goliev trg 5, 8210 TREBNJE
T: 07 348 11 00

**POROČILO
O DELU ZA
LETO**

2021



OBČINA TREBNJE NADZORNI ODBOR

www.trebnje.si

E: obcina.trebnje@trebnje.si

Goliev trg 5, 8210 TREBNJE

T: 07 348 11 00

Številka: 013-1/2019-206

Datum: 31. 1. 2022

Nadzorni odbor Občine Trebnje (v nadaljevanju: Nadzorni odbor), je na svoji 16. seji 31. 1. 2022 na podlagi 47. člena Statuta Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 29/14 in 65/14) ter 19. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/07, 9/10 in 94/13) sprejel

LETNO POROČILO O DELU ZA LETO 2021

I. SPLOŠNO

V skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine;
- nadzoruje namenskost in smotnost porabe proračunskih sredstev;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Z nadzorom se ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja pristojnih organov, organov in organizacij porabnikov občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem in ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev.

Nadzorni odbor je bil imenovan na 2. redni seji Občinskega sveta Občine Trebnje, 5. 12. 2018, in sicer v naslednji sestavi: Tjaša Benedičič, mag. Vesna Zupančič Klarič, Matejka Kukenberger, Milena Marija Ratajc in Boštjan Koncilija. Na prvi konstruktivni seji, ki jo je sklical župan Občine Trebnje 28. 2. 2019, je bila za predsednico izvoljena Tjaša Benedičič, za podpredsednico pa mag. Vesna Zupančič Klarič. Po podani odstopni izjavi Tjaše Benedičič iz Nadzornega odbora, je Občinski Svet Občine Trebnje na svoji 10. dopisni seji, ki je bila 22. 6. 2020 kot nadomestnega člana imenoval Mitjo Hrena. Člani Nadzornega odbora so nato na svoji 6. seji 7. 7. 2020 izvolili novo vodstvo, in sicer kot predsednico nadzornega odbora mag. Vesno Zupančič Klarič, za podpredsednika pa Mitja Hrena.

V letu 2021 je imel nadzorni odbor šest (6) rednih sej, na katerih je obravnaval:

- tekoče zadeve,
- obravnaval in sprejemal poročila o opravljenih nadzorih,
- sprejel Letno poročilo o delu za leto 2020,
- sprejel Poročilo o porabi sredstev v letu 2020 in
- sprejel Letni program dela za leto 2022.

II. IZVAJANJE NADZORNEGA PROGRAMA

Nadzorni odbor je v letu 2021 končal šest nadzorov, in sicer štiri iz Letnega programa dela za leto 2020 ter dva iz letnega programa za leto 2021. Eni nadzorovani osebi je bil poslan tudi že osnutek poročila, trije nadzori pa so v fazi zbiranja podatkov.

Pregled nadzorov po nadzorovanem organu, predmetu nadzora in stanju nadzora (faza v kateri je nadzor) je razviden iz spodnje tabele:

Zap. št.	Nadzorovan organ	Predmet nadzora	Stanje
Nadzorni program za leto 2020: redni nadzori			
1.	Krajevna skupnost Svetinja	Poraba proračunskih sredstev v letu 2018	dokončno poročilo 29. 1. 2021
2.	Krajevna skupnost Velika Loka	Poraba proračunskih sredstev v letu 2019	dokončno poročilo 29. 1. 2021
3.	Občina Trebnje	Pravilnost obračuna stroškov službenih poti doma in v tujini (PU 3000 in PU 4000) v letu 2019	dokončno poročilo 26. 2. 2021
4.	Krajevna skupnost Štefan	Poraba proračunskih sredstev v letu 2019	dokončno poročilo 29. 12. 2021
Nadzorni program za leto 2021: redni nadzori			
1.	Krajevna skupnost Račje selo	Poraba proračunskih sredstev v letu 2020	dokončno poročilo 29. 12. 2021
2.	Krajevna skupnost Šentlovrenc	Poraba proračunskih sredstev v letu 2020	Izdan osnutek poročila 3. 12. 2021
3.	Krajevna skupnost Čatež	Poraba proračunskih sredstev v letu 2020	Nadzor v izvajanju
4.	Občina Trebnje	Poraba proračunskih sredstev na podprogramu 19069003 Štipendije v letu 2020	dokončno poročilo 22. 12. 2020
5.	Občina Trebnje	Poraba proračunskih sredstev na proračunski postavki 20028 Sklad za izredne socialne denarne pomoči v letu 2020	Nadzor v izvajanju
6.	Občina Trebnje	Poraba proračunskih sredstev na podprogramu 14039001 Promocija občine v letu 2020	Nadzor v izvajanju

7.	Občina Trebnje	Poraba proračunskih sredstev na proračunski postavki 16017 Podpora mladim družinam, ki prvič rešujejo stanovanjsko vprašanje v letu 2020	Sprememba leta nadzora; nadzor vključen v nadzorni program za leto 2022
----	----------------	--	---

III. GLAVNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA IZ OPRAVLJENIH NADZOROV

Poraba proračunskih sredstev v Krajevni skupnosti Svetinja letu 2018

KS Svetinja je načrtovala odhodke v rebalansu finančnega načrta za leto 2018 v višini 28.505,34 EUR. Realizacija finančnega načrta je znašala 27.369,74 EUR oziroma 96 % načrtovanih sredstev.

Rebalans finančnega načrta KS Svetinja za leto 2018 je bil za 142,28 EUR nižji, kot je znašal rebalans finančnega načrta v letu 2017 ter za 312,88 EUR višji kot je znašala realizacije predhodnega leta. Prihodki KS Svetinja v letu 2018 so znašali 28.050 EUR in v celoti predstavljajo transferne prihodke iz proračuna lokalne skupnosti za tekočo porabo.

KS Svetinja je največji del odhodkov (24.441,71 EUR) oziroma 89,3 % sredstev namenila za ureditev cestnega prometa in infrastrukture (pluženje, posipanje, rekonstrukcijo ceste v Šmaver), 2.027,76 EUR oziroma 7,4 % za svoje delovanje (sejnine in reprezentanca), 898,67 EUR (3,3 %) je namenila za programe drugih posebnih skupin (dejavnosti krajanov in obdaritev otrok v KS), 1,6 EUR za stroške plačilnega prometa.

Blago in storitve je KS naročala z naročilnicami in pogodbami. Krajevna skupnost Svetinja je imela v letu 2018 vsa naročila pod vrednostjo 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve ter 40.000 EUR brez DDV za gradnje.

V letu 2018 je KS Svetinja imela eno veljavno pogodbo, in sicer pogodbo s Komunalo Trebnje d.o.o. »Pogodba o izvajanju gospodarske javne službe vzdrževanja javnih poti za leto 2017 in 2018 v višini 4.800 EUR. Ker je bilo potrebno za izvedbo dogovorjenih storitev zagotoviti dodatna sredstva, je k pogodbi sklenila še dva aneksa v višini 15.272,34 EUR.

Pri pregledu so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti oz. pomanjkljivosti:

- pogodba s Komunalo ni vsebovala datuma podpisa pogodbe,
- na pogodbi pod soglasjem Občine Trebnje ni bilo županovega podpisa,
- na aneksih 1 in 2 ni bilo županovega soglasja, podpisana sta brez žiga KS Svetinja.

V letu 2018 je KS Svetinja izdala 11 naročilnic.

Iz pregleda prejetih knjigovodskih listin je bilo razvidno, da je KS praviloma zbirala za vsako naročilo več ponudb, k dokumentaciji pa so bili tudi priloženi ustrezni dokumenti, ki so odvisni od vrednosti naročila (zahtevki za izvedbo naročila, poročilo o izvedbi naročila, odločitev o oddaji naročila, vloga za soglasje k pravnemu poslu, soglasje župana, podpisana naročilnica ter dobavnice...).

Po pregledu računov je bilo ugotovljeno, da se pri plačilu računov ni sledilo določilu prvega odstavka 32. člena ZIPRS1718, saj je bil skoraj v vseh obravnavanih primerih (enajstih), rok plačila prekoračen, v enem primeru pa je bil plačan prehitro.

Svet KS Svetinja je imel v letu 2018 pet sej. Predsednik in člani sveta KS si za svoje delo izplačujejo nagrado/sejnine za udeležbo na sejah, V letu 2018 pa predsednik sveta KS ni koristil možnosti povrnitev stroškov uporabe lastnega mobilnega telefona v višini 20 EUR mesečno.

Nadzorni odbor je dobil v vpogled dokumentacijo, ki se je obravnavala na posameznih sejah sveta KS, ki je zelo zgledno pripravljena. Prav tako ni bilo nobenih težav pri pridobivanju celostne računovodske dokumentacije, ki jo je potreboval nadzorni odbor za izvedbo predmetnega nadzora.

Iz pregledane dokumentacije in po razgovoru s predsednikom sveta KS Svetinja je razvidno, da je bila KS Svetinja dokaj uspešna pri izvajanju zastavljenih nalog, poudarek je predvsem na izboljševanju in širjenju lokalnih cest, da bi krajanom s tem zagotovili večjo prometno varnost.

KS Svetinja je edina KS, ki nima prostorov za svoje potrebe, zato se sedaj sestajajo v gasilskem domu na Gorenjem Vrhu. Izgradnja objekta za potrebe krajanov in KS je projekt, za katerega želijo, da bi čimprej zaživel, seveda s pomočjo občine Trebnje in tudi samih krajanov.

Poraba proračunskih sredstev v Krajevni skupnosti Velika Loka letu 2019

KS Velika Loka je načrtovala odhodke v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 v višini 80.469 evrov. Realizacija finančnega načrta je znašala 60.692 evrov oziroma 75,4 % načrtovanih sredstev in je bila v letu 2019 za 6.465 evrov oziroma 12 % višja kot v letu 2018. V času izvedbe nadzora je bilo ugotovljeno, da so se podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov, ki so bili oddani na AJPES, razlikovali glede na podatke o realizaciji, ki jih je nadzorni odbor prejeli iz računovodstva; razlika je znašala 1.052 evrov. Prav tako je bilo ugotovljeno, da letno poročilo ne vsebuje obrazložitve dveh postavk (918054 in 918055), realizacija za proračunsko postavko 913037 pa je bila prikazana višje za 55,40 evrov, kot je bila nato dejanska realizacija. Nadzorovana oseba je na podlagi ugotovitve, že tekom nadzora, 16. 9. 2020 na AJPES posredovala popravke izkazov, ne pa tudi popravka obrazložitve letnega poročila.

Rebalans finančnega načrta KS Velika Loka za leto 2019 je bil za 4.631 evrov nižji, kot je znašal rebalans finančnega načrta v letu 2018 ter za 26.242 evrov višji kot je znašala realizacije predhodnega leta.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019 je razvidno, da je KS Velika Loka realizirala 46.508 evrov prihodkov. Prejeta sredstva iz občinskega proračuna v višini 46.424 evrov predstavljajo 99,8 odstotni delež, 84 evrov so znašali nedavčni prihodki med katere se štejejo prihodki od obresti, prihodki od premoženja iz naslova drugih najemnin, prihodki od prodaje blaga in storitev ter drugi izredni nedavčni prihodki. Presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2019 je znašal 13.132 evrov. Ob koncu leta 2018 je KS razpolagala s 34.045 evrov denarnimi sredstvi na računu, med letom se je stanje zmanjšalo za 14.184 evrov.

KS Velika Loka je največji del odhodkov (30.968 evrov) oziroma 51 % sredstev namenila za kulturo, šport in nevladne organizacije, 26.091 evrov oziroma 43 % pa za področje promet, prometna infrastruktura in komunikacije. 3.129 evrov (5,2 %) je namenila za svoje delovanje (poštne storitve, sejnine, reprezentanco, druge splošni material....) ter 500 evrov (0,8 %) za kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo (gradnja gozdnih cest).

Blago in storitve je KS naročala z naročilnicami in pogodbami. Vsa naročila v letu 2019 so bila pod vrednostjo 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve ter 40.000 EUR brez DDV za gradnje.

V letu 2019 je KS Velika Loka izdala 16 naročilnic in sklenila štiri pogodbe, dva sporazuma, k eni pogodbi pa je sklenila dva aneksa, s katerima se je zaradi začasnega financiranja podaljšala njena veljavnost.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da :

- da na pogodbah niso bili vedno zapisani datumi podpisa pogodb, pogodbe pa niso bile številčene,
- dokumentacija, ki sega v časa sveta KS predhodnega mandata, je pomanjkljiva, tako nadzornemu odboru ni bila predložena v pogled pogodba o izvajanju gospodarske javne službe vzdrževanja javnih poti za leti 2017 in 2018 vključno z aneksoma 1 in 2, pogodba o dobavi električne energije,
- manjkala je v celoti podporna dokumentacija, ki se nanaša na plačilo družbi OPTIMA, kjer je šlo za nakup krofov, ki jih je KS razdelila obiskovalcem Pustovanja na Veliki Loki.
- iz predložene dokumentacije razvidno, da je KS vložila veliko napora za sanacijo oz. odpravo napak iz leta 2018 (predhodnega mandata), kar je predvsem razvidno iz dveh sklenjenih sporazumov ter pogodbe o obročnem plačevanju dolga za električno energijo iz naslova ogrevanja za obdobje december 2015 do vključno december 2019.

Po pregledu računov je bilo ugotovljeno, da se pri plačilu obveznosti ni sledilo določilu prvega odstavka 32. člena ZIPRS1819, saj je bil v treh obravnavanih primerih rok plačila zamujen, in sicer od 8 do 58 dni. En račun pa je bil plačan prehitro in to v 19 dneh.

V letu 2019 je bil poravnan račun TGM ZUPANČIČ d.o.o., v višini 23.445,58 eur, za storitve, opravljene v letu 2018, za katere se ni sledilo postopku javnega naročila v skladu z določili Navodila o izvajanju postopkov evidenčnih in javnih naročil in o evidencah naročil naročnika Občine Trebnje, št. 007-7/2016 z dne 29. 3. 2016. Pravna podlaga za izvedbo plačila sta torej dva sklenjena sporazuma, ki sta bila predhodno že omenjena.

KS pri manjših naročilih praviloma ni zbrala za posamezno naročilo več ponudb, prav tako k večini dokumentacije ni bilo priloženih dobavnic.

Iz priložene dokumentacije je bilo tudi razvidno, da je med letom prišlo do velike količine preknjižb, kar je otežilo preglednost knjižb na posamezni proračunski postavki. Odgovor računovodstva je kot razlog za navedeno navedel začasno financiranje (dva), saj na določenih proračunskih postavkah ni bilo zagotovljenih sredstev in se je začasno knjižilo na proračunske postavke, kjer so sredstva bila. Kasneje se je le-te preknjižilo na pravo proračunsko postavko in konto. Pri pregledu je bilo še ugotovljeno, da vsi odhodki niso bili knjiženi na ustrezni proračunski postavki.

Svet KS Velika Loka je imel v letu 2019 devet sej. Predsednik in člani sveta KS si za svoje delo izplačujejo nagrado za udeležbo na sejah, medtem, ko predsednik sveta KS ne uveljavlja pravice do povrnitve stroškov uporabe lastnega mobilnega niti pravice do povračila potnih stroškov za opravljena dela na terenu pri izvrševanju operativnih nalog.

Iz pregledane dokumentacije in po razgovoru s predsednikom sveta KS Velika Loka je razvidno, da je bila KS uspešna pri izvajanju zastavljenih nalog, predvsem so zelo ponosni na ureditev nove krožne trim steze. V krajevni skupnosti je zgledna medsebojna povezanost krajanov ter vzajemno sodelovanje krajanov in krajevne skupnosti. Prvo leto novega mandata

2019 so poleg novih nalog zaznamovale tudi aktivnosti, ki so bile povezane s saniranjem nepravilnosti delovanja sveta KS v preteklem mandatu oz. z urejanjem še neurejenih zadev. Predsednik KS skupaj s celotno ekipo predano in s svežo energijo opravlja svojo funkcijo.

Pravilnost obračuna stroškov službenih poti doma in v tujini (PU 3000 in PU 4000) v letu 2019 (Občina Trebnje)

Na podlagi prejete dokumentacije, je bilo na Občini Trebnje v letu 2019 izdanih 65 potnih nalogov. Večji del potnih nalog se je nanašal na službene poti v domovini, 11 službenih poti pa je bilo v tujino.

Stroški obračunanih potnih nalogov, ki so bili izdani v letu 2019 so znašali 2.246,13 EUR. Realizacija stroškov službenih poti v letu 2019 pa je bila nekoliko višja in je znašala 2.745,84 EUR.

Razlog za razliko med višino stroškov, ki izhajajo iz obračunanih potnih nalogov in realizacijo v letu 2019 je ta, da vse opravljene in obračunane službene poti v posameznem koledarskem letu ne bremenijo vedno tudi istega koledarskega leta.

Delodajalec povračilo stroškov prehrane na službeni poti izplača v obliki dnevnice. Ostale stroške, ki jih ima delavec na službeni poti, pa delavec dobi povrnjene na podlagi dokazil, kot so račun za nočitev, račun za javna prevozna sredstva oziroma v primeru uporabe lastnega vozila kilometrina na podlagi potnega naloga, račun za ostale stroške (npr. parkirnine). Povračilo teh stroškov ni zajeto v višino dnevnice. Dnevnic po vsebini pomeni zgolj povračilo stroškov prehrane. Če so stroški prehrane na službenem potovanju všteti v ceno druge storitve, ta pa je plačana, v primeru hkratnega izplačila dnevnic pride do dvakratnega povračila teh stroškov. Glede navedenega sledi, da se dnevnic in zagotovljena prehrana na službenem potovanju izključujeta.

Povračila stroškov za službena potovanja v tujino za javne uslužbence in funkcionarje v državnih organih, upravah samoupravnih lokalnih skupnosti, javnih agencijah, javnih skladih, javnih zavodih, javnih gospodarskih zavodih ter drugih osebah javnega prava, ki so posredni uporabniki državnega proračuna ali proračuna samoupravne lokalne skupnosti so določena v posebni vladni uredbi, in sicer Uredbi o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09, 51/12 in 76/19). Navedeni uredbi je prenehala veljavnost s 1. 1. 2020; nadomestila jo je nova, istoimenska uredba.

Poraba proračunskih sredstev v Krajevni skupnosti Štefan v letu 2019

KS Štefan je načrtovala odhodke v rebalansu finančnega načrta za leto 2019 v višini 201.994 evrov. Realizacija finančnega načrta je znašala 87.978 evrov oziroma 43,55 % načrtovanih sredstev.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019 je razvidno, da je KS Štefan realiziral 69.814 evrov prihodkov. Vsa prejeta sredstva predstavljajo prihodek iz občinskega proračuna. Presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2019 je znašal 18.165 evrov.

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2019 so bile prikazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 1.668 evrov, ki so zapadle v plačilo v letu 2020 in obveznost do posrednih uporabnikov proračuna, ki so znašale 186 evrov, v skupnem znesku 1.854 evrov.

KS Štefan je največji del odhodkov, in sicer 79.644 evrov oziroma 90,5 % sredstev, namenila za ureditev cestnega prometa in infrastrukture (pluženje, posipanje, material za vzdrževanje javnih poti, preplastitve javnih poti, sanacijo mostu čez Temenico...), 4.664 evrov oziroma 5,3 % za področje lokalne samouprave. Sredstva so bila namenjena za reprezentanco, drugi splošni material in storitve, posebne davke na določene prejeme, sejnine, za plačila po pogodbah o delu in druge operativne odhodke. 2.983 evrov oziroma 3,4 % sredstev je bilo namenjenih prostorskemu planiranju in stanovanjsko komunalni dejavnosti. Izvedlo se je nakup hidrantnih omaric, del pa se je namenil za novoletno okrasitev krajevne skupnosti. Ostale postavke so bile nižjih vrednosti.

Blago in storitve je KS naročala z naročilnicami in pogodbami. V letu 2019 je KS Štefan izdala sedem naročilnic, sklenila tri pogodbe in dva aneksa. Pri prvem gre za podaljšanje roka izvedbe del, ter izvedbo dodatnih del, pri drugem pa gre le za podaljšanje roka izvedbe del, zaradi slabe nosilnosti temeljnih tal in posledično dodatne utrditve temeljnih tal.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da je pogodba o izvajanju gospodarske javne službe vzdrževanja javnih poti za leti 2019 in 2020, brez številke in datuma podpisa.

KS je v letu 2019 izvedla pet zbiranj ponudb, ki se nanašajo na nakup blaga ali naročanje storitev z vrednostjo pod 20.000 evrov brez DDV ter dve zbiranji ponudb, s področja gradenj v domeni Občine Trebnje (sanacija mostu čez Temenico in preplastitve javnih površin). V obeh primerih gradenj gre za naročilo z vrednostjo pod 40.000 evrov brez DDV.

Nadzorni odbor je pri izvedbi nadzora naključno izbral devet računov štirih različnih izvajalcev v skupni vrednosti 67.642,96 evrov, kar predstavlja 76,9 % realizacije finančnega načrta v letu 2019. Po pregledu je bilo ugotovljeno, da se pri plačilu računov ni sledilo določilo prvega odstavka 32. člena ZIPRS1819, saj je bil rok plačila prekoračen od enega pa do celo za 34 dni (zamuda v petih primerih od devetih zajetih vzorcev). Nobeden iz vzorca pregledanih računov, pa ni bil plačan predčasno.

Opažene so tudi razlike med Erarjem in zbirnem prometu po kontih in partnerjih Račun pri Komunalni Trebnje za je bil plačan dvakrat. Komunala je napačno nakazilo vrnila v 4 dneh. Prav tako je bila razlika pri Elektru energiji saj so se tudi tu podvajala plačila sedmih računov. Elektro energija je napačna nakazila vrnila v roku enega meseca. Do razlik prihaja tudi pri PGD Občine in pri Turističnem društvu Štefan saj so se tudi tu nakazila podvajala ob koncu leta 2018, povračilo pa je bilo izvedeno v 2019 letu.

Po pojasnilu računovodske službe je prišlo do plačevanja računov z zamudo zaradi dveh začasnih financiranj, posledično pa je bilo v tem času tudi pomanjkanje sredstev v proračunu posameznih KS. Zato je bilo oteženo redno plačevanje računov. Proračun pa se je sprejel šele 20. 5. 2019. Do takrat tudi ni bilo možno izvajati investicij, kar ima za posledico tudi manjši delež izvedenih nalog v KS Štefan napram planiranim. Pri plačevanju računov pa ima računovodstvo občasno težavo, in sicer v primeru, da niso pravočasno urejene naročilnice.

Iz pregleda prejetih knjigovodskih listin je bilo razvidno, da je KS največkrat zbirala za vsako naročilo več ponudb, ne pa vedno. K dokumentaciji so bili po večini priloženi ustrezni dokumenti, ki so odvisni od vrednosti naročila (zahtevek za izvedbo naročila, poročilo o izvedbi naročila, odločitev o oddaji naročila, vloga za soglasje k pravnemu poslu, soglasje župana, podpisana naročilnica ter dobavnice...).

Svet KS Štefan je imel v letu 2019 štiri seje. Predsednik in člani sveta KS si za svoje delo izplačujejo nagrade za udeležbo na sejah, predsednik sveta KS uveljavlja tudi pravico do povrnitve stroškov uporabe lastnega mobilnega telefona v višini 20 evrov mesečno.

Iz pregledane dokumentacije in po razgovoru s predsednikom sveta KS Štefan, ter tajnico KS Štefan je razvidno, da je bilo za leto 2019 zastavljenih, kar nekaj nalog, ki pa niso bila vsa dokončana. To se opazi tudi preko realizacije finančnega načrta, kjer so razvidni načrtovani odhodki in pa realizirani odhodki. Realizacija odhodkov je bila 43,55 % glede načrtovanim. To gre pripisati tudi nezmožnosti izvajanja investicijskih del, saj je bil proračun sprejet šele v maju 2019, kot je pojasnil predsednik KS. Dokumentacija projektov je zgledno arhivirana. Svet KS je imel seje z večinsko prisotnostjo.

Poraba proračunskih sredstev v Krajevni skupnosti Račje selo v letu 2020

Nadzor se je nanašal na poslovanje KS Račje selo v letu 2020. Pregled je bil osredotočen na večje postavke javnofinančnih prihodkov in odhodkov, pri čemer je bila dana posebna pozornost na postopke oddaje javnih naročil in pravilnosti plačevanja obveznosti.

KS Račje selo je načrtovala odhodke v finančnem načrtu za leto 2020 v višini 101.224 evrov, v četrtem rebalansu finančnega načrta, pa so bile pravice porabe nekoliko nižje, in sicer v višini 96.981 evrov. Realizacija finančnega načrta je znašala 42.931 evrov oziroma zgolj 44,3 % načrtovanih sredstev in je bila v letu 2020 tudi za 10.666 evrov nižja glede na predhodno leto.

Rebalans finančnega načrta KS Račje selo za leto 2020 je bil za 3.727 evrov višji, kot je znašal rebalans finančnega načrta v letu 2019 ter za 43.383 evrov višji kot je znašala realizacije predhodnega leta.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju 1. 1. 2020 – 31. 12. 2020 je razvidno, da je KS Račje selo realizirala 50.931 evrov prihodkov. Prejeta sredstva iz občinskega proračuna v višini 42.931 evrov predstavljajo 84,3 odstotni delež, 8.000 evrov pa so znašali nedavčni prihodki med katere sodijo prihodki iz premoženja (prihodek od rente za Deponijo Globoko). Presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2020 je znašal 8.000 evrov. Ob koncu leta 2020 je KS razpolagala s 47.626 evrov denarnimi sredstvi na računu, med letom se je stanje povečalo za višino prejetih sredstev iz premoženja.

KS Račje selo je največji del odhodkov 22.367 EUR oz. 52,10 % sredstev namenila za ureditev – preplastitev ceste Velika Ševnica in Blato, za tekoče vzdrževanje 12.094 EUR oz. 28,17 %, za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije 4.191 EUR oz. 9,76 %, za tekoče transfere (pogostitev in obdarovanje starejših in otrok ter pomoč lokalnemu gasilskemu društvu) 2.232 EUR oz. 5,2 %, za druge operativne odhodke (sejnine ...) 1.658 EUR oz. 3,86 %, ter za pisarniški in splošni material in storitve 391 EUR oz. 0,91 %.

Blago in storitve je KS Račje selo naročala z naročilnicami in pogodbami. Za izvajanje javnih naročil morajo KS upoštevati Navodilo o izvajanju postopkov evidenčnih in javnih naročil.

Nadzorni odbor je izbral 10 računov različnih izvajalcev v skupni vrednosti: 34.812,99 EUR, kar predstavlja 81,09 % vseh odhodkov leta 2020, to je 42.931,39 EUR. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da so računi plačani v zakonsko določenem roku.

Svet KS Račje selo je imel v letu 2020 tri seje, saj je bilo delo zaradi razglašene epidemije COVID-19 oteženo. Predsednik in člani sveta KS si za svoje delo izplačujejo nagrado za udeležbo na sejah, prav tako predsednik sveta KS uveljavlja pravice do povrnitve stroškov uporabe lastnega mobilnega telefona v višini 20 evrov mesečno, ne pa pravice do povračil potnih stroškov za opravljena dela na terenu pri izvrševanju operativnih nalog.

Nadzorni odbor pri nadzoru ni ugotovil nepravilnosti in ni podal priporočil in predlogov za nadaljnje poslovanje.

Poraba proračunskih sredstev na podprogramu 19069003 Štipendije v letu 2020 (Občina Trebnje)

Občina Trebnje je v proračunu za leto 2020 načrtovala odhodke namenjene financiranju štipendij v višini 58.000 evrov, in sicer 10.000 evrov je bilo načrtovanih za štipendije na področju kmetijstva in 48.000 evrov za štipendije za nadarjene.

Z vsemi štirimi rebalansi, ki jih je sprejel Občinski svet, se višina sredstev za ta namen ni spremenila. Izplačilo štipendij v letu 2020 je znašalo 37.240 evrov, kar predstavlja 64 % načrtovanih sredstev, od tega je bilo za 2.880 evrov izplačil štipendij na področju kmetijstva in 34.360 evrov štipendij za nadarjene.

Pregled je bil osredotočen predvsem na pravilnost vodenja postopkov dodeljevanja sredstev upravičenemu prejemniku ter namensko porabo sredstev. Ker pa je postopek javnega razpisa štipendij Občine Trebnje dvoletni projekt, saj se štipendije dodelijo in jih nakazujemo v trajanju posameznega šolskega oz. študijskega leta, ki sega v dva koledarska leta, je bil tudi nadzor izveden tako, da sta bila v nadzor vključena dva razpisa, in sicer za šolsko leto 2019/2020 in 2020/2021.

IV. PREDLOGI IZBOLJŠAV

Pravilnost obračuna stroškov službenih poti doma in v tujini (PU 3000 in PU 4000) v letu 2019 (Občina Trebnje)

Najpomembnejše ugotovitve in predlogi:

- Občina Trebnje nima internega akta, ki bi posebej urejal področje službenih potovanj. Interni pravilnik sicer ni obvezen, vendar pa ga nadzorni odbor priporoča, saj se z njim natančneje opredeli vsebino in način izdajanja potnih nalogov, podpisnike, roke za predložitvev obračuna potnega naloga ipd.
- Dosledno evidentiranje stroškov službenih poti v okviru konta 4024 Izdatki za službena potovanja,
- Zagotoviti zaporedno številčenje potnih nalogov.
- Zagotoviti možnost izpisa zbira stroška posameznega potnega naloga.

Nadzorovani organ je pripravil (odzivno poročilo) iz katerega izhaja, da je s tem, ko je bila kupljena nova programska oprema, bilo večino ugotovljenih nepravilnosti odpravljenih že v letu 2020.

Odgovor nadzorovanega organa se glasi:

»Občina Trebnje je konec leta 2019 kupila programsko opremo za vodenje potnih nalogov, ki omogoča zaporedno številčenje potnih nalogov, možnost izpisa zbira stroškov posameznega potnega naloga ipd. – pomanjkljivost je torej v letu 2020 že odpravljena. Občina Trebnje je v letu 2020 stroške službenih poti dosledno evidentirala v okviru konta 2024 izdatki za službena potovanja, kar je ustrezno urejeno tudi preko povezav med programi. V preteklosti so se zaposlene na obračunu potnih nalogov in plač večkrat menjale in posledično se naloge niso izvajale dosledno.«¹

¹ Nadzornemu odboru so bila predložena dokazila.

Poraba proračunskih sredstev v krajevnih skupnostih:

Najpomembnejše ugotovitve ter priporočila in predlogi:

- spoštovanje zakonsko določenega plačilnega roka, v skladu z zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna v posameznem letu.
- pridobivanje soglasij k izdaji naročilnic in pogodb nad vrednostjo, ki je določena v odloku o proračunu Občine Trebnje za posamezno leto.
- na zahtevkih za izvedbo naročila jasneje navesti namen in vsebino predmeta nabave.
- sprejem proračuna pred začetkom koledarskega leta, za katerega se sprejema, saj se s tem olajša izvajanje aktivnosti in izvrševanje proračuna (pozno podpisovanje pogodb, zamiki s plačilnimi roki zaradi začasnega financiranja...),
- dosledno zapisovanje datumov na pogodbe ter številčenje le-teh,
- zahteva po predložitvi dobavnice izvajalcev/dobaviteljev.
- dosledno spoštovanje 142. člena PIPRS, da morajo biti sklenjene pogodbe in naročilnice pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga in ne izdajanje le-teh šele po prejemu računov,
- vzpostaviti notranje kontrole, da ne bo prihajalo do dvakratnih nakazilih/plačil,

Poraba proračunskih sredstev na podprogramu 19069003 Štipendije v letu 2020 (Občina Trebnje)

Najpomembnejše ugotovitve ter priporočila in predlogi:

- dokumentacija v vseh obravnavanih primerih je bila urejena ter evidentirana v dokumentnem sistemu,
- razmislek o spremembi imena/naziva proračunske postavke 19034 – Štipendije za nadarjene, saj se iz nje poleg štipendij za nadarjene dijake in študente izplačujejo tudi štipendije za dijake in študente, ki delujejo na izvenšolskih področjih,
- bolj smiselno bi bilo, da se v pravilniku določiti rok objave javnega razpisa, ne pa rok sprejetja sklepa o začetku postopka javnega razpisa, saj od sprejetja sklepa do objave predpisa preteče lahko več časa, ki pa ni normiran,
- uskladiti roke za dopolnitev vlog s pravilnikom in pozivi,
- poskrbeti, da dokazila o zaključenih letnikih štipendisti predložijo pravočasno. V enem izmed obravnavanih primerov, bi štipendist v skladu z določili pravilnika in pogodbe, kljub uspešno končanem letniku in dobrim ocenam, moral vračati prejeta sredstva.
- neporabljeno kvoto za štipendiranje bodočih nosilcev kmetij, preusmeriti za štipendije nadarjenim dijakom in študentom ter dijakom in študentom, ki delujejo na izvenšolskem področju, saj je interes zanje vsako leto večji, kandidati pa z lepim učnim uspehom in odličnimi dosežki na drugih področjih.

Nadzorovan organ je izkoristil poslal odzivno poročilo, v katerem se je opredelil glede ugotovitev iz osnutka poročila, in sicer je glede ugotovitve ki se nanaša na uskladitev rokov za dopolnitev vlog s pravilnikom in pozivi navedel: »Občinski organ bo ob prvi spremembi in dopolnitvi Pravilnika rok za dopolnitev vloge podaljšal na pet delovnih dni, saj se je v praksi izkazalo, da je pet dnevni rok lahko prekratek zaradi dveh dni vikenda in tudi morebitnega praznika, ko so institucije zaprte, pa tudi zaradi dejstva, da dijaki/študenti pogosto bivajo izven kraja šolanja. šolskega/študijskega leta. Slednje vedno bolj velja v pogojih epidemije.«

Glede pravočasne predložitve dokazil o zaključenih letnikih pa je navedel: »Ugotovitev je točna in v postopku štipendiranja nemalokrat štipendisti »pozabijo« na to dolžnost. Občinski organ zato pozove štipendista k predložitvi dokazila o uspešnem zaključku letnika. V prihodnje bomo pozive za predložitev dokazil pošiljali takoj po zaključku šolskega/študijskega leta.«

Podanih predlogov nadzornega odbora nadzorovani organ ni podprl, z obrazložitvijo, ki je podana v nadaljevanju. Glede predloga, da se razmisli o spremembi naziva proračunske postavke 19034 Štipendije za nadarjene pojasnil: »Da se občinske štipendije financirajo tudi iz proračunske postavke 19033 Štipendije na področju kmetijstva in je bilo potrebno takšno poimenovanje, ki opredeli razliko med obema postavkama občinskih štipendij. Hkrati pa je nesporno, da so »nadarjeni dijaki/študenti« tako tisti, ki dosegajo izjemne učne/študijske rezultate kot tudi tisti, ki dosegajo izjemne dosežke na izvenšolskem/izvenštudijskem področju.«

Na predlog o določitvi roka objave javnega razpisa štipendij ali roka objave Sklepa o začetku postopka v Pravilniku, pa je navedel: »menimo, da je smiselno, da občinski organ postopek za dodelitev štipendij vsako leto prične s sklepom župana, ki se skladno s tretjim odstavkom 7. člena izda po sprejetju proračuna oziroma vsaj 30 dni pred pričetkom novega študijskega leta. Praksa kaže, da so bili vsi objavljeni javni razpisi objavljeni pravočasno in odprti najmanj 14 dni kot to določa četrti odstavek 7. člena Pravilnika.«

Na podlagi predlog, da se neporabljeni kvota sredstev za štipendije na področju kmetijstva, preusmeri za štipendije nadarjenih pa da: »ni primeren, saj se štipendije dodeljujejo za šolsko/študijsko leto, kar pomeni dve koledarski leti (sredstva v dveh proračunih). Zato je potrebno zaključiti postopek in skleniti pogodbe s štipendisti do roka, ki še omogoči izplačilo štipendij v tekočem letu (za mesece september, oktober in november). Glede podatka o realizaciji na podprogramu 19069003 pa pojasnjujemo, da je numerično gledano nizka iz razloga, ker je ob objavi javnega razpisa štipendij potrebna predobremenitev proračuna prihodnjega leta v višini kot jo odloča sprejeti odlok o proračunu Občine Trebnje.«

Glede slednjega nadzorni odbor dodatno pojasnjuje svoj predlog, in sicer, da se »neporabljeni« kvota upošteva že pri načrtovanju proračuna za drug namen (drugo vrsto štipendije), saj je bilo iz dveh razpisov (dveh let) razvidno, da sta bili prejeti le dve prošnji.



Vesna Z. Klarič
mag. Vesna Zupančič Klarič,
predsednica Nadzornega odbora

V vednost:

- g. Alojzij Kastelic, župan
- Občinski svet Občine Trebnje

Vložiti:

- v spis