

**OBČINA TIŠINA**  
**NADZORNI ODBOR**  
**Tišina 4**  
**9251 Tišina**

Številka: 011-0007/2018

Datum: 29.03.2018

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Tišina (Uradni list RS št. 41/2015) in 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tišina (Uradni list RS št. 5/2015) je Nadzorni odbor Občine Tišina na 24. seji, dne 29.03.2018 obravnaval

**KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

**»Pregled odprtih terjatev na podlagi popisa terjatev za leto 2016 in po stanju na dan 31. 3. 2017«**

**1 NASLOV**

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Tišina (Uradni list RS št. 41/2015) in 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tišina (Uradni list RS št. 5/2015) je Nadzorni odbor Občine Tišina na 24. seji, dne 20.2.2018 obravnaval in sprejel osnutek poročila o opravljenem nadzoru:

»Pregled odprtih terjatev na podlagi popisa terjatev za leto 2016 in po stanju na dan 31. 3. 2017«.

**2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Občine Tišina (NO).

Ime organa, v katerem se nadzor opravlja: Občinska uprava Občine Tišina.

Predmet nadzora: Pregled odprtih terjatev na podlagi popisa terjatev za leto 2016 in po stanju na dan 31. 3. 2017

Datum nadzora: oktober, november 2017 in januar 2018

Nadzor je bil opravljen na podlagi naslednjih predpisov Občine Tišina:

**2.1** Izterjava zapadlih neplačanih terjatev se vrši na podlagi sklepa občinskega sveta z dne 03. 10. 2003, ki se glasi: » Po poteku 60 dni od zapadlosti računa se lahko zapadle terjatve terjajo preko sodišča – izvršbe «.

**2.2 Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

Občinska uprava opravlja upravne, strokovne in druge naloge v okviru pravic in dolžnosti občine na delovnih področjih, pri čemer se zagotavlja tudi javnost dela. V okviru organa občinske uprave je ustanovljen režijski obrat kot samostojna notranja organizacijska enota za zagotavljanje lokalnih gospodarskih javnih služb.

**Občinska uprava zagotavlja:**

- strokovno, učinkovito in racionalno izvrševanje nalog občinske uprave,
- zakonito, pravočasno in učinkovito uresničevanje pravic, interesov in obveznosti strank in drugih udeležencev v postopkih,
- polno zaposlenost delavcev v občinski upravi in
- učinkovito sodelovanje z drugimi organi in institucijami.

## Odgovorne osebe pri opravljanju nadzora:

- Matejka Celec, vodja računovodstva
- Nataša Gjergjek, knjigovodja V
- Matejka Lenarčič, saldakontist

V času opravljanja nadzora je bilo dobro sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom, občinsko upravo.

### 2.3 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Statut Občine Tišina ( Uradni list RS št. 41/2015)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tišina (Uradni list RS št. 5/2015),
- Program dela Nadzornega odbora Občine Tišina za leto 2017; sprejet na 17. seji NO 27. 12. 2016;
- Zakon o računovodstvu - ZR (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 –ZUE), ki v prvem členu določa, da se s tem zakonom ureja vodenje poslovnih knjig ter izdelava letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ter za pravne osebe javnega prava in pravne osebe zasebnega prava (v nadaljnjem besedilu: pravne osebe), ki ne vodijo poslovnih knjig na podlagi zakona o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 30/93, 29/94, 82/94, 20/98, 84/98 in 6/99), zakona o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93) in zakona o društvih (Uradni list RS, št. 60/95 in 49/98 - odločba US). V skladu z ZR morajo namreč poslovne knjige temeljiti na resničnih knjigovodskih listinah, ki pošteno prikazujejo podatke o poslovnih dogodkih. Na podlagi tako izdelanih poslovnih knjig se nato sestavijo računovodski izkazi in letno poročilo, ki morajo prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj.

V določbah od 36. člena do 40. člena ZR je posebej opredeljen popis sredstev in obveznosti do virov sredstev, pri čemer zakon določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem (popis praviloma po stanju na dan 31. 12.), pri čemer je potrebno poročilo o popisu obravnavati na pristojnih organih in tudi sprejeti odločitve o popisnih razlikah; če se ob popisu ugotovi, da so za nastali primanjkljaj, oškodovanja sredstev in neplačane terjatve ter podobno odgovorni delavci, je treba odločiti o potrebnih ukrepih.

- Pravilnik o računovodstvu in finančnem poslovanju občine Tišina.

- Obligacijski zakonik – OZ (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo in 64/16 – odl. US): ureja obligacijska razmerja med udeleženci skozi temeljna načela in splošna pravila glede obligacijskih razmerij. Podrobno določa v določbah od 335. člena do vključno 415. člena OZ tudi glede zastaranja pravic, pri čemer velja poudariti, da na splošno zastara pravica do izterjave v petih letih, kot to določa 346. člen OZ. Občasne terjatve, ki dospejo letno ali v določenih krajših časovnih presledkih, zastarajo v treh letih. Terjatve iz naslova sukcesivnih dobav zastarajo po 355. členu v enem letu po poteku leta, v katerem je terjatev dospela v plačilo (npr. terjatve za vodo, elektriko, plin, telefon, stroški upravljanja večstanovanjskih stavb, ..).

- Zakon o izvršbi in zavarovanju - ZIZ (Uradni list RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 93/07, 37/08 – ZST-1, 45/08 – ZArbit, 28/09, 51/10, 26/11, 17/13 – odl. US, 45/14 – odl. US, 53/14, 58/14 – odl. US, 54/15 in 76/15 – odl. US): Ta zakon določa pravila postopka, po katerem sodišča opravljajo prisilno izvršitev terjatev na podlagi izvršilnih naslovov in verodostojnih listin, pravila za zavarovanje terjatev ter ureja službo izvršitelja. Določbe tega zakona se uporabljajo za sodno izvršbo in zavarovanje, urejeno z drugim zakonom, glede vseh vprašanj, ki s takim zakonom niso urejena. V 17. členu ZIZ so opredeljeni izvršilni naslovi, na podlagi katerih sodišče dovoli izvršbo, in sicer so to: (1) izvršljiva sodna odločba in sodna poravnava; (2) izvršljiv notarski zapis; (3) druga izvršljiva odločba ali listina, za katero zakon, ratificirana in objavljena mednarodna pogodba ali pravni akt Evropske unije, ki se v Republiki Sloveniji uporablja neposredno, določa, da je izvršilni naslov. Po 21. Členu ZIZ je izvršilni naslov primeren za izvršbo, če so v njem navedeni upnik in dolжник ter predmet, vrsta, obseg in čas izpolnitve obveznosti. Če je izvršilni naslov odločba, v kateri ni

določen rok za prostovoljno izpolnitev obveznosti, ga določi sodišče v sklepu o izvršbi. Iz navedenega izhaja, da je izvršilni naslov tudi izvršba za izterjavo denarne terjatve, ki se dovoli na podlagi verodostojne listine, če upnik v predlogu za izvršbo navede dan zapadlosti terjatve. Verodostojna listina je v smislu tega zakona faktura, menica in ček s protestom in povratnim računom, kadar je to potrebno za nastanek terjatve, javna listina, izpisek iz poslovnih knjig, overjen s strani odgovorne osebe, po zakonu overjena zasebna

#### **2.4 Podlaga za izvedbo nadzora:**

- Nadzor je bil izveden na podlagi Program dela, ki ga je NO sprejel dne 27. 12. 2016 na svoji redni 17. seji NO.

#### **2.5 Namen in cilj nadzora**

Ugotoviti pravilnost in zakonitost izkazanih sredstev in obveznosti do virov sredstev v poslovnih knjigah kot premoženja občine ter morebitno odgovornost glede neplačanih terjatev do občanov kot ene od oblik sredstev občine. Ker se terjatve na več postavkah povečujejo iz naslova neizterljivosti oz. nezmožnosti plačil, je NO razširil obdobje nadzora tudi na poznejša obdobja.

### **3 Pravilnost izkazovanja terjatev in postopki izvršbe**

#### **3.1 splošno pojasnilo občinske uprave glede izterjave zapadlih terjatev do občanov**

Izterjava zapadlih neplačanih terjatev se vrši na podlagi sklepa občinskega sveta z dne 3.10.2003, ki se glasi: » Po poteku 60 dni od zapadlosti računa se lahko zapadle terjatve terjajo preko sodišča – izvršbe «.

Računovodska služba se poslužuje naslednjih postopkov: navadni opomini se pošiljajo mesečno (sproti za neplačane račune). Dolžnik dobi za neplačan račun dva opomina (prvega po preteku 30 dni, drugega po preteku 60 dni od roka plačila). Po poteku roka za plačilo drugega opomina sledi še zadnji opomin pred izvršbo.

Pred samo izvedbo posameznega izvršilnega postopa (izdelavo predloga za izvršilni postopek) se vsakega dolžnika pisno preko dopisa opozori na višino sodne takse in stroškov izvršilnega postopka, ki se mu kot dolžniku naložijo v izvršilnem postopku. Višina sodne takse znaša trenutno 44,00 EUR (odvisna je od višine glavnice).

V večini izvršilnih postopkov za občane se poslužujejo izvršilnega sredstva rubeža dobroimetja na osebni račun dolžnika (rubež prejemkov na osebni dohodek ali na pokojnino). V kolikor v doglednem času ali na opozorilo sodišča ni razpoložljivih sredstev za poplačilo dolga po sklepu sodišča, se izvršilni postopek razširi na rubež premičnin dolžnika ali pa se od dolžnika pridobi pisna izjava o odlogu izvršilnega postopka. V primeru rubeža premičnin nastanejo stroški izvršilnega postopka, ki jih najprej plača upnik (občina, v postopku izvršbe pa se priključijo na pristojnem sodišču in pomenijo dodaten dolg do upnika za dolžnika v izvršilnem postopku. V kolikor se smatra, da bodo stroški rubeža presegali stroške glavnice v izvršilnem postopku, dolžnika pisno pozovejo k podpisu odloga izvršilnega postopka, kar pomeni, da sodišče s sklepom odloži posamezni izvršilni postopek za največ 1 leto. V času odloga izvršilnega postopka mirujejo vsa izvršilna dejanja. V kolikor se dolžnik ne odzove na podpis soglasja pa na sodišče predlagamo, da naj dolžnik predloži seznam svojega premoženja. Na podlagi zaslišanja, ki sledi odredbi o predložitvi seznama premoženja, se za vsakega dolžnika lahko ugotovi njegovo dejansko stanje premičnega in nepremičnega premoženja.

V letu 2015 so zaradi neuspešnih izvršilnih postopkov nekatere odprte izvršilne postopke predlagali v zavarovanje denarnih terjatev z vknjižbo zastavne pravice in zaznambo izvršljivosti terjatve pri dolžnikovih nepremičninah (vpis terjatve na nepremičnino v zemljiško knjigo).

Vsi postopki od vložitve predloga za izvršbo na pristojno okrajno sodišče se izvajajo v skladu z Zakonom o izvršbi in zavarovanju.

Pri izterjavi dolga iz naslova komunalnih storitev morajo na podlagi Obligacijskega zakonika (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo in 64/16 – odl. US) upoštevati enoletni zastaralni rok (355. člen OZ), saj terjatve iz naslova konstantnih oziroma mesečnih dobav (voda) zastarajo v enem letu (zastaranje začne teči po poteku leta, v katerem je terjatev dospela v plačilo). Pri izterjavi občasnih terjatev, ki dospevajo letno ali v določenih krajših časovnih presledkih (vzdrževanje pokopališč, ...) pa se upošteva 3 letni zastaralni rok (347. člen OZ).

### **3.2 Terjatve skupine I**

Pregledane so bile terjatve, povezane s prodajo oz. oddajo nepremičnin v poslovni ali stanovanjski najem ter s stroški, povezanimi z uporabo nepremičnin.

#### **3.2.1 Najemnina PSO**

##### **3.2.1.1 Knjigovodsko stanje**

Pregledane so bile odprte postavke po določenih presečnih datumih:

- *odprte postavke na dan 31.12.2016* znašajo 9.133,50 EUR: obsegajo odprte postavke za 9 strank. Največji znesek odprtih postavk predstavlja najemnik v šolskem bloku (ki je stanovanje izpraznil že pred leti), ki pa je že več let v izvršbi, izvršba je neuspešna. Ostale odprte postavke so iz tekočih obdobj. Pri dveh strankah je potrebno pravilno zapreti kartice – evrska izravnava, kar bo tudi realizirano pred zaključnim računom.
- *odprte postavke na dan 31.03.2017* znašajo 8.741,82 EUR: Obsegajo odprte postavke za 10 strank. Največji znesek odprtih postavk predstavlja prav tako nekdanji najemnik v šolskem bloku, ki pa je že več let v izvršbi in ga ni mogoče izterjati. Ostale odprte postavke so tekoče. Pri dveh strankah je potrebno pravilno zapreti razknjižiti postavke – evrska izravnava.
- *odprte postavke na dan 31.12.2017* znašajo 6.664,35 EUR in se nanašajo na tekoče terjatve do strank ter še vedno na neizterljivo terjatev nekdanjega najemnika v šolskem stanovanjskem bloku.

Ugotavlja se, da se terjatve konstantno zmanjšujejo in da občinska uprava izvaja ukrepe v zvezi s poplačili terjatev.

##### **3.2.1.2 Ukrepi izterjave**

Opominjanje je bilo izvršeno po naslednjih datumih:

- 03.03.2016
- 06.09.2016
- 08.11.2016

V Izvršbo je bilo posredovano:

- 2 stranki dne 29.11.2016

Obe izvršbi sta bili poplačani v letu 2016.

### **3.2.2 Ogrevanje PSO**

#### **3.2.2.1 Knjigovodsko stanje**

- *odprte postavke na dan 31.12.2016* znašajo 3.605,02 EUR: obsegajo odprte postavke za 12 strank, največji znesek odprtih postavk predstavlja najemnik za poslovni prostor – Bivša Slaščičarna, ki pa je že več let v izvršbi in je izvršba neuspešna. Ostale odprte postavke so tekoče. Pri treh strankah bo izvedena evrska izravnava odprtih postavk pred zaključnim računom.
- *odprte postavke na dan 31.03.2017* znašajo 3.936,13 EUR: obsegajo odprte postavke za 12 strank, največji znesek odprtih postavk predstavlja najemnik za poslovni prostor – Bivša Slaščičarna, ki pa je že več let v izvršbi in je izvršba neuspešna. Ostale odprte postavke so tekoče. Pri treh strankah izvedena evrska izravnava odprtih postavk pred zaključnim računom.
- *odprte postavke na dan 31.12.2017* znašajo 4.003,06 EUR.

#### **3.2.2.2 Ukrepi izterjave**

Opominjanje je bilo izvršeno po naslednjih datumih:

- 03.03.2016
- 06.09.2016
- 08.11.2016

V izvršbo je bilo posredovano:

- 3 stranke dne 29.11.2016

Ena izvršba je bila poplačana v letu 2017, ostali dve sta še odprti.

### **3.2.3 Najemnine zadružni dom gradišče**

#### **3.2.3.1 Knjigovodsko stanje**

Pregledane so bile odprte postavke, in sicer:

- *odprte postavke na dan 31.12.2016* znašajo 28,05 EUR, in se nanašajo na 1 stranko;
- *odprte postavke na dan 31.03.2017* = 0,00 EUR;
- *odprte postavke na dan 31.12.2017* = 0,00 EUR.

#### **3.2.3.2 Ukrepi izterjave**

V letu 2017 so se izselili vsi stanovalci. Izvedena je bila dokončna poravnava vse odprtih postavk.

### **3.2.4 Stanovanjski krediti – MS**

#### **3.2.4.1 Knjigovodsko stanje**

Pregledane so bile odprte postavke po naslednjih presečnih datumih:

- *odprte postavke na dan 31.12.2016* znašajo 328,22 EUR. Nanašajo se na 8 strank, največji znesek odprtih postavk predstavlja 1 stranka, pri ostalih sedmih stranka je potrebno parsko izravnava za 0,01 EUR.
- *odprte postavke na dan 31.03.2017* znašajo 240,07 EUR. Nanašajo se na 8 strank, največji znesek odprtih postavk predstavlja 1 stranka, pri ostalih sedmih stranka je potrebno zapreti evrske izravnava 0,01 EUR.
- *odprte postavke na dan 31.12.2017* znašajo 0,07 EUR in se nanašajo na parsko izravnava.

### 3.2.4.2 Ukrepi izterjave

V letu 2017 je bil stanovanjski kredit dokončno odplačan.

### 3.2.5 Sklepne ugotovitve

Ugotavlja se, da gre za terjatve, ki so pretežno izterjane in ne predstavljajo večjega rizika za poslovanje občine. Zato se v tem delu ne predlagajo dodatni ukrepi, opravi pa naj se evrska izravnava.

## 3.3 Terjatve skupine II

### 3.3.1 Terjatve iz naslova komunalnih storitev

Gre za terjatve iz naslova oskrbe občanov z pitno vodo, ter storitev odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode, ki se v GK vodijo na kontih:120006, 120045, 12000601, 12000602

#### 3.3.1.1 Pregled zapadlih terjatev – odprte postavke (dokument 101,102,10P)

31.12.2016				31.3.2017				30.6.2017			
SKUPAJ	Zapadle	Nezapadle	Tožene	SKUPAJ	Zapadle	Nezapadle	Tožene	SKUPAJ	Zapadle	Nezapadle	Tožene
120.983,15	88.127,32	32.855,83	69.528,17	131.951,14	90.673,73	41.277,41	67.923,93	131.764,19	93.803,03	37.961,16	67.889,80

Iz preglednice je razvidno, da se stanje zapadlih terjatev iz obdobja v obdobje povečuje. V prvem četrtletju 2017 so se napram 31.12.2016 povečale za 2,9%, ob polletju 2017 pa že za 9,6% (brez upoštevanja odpisov po sklepu inventurne komisije, ki so knjiženi 13.4.2017). Po pregledu terjatev smo mnenja, da bi bilo smiselno večjo pozornost nameniti upravljanju s terjatvami, predvsem v smislu izterjave zapadlih terjatev, saj se le te iz obdobja v obdobje povečujejo. Več pozornosti in natančnosti je potrebno posvetiti vodenju analitičnih kartic. Napačni saldi imajo za posledico nerealni prikaz skupnih terjatev. Iz pregleda odprtih postavk in naključno izbranih analitičnih kartic po stanju 31.3.2017 ugotavljamo, da le te:

- izkazujejo salde, ki so (+ ali -) manjši od 1 EUR, in ki so stari že več let, zato bi morali biti razknjiženi na evrske izravnave, sedanje se tekoče izravnava z novimi računi.

- izkazujejo negativne (-) salde, ki so posledice nepravilnih knjiženj:

kartica 004053	breme	dobro	saldo	zapadlo
	12,94	17,41	- 4,47	-25,37

- izkazujejo negativne salde, ki so posledica predplačil, katera bi se morala prenesti na drugo vrsto

odprte terjatve (če obstaja), ker tu terjatve več ne nastajajo (oseba je umrla)

kartica 003055	breme	dobro	saldo	zapadlo
	-	4,89	-4,89	-4,89

- izkazujejo negativne zapadle zneske, ki so posledica predplačil v preteklosti in niso bile poračunane z poznejšimi računi

Kartica 01080	breme	dobro	saldo	zapadlo
	56,18	35,62	20,56	-17,81

Po stanju 31.3.2017 je analitična evidenca usklajena z GK. Tisti del terjatev, za katere so se začeli izvršilni postopki, ali so neizterljive in se bodo predlagale v odpis, se vodijo na posebnih kontih in sicer kto 12000601 sporne terjatve in kto 12000602 dvomljive terjatve, kot to zahteva standard 5, SRS 2016.

### 3.3.1.2 Starost zapadlih terjatev – odprte postavke po stanju 31.3.2017

Starost	Znesek	%
do 1 leta	65.387,94	50%
1 - 2 let	8.810,77	7%
2 - 3 let	7.535,88	6%
3 - 4 let	7.156,80	5%
4 - 5 let	6.549,10	5%
5 - 6 let	6.650,56	5%
6 - 7 let	4.539,26	3%
7 - 8 let	4.204,82	3%
8 - 9 let	1.820,25	1%
9 - 10 let		
nad 10 let	19.295,76	15%
SKUPAJ	131.951,14	100%

Iz tabele je razvidno, da je 50% zapadlih terjatev takih, ki so stare več kot 1 leto. Zaskrbljujoče je vsekakor dejstvo, da je 15% oz. za 19.295,76 EUR takih, ki so stare več kot 10 let. Glede na njihovo starost lahko sklepamo, da so neizterljive, oziroma je zelo malo verjetno, da bodo poplačane.

### 3.3.1.3 Prikaz zapadlih terjatev po številu dolžnikov – odprte postavke po stanju 31.3.2017

Višina dolga v EUR	Število dolžnikov	Znesek	%
do 200	257	11.688,07	13%
200 - 500	34	10.154,44	11%
500 - 1.000	17	12.310,93	13%
1.000 - 1.500	6	7.123,94	8%
1.500 - 2.000	6	9.917,61	11%
2.000 - 2.500	5	10.832,52	12%
2.500 - 3.000	4	10.721,94	12%
3.000 - 3.500	2	6.619,26	7%
3.500 - 4.000	0	0,00	0%
4.000 - 4.500	0	0,00	0%
4.500 - 5.000	0	0,00	0%
5.000 - 5.500	1	5.116,56	6%

5.500 - 6.000	0	0,00	0%
6.000 - 6.500	1	6.188,46	7%
<b>SKUPAJ</b>	<b>333</b>	<b>90.673,73</b>	<b>100%</b>

Iz preglednice je razvidno, da obstajata dva dolžnika, ki dolgujeta več kot 5.000 EUR oz. 13% vsega zapadlega dolga in če k njima prištejemo še ostala dva, ki dolgujeta vsak več kot 3.000 EUR, lahko ugotovimo, da 4 največji dolžniki dolgujejo občini na dan 31.3.2017 20% vsega zapadlega dolga iz naslova komunalnih storitev. To so dolžniki, ki imajo odprte dolgove še iz leta 2002 in naprej. Ob pregledu njihovih kartic smo ugotovili, da od leta 2014 naprej ni nobenih ali so minimalna – le kakšen račun. Namesto, da bi se jim omejila poraba vode, se ugotavlja ravno nasprotno, da so čedalje večji porabniki, saj se njihovi računi iz obdobja v obdobje večji.

### 3.3.1.4 Gibanje zapadlih terjatev za največje dolžnike

Stolpec1	Stolpec2	Stolpec3	Stolpec4	Stolpec5	Stolpec6	Stolpec7	Stolpec8	Stolpec9	Stolpec10	Stolpec11
ZAPADLE TERJATVE					TOŽENE TERJATVE					
dolžnik	31.12.2016	31.3.2017	30.6.2017	Ind.	Ind.	31.12.2016	31.3.2017	30.6.2017	Ind.	Ind.
1	2	3	4	5=3:2	6=6:4:2	1	2	3	4=2:1	5=3:1
1	1.013,90	1.044,12	1.083,21	1,03	1,07	991,25	991,25	991,25	1,00	1,00
2	1.613,51	1.613,46	0,00	1,00	0,00	1.604,74	1.604,74	0,00	1,00	0,00
3	1.839,87	1.838,07	1.555,94	1,00	0,85	1.787,02	1.787,02	1.504,89	1,00	0,84
4	426,05	444,18	461,35	1,04	1,08	400,20	400,20	400,20	1,00	1,00
5	4.928,51	5.116,56	5.285,42	1,04	1,07	4.734,06	4.734,06	4.913,16	1,00	1,04
6	717,39	858,59	1.009,13	1,20	1,41	529,93	529,93	684,20	1,00	1,29
7	2.390,53	2.287,75	2.287,75	0,96	0,96	2.390,52	2.287,74	2.287,74	0,96	0,96
8	1.231,41	1.347,36	1.479,30	1,09	1,20	1.080,78	1.080,78	1.204,19	1,00	1,11
9	580,48	584,88	334,03	1,01	0,58	433,16	433,16	302,82	1,00	0,70
10	756,69	608,20	589,42	0,80	0,78	260,84	224,23	431,29	0,86	1,65
11	2.670,35	2.675,90	2.675,90	1,00	1,00	2.675,90	2.675,90	2.675,90	1,00	1,00
12	1.027,32	1.027,40	1.027,40	1,00	1,00	775,76	775,76	775,76	1,00	1,00
13	608,68	632,60	648,89	1,04	1,07	586,18	586,18	586,18	1,00	1,00
14	1.472,37	1.619,03	1.687,50	1,10	1,15	1.477,26	1.477,26	1.477,26	1,00	1,00
15	446,57	446,57	446,57	1,00	1,00	446,60	446,60	446,60	1,00	1,00
16	1.985,77	2.011,40	2.011,40	1,01	1,01	1.985,77	2.011,40	2.011,40	1,01	1,01
17	882,47	923,12	994,84	1,05	1,13	464,80	464,80	800,43	1,00	1,72
18	697,30	564,21	574,26	0,81	0,82	482,05	189,59	366,39	0,39	0,76
19	546,53	528,08	537,03	0,97	0,98	523,05	463,05	380,42	0,89	0,73
20	326,48	632,60	762,08	1,94	2,33	0,00	0,00	0,00		
21	597,92	779,08	779,08	1,30	1,30	779,05	779,05	779,05	1,00	1,00
22	1.731,00	1.686,75	1.686,75	0,97	0,97	1.731,00	1.686,75	1.686,75	0,97	0,97
23	1.070,94	1.071,30	1.071,30	1,00	1,00	1.071,30	1.071,30	1.071,30	1,00	1,00
24	1.992,76	2.156,44	2.251,67	1,08	1,13	1.700,61	1.650,61	1.756,23	0,97	1,03
25	369,73	469,72	534,11	1,27	1,44	294,04	299,13	362,92	1,02	1,23
26	2.846,96	2.955,93	3.014,00	1,04	1,06	2.764,08	2.764,00	2.834,01	1,00	1,03
27	2.234,12	2.313,08	2.311,42	1,04	1,03	2.222,00	2.222,00	2.222,00	1,00	1,00
28	3.285,16	3.298,14	2.975,17	1,00	0,91	3.285,16	3.254,36	2.954,36	0,99	0,90
29	3.208,35	3.321,12	3.503,31	1,04	1,09	2.928,09	2.928,09	3.119,21	1,00	1,07



30	1.409,97	1.517,08	1.595,27	1,08	1,13	1.236,42	1.369,62	1.433,88	1,11	1,16
31	2.489,96	2.553,38	2.491,39	1,03	1,00	2.463,53	2.463,53	2.316,56	1,00	0,94
32	1.627,25	1.643,22	1.672,58	1,01	1,03	1.603,36	1.603,36	1.603,36	1,00	1,00
33	1.073,98	1.217,80	1.140,19	1,13	1,06	732,26	732,26	1.036,20	1,00	1,42
34	1.896,79	2.063,85	2.454,58	1,1	1,29	1.669,32	1.669,32	1.856,59	1,00	1,11
35	1.292,65	1.415,96	1.548,49	1,10	1,20	1.164,35	1.164,35	1.260,92	1,00	1,08
36	5.956,08	6.188,44	6.378,33	1,04	1,07	5.631,57	5.631,57	5.897,80	1,00	1,05
37	859,18	860,03	860,04	1,00	1,00	860,03	860,03	860,03	1,00	1,00
38	2.435,06	2.536,73	2.321,97	1,04	0,95	2.295,12	2.295,12	2.070,50	1,00	0,90
39	849,36	912,26	971,80	1,07	1,14	779,14	779,14	836,88	1,00	1,07
40	623,11	521,70	521,70	0,84	0,84	521,70	521,70	521,70	1,00	1,00
41	775,47	913,25	1.088,26	1,18	1,40	696,18	696,18	696,18	1,00	1,00
42	611,55	611,55	274,41	1,00	0,45	611,55	611,60	274,41	1,00	0,45
43	533,25	629,36	731,42	1,18	1,37	355,27	355,27	503,67	1,00	1,42
44	200,62	341,94	225,26	1,70	1,12	0,00	0,00	0,00		
45	361,30	449,03	527,41	1,24	1,46	251,29	277,15	340,98	1,10	1,36
46	678,65	752,46	807,42	1,11	1,19	678,82	678,82	678,82	1,00	1,00
47	998,97	998,97	998,97	1,00	1,00	999,04	999,04	999,04	1,00	1,00
SKUPAJ	68.172,32	70.982,65	70.187,72	100	100	62.954,15	62.527,00	62.213,43	100	100

Tabela prikazuje 47 največjih dolžnikov in gibanje njihovih dolgov v obdobju od 31.12.2016 do 30.6.2017. Teh 47 dolžnikov dolguje na dan 31.3.2017 ca 70.982,65 EUR oziroma 78,3% vsega zapadlega dolga. Večina jih je takih dolžnikov – 26, ki se jim je dolg iz obdobja v obdobje povečuje, 12 je takih, ki se jim dolg ne spreminja, samo 9 je takih, ki se jim je dolg zmanjšuje (od tega 3 zaradi odpisov) in to minimalno. Dolg se ne spreminja tistim dolžnikom, ki so svoje nepremičnine prenesli na nove lastnike (mladi prevzemniki kmetij), ali pa se je zaradi neplačila ,obveznost plačevanja prenesla s soglasjem na druge solastnike, starega dolga pa ni moč izterjati.

Nadzorni odbor predlaga občinski upravi naj prouči možnost ali se lahko lastništvo nepremičnine v zemljiški knjigi prenese na novega lastnika, če obstajajo naporavnane obveznosti.

### 3.3.2 Izterjava dolgov

Ker gre pri komunalnih storitvah za terjatve na podlagi konstantnih dobav in opravljenih storitev, velja za njih enoletni zastaralni rok ( 355.člen Obligacijskega zakonika). Vse fakture za dobave v letu 2016 zastarajo do 31.12.2017. V skladu s standardom 5 SRS 2016 se terjatve za katere tečejo sodni postopki vodijo v GK na posebnem ktu 12000601. Na dan 31.3.2017 je stanje iz analitične evidence usklajeno s stanjem v GK.

#### 3.3.2.1 Pregled toženih terjatev-Odpрте postavke (toženi) po stanju 31.3.2017 (dokument 101,102,10P)

31.12.2016	31.3.2017	30.6.2017
69.528,17	67.923,93	67.889,80

Na dan 30.6.2017 se je saldo zmanjšal za EUR 2.838,27 zaradi inventurnih odpisov, ki so bili knjiženi v aprilu 2017. Saldi se v prikazanem obdobju kaj dosti niso spreminjali, predvidevamo pa povečanje na dan 31.12.2017, ko bodo morali biti predane v sodno izterjavo vsi neplačani računi za dobave v letu 2016.

### 3.3.2.2 Starost toženih terjatev – odprte postavke (toženi po stanju 31.3.2017)

Starost	Znesek	%
do 1 leta	2.578,80	4%
1 - 2 let	7.939,30	12%
2 - 3 let	7.507,51	11%
3 - 4 leta	7.019,98	10%
4 - 5 let	6.549,10	10%
5 - 6 let	6.631,20	10%
6 - 7 let	4.539,26	7%
7 - 8 let	3.923,22	6%
8 - 9 let	1.820,25	3%
9 - 10 let		
nad 10 let	19.381,18	29%
SKUPAJ	67.889,80	100%

Pravna podlaga za predajo zapadlih terjatev iz naslova komunalnih storitev v sodno izterjavo je sklep Občinskega sveta z dne 3.10.2017, sam postopek izterjave je predpisan v 54. členu 55. člena Pravilnika o računovodstvu in finančnem poslovanju občine Tišina, v katerem pa ne zasledimo meril in kriterijev, kdaj se določena terjatev preda v sodno izterjavo. Po navedbah odgovorne osebe s strani občinske uprave, se zapadle terjatve iz naslova komunalnih storitev predajajo v izvršilni postopek v paketu 4 neplačanih zapadlih računov ne glede na višino zneska, v kolikor glavnice presežejo višino sodne takse 44 EUR. V nasprotnem primeru se z izvršbo počaka.

Pri pregledu kartic naključno izbranih dolžnikov, smo ugotovili, da temu ni tako in da za vse dolžnike ne veljajo enaki kriteriji za predajo v izvršilni postopek.

Navajam primere:

dolžnik 1:

- zapadle terjatve 31.3.2017 EUR 2.553,38
- tožene terjatve 31.3.2017 EUR 2.463,53

**v izvršilni postopek so do 31.3.2017 predani odprti računi izstavljeni do vključno 30.6.2016. od 30.6.2016 do 31.3.2017 ni bilo nič plačano.**

dolžnik 2:

- zapadle terjatve 31.3.2017 EUR 923,12
- tožene terjatve 31.3.2017 EUR 464,83

**v izvršilni postopek so do 31.3.2017 predani odprti računi izdani do vključno 31.12.2015, čeprav letu 2016 ni bilo nič plačano, v letu 2017 pa le en račun..**

dolžnik 3:

- Zapadle terjatve 31.3.2017 EUR 632,60
- tožene terjatve 31.3.2017 0,00

**do 31.3.2017 ni bilo nič predano v izvršilni postopek, čeprav so zapadli trije računi iz leta 2016 in en račun iz leta 2017, zneski računov so med večjimi.**

Dolžnik 4:

- Zapadle terjatve 31.3.2017 EUR 341,94
- tožene terjatve 31.3.2017 0,00

**do 31.3.2017 ni bilo nič predano v izvršilni postopek, čeprav je za leto 2016 zapadlo 6 računov v znesku 247,02 EUR, tudi do 31.3.2017 ni bilo nič plačano.**

Pri pregledu kartic naključno izbranih dolžnikov zastaranih terjatev nismo zasledili.

### 3.4. Terjatve skupine III

Nadzorovane terjatve obsegajo vzdrževanje pokopališč, izgradnja mrliške vežice Sodišinci, izgradnja kanalizacije.

#### 3.4.1 Vzdrževanje pokopališč

##### 3.4.1.1 Knjigovodsko stanje terjatev

31.12.2016	31.3.2017	31.12.2017
10.919,31	9.608,99	11.487,82

##### 3.4.1.2 Ukrepi izterjave

Ugotavljamo, da se znesek odprtih terjatev med proračunskim letom 2017 bistveno ne spreminja oziroma, da je glede na valuto zadnjega obroka za plačilo letne obveznosti šele v decembru še večji.

Predlagamo, da naj drugi obrok zapade v plačilo že v mesecu oktobru, da se pred inventuro pripravijo izvršbe, v kolikor jih je mogoče predlagati (25 EUR). Obvezno je potrebno pripraviti pogodbe za vse grobove.

#### 3.4.2. Mrliška vežica Sodišinci

##### 3.4.2.1 Knjigovodsko stanje terjatev

Odprti sta terjatvi do dveh fizičnih oseb; ves čas ostaja enako stanje terjatev:

31.12.2016	31.3.2017	31.12.2017
820,21	820,18	820,18

Terjatve so iz leta 2009.

##### 3.4.2.2 Ukrepi izterjave

Glede na dejstvo, da dolžnikov ni ni možno izterjati z izvršbo, je potrebno preveriti, ali je smiselno, da se še vodijo v evidenci terjatev.

#### 3.4.3 Izgradnja kanalizacije

##### 3.4.3.1 Knjigovodsko stanje terjatev

Odprte terjatve do bile vzpostavljene v letu 1997:

31.12.2016	31.3.2017	30.6.2017
------------	-----------	-----------

24.679,14	24.011,61	22.835,67
-----------	-----------	-----------

### 3.4.3.2 Ukrepi izterjave

Ugotavlja se sicer zmanjšanje terjatev v letu 2017. Glede na dejstvo, da pa dolžnikov ni možno izterjati z izvršbo, je potrebno preveriti, ali je smiselno, da se še vodijo v evidenci terjatev.

Ker so bile te terjatve vzpostavljene v letu 1997, je potrebno preveriti zastaralni rok po podpisanih pogodbah.

Ugotavljamo predvsem razlike pri obravnavanju gasilskih domov glede priklopov na kanalizacijsko omrežje. Neenotna politika se nanaša tako na vzpostavitev samih terjatev do posameznih gasilskih domov kot tudi na plačila teh priključkov, zato se smatra, da je tudi k podpisu posameznih pogodb za priključke za gasilske domove pristopila občina individualno.

Smatra se, da bi moral biti sistem priklopov gasilskih domov na kanalizacijsko omrežje enotno obravnavan; obremenitev in plačila bi morala biti enako rešena za vse gasilske domove.

## 4.1 Predlagani sklepi

**Sklep št.1: Predlaga se uskladitev terjatev po kupcih z dejanskim stanjem v letu 2018 z odpravo negativnih saldov po posameznih kupcih.**

Obrazložitev: NO ugotavlja, da terjatve v knjigovodskih evidencah niso vedno pravilno izkazane, zato ne odražajo dejanskega stanja. Tako so se npr. določene terjatve vzpostavile na kreditnih postavkah (namesto na debetnih) z negativnimi predznaki, kar lahko ima odraz v nepravilnih postavkah v Obračunih, kartice pa ne izkazujejo pravih obremenitev po kupcih.

**Sklep št. 2: Inventurni komisiji se nalaga, da ugotovi ob popisu neizterljive terjatve in da prouči možnost odpisa neizterljivih terjatev.**

Obrazložitev: NO v poročilu ugotavlja, da določene terjatve sodijo med neizterljive in da jih kot takšne nikoli ne bo možno izterjati, torej so po nepotrebnem izkazane v poslovnih knjigah in evidencah.

**Sklep št. 3: Občinska uprava je dolžna vzpostaviti enotne kriterije izterjave, torej tudi enako obravnavo vseh kupcev.**

Obrazložitev: NO v poročilu ugotavlja, da so bili posamezni kupci neenotni obravnavani pri izvršbi.

**Sklep št. 4: NO predlaga preveritev utemeljenost obstoja terjatev iz naslova kanalizacije iz leta 1997 v poslovnih knjigah in evidencah v skladu z Odlokom in drugimi predpisi.**

Obrazložitev: NO v poročilu ugotavlja, da se posebej navedene terjatve iz naslova kanalizacije izkazujejo v poslovnih knjigah že zelo dolgo obdobje, pri čemer se njihovo stanje ne spreminja.

**Sklep št. 5: NO predlaga ostrejšje ukrepe v zvezi z izterjavo zapadlih terjatev.**

## 5 Odzivno poročilo

Na podlagi prejetega Osnutka poročila o opravljenem nadzoru »Pregled odprtih terjatev na podlagi popisa terjatev za leto 2016 in po stanju na dan 31.03.2017«, je podala Občinska uprava **odzivno poročilo** z dodatnimi obrazložitvami in sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti:

**K sklepu št. 1:** v knjigovodstvu so bila delno že odpravljena negativna stanja, opravljene so bile tudi centne izravnave (prenos na centne izravnave, popravek kartice, pravilno vodenje avansa ...). Delno se bodo negativna stanja, ki dejansko izkazujejo preplačilo (avans) določenega kupca, upoštevala pri novih obračunih za določene vrste storitev.

**K sklepu št. 2:** terjatve, za katere se izkaže, da ne obstaja možnost izterjatve po izčrpanju vseh ukrepov izvršbe, se izkazujejo na kontih dvomljivih terjatev. Inventurna komisija se bo sestala v mesecu aprilu 2018 in obravnavala sporne in dvomljive terjatve do kupcev. O novih ugotovitvah bo inventurna komisija poročala NO.

**K sklepu št. 3:** izterjava neplačanih zapadlih terjatev do občanov se izvaja na podlagi sklepa OS z dne 03. 10. 2003, ki se glasi » po poteku 60 dni od zapadlosti računa lahko zapadle terjatve terjajo preko sodišča – izvršbe«. Postopek izvršbe: po poteku roka za plačilo računa, se dolžniku pošljeta 2 navadna opomina (dolžnik dobi za vsak neplačan račun 2 navadna opomina) in zadnji opomin pred izvršbo (takšen opomin se dolžniku za več računov skupaj torej dolg za določeno obdobje). Po poteku roka za plačilo po zadnjem opominu pred izvršbo se dolžniku pošlje še dopis, v katerem se ga opozori na plačilo sodne takse in stroškov izvršilnega postopka (v vsakem posameznem paketu takih dopisov je poslanih čez 90 dopisov, cca. 15 dolžnikov ima glavnico nižjo od višine sodne takse). Po poteku roka, ki je naveden na dopisu, ki se dolžnikom pošlje pred samo izvedbo izvršilnega postopka, se upošteva tudi višina glavnice računov, ki se bodo predlagali v postopek izvršbe. V kolikor višina glavnice ne presega višine sodne takse za izvršilni postopek v višini 44,00 EUR, se dolžnika ne predlaga v izvršilni postopek po prejemu dopisa, ampak se počaka skrajni zastaralni rok za te storitve (1 leto).

V kolikor se v naslednjem paketu opominov in dopisov glavnica za istega dolžnika poveča ali je večja od višine sodne takse, se ga predlaga v izvršilni postopek. Glede na dinamiko opominov, se letno izdela do 4 pakete izvršilnih postopkov, kar pomeni, da se za določenega dolžnika ki je konstantni neplačnik izdela 4 izvršilne postopke.

V primeru terjatev iz naslova vzdrževanja pokopališč se upošteva 3 letni zastaralni rok (347. Člen Obligacijskega zakonika, ki govori o občasnih terjatvah, ki dospejo letno ali v določenih krajših časovnih presledkih). To pomeni, da so predlogi za izvršbe sestavljeni iz odprtih postavk dolžnika za več let skupaj (v primeru, da je dolžnik dolžan samo vzdrževanje za enojni grob, znaša ta dolg na letni ravni 19,60 EUR, dvojni grob 34,11 EUR). Tudi pri tej vrsti dokumenta se upošteva višina glavnice glede na višino sodne takse.

**K sklepu št. 4:** občinska uprava bo stanje pregledala in sprejela odločitev v skladu za zakonskimi možnostmi.

**K sklepu št. 5:** občinska uprava na področju izterjave že izvaja vse opisane ukrepe izterjave.

## 6 Predlogi in priporočila

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Tišina (Uradni list RS št. 41/2015) in 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tišina (Uradni list RS št. 5/2015) je Nadzorni odbor Občine Tišina na 24. seji, dne 29.3.2018 po

obravnavi Odzivnega poročila občine Tišina sprejel Končno poročilo o opravljenem nadzoru »Pregled odprtih terjatev na podlagi popisa terjatev za leto 2016 in po stanju na dan 31. 3. 2017«.

Na podlagi ugotovljenih napak in pomanjkljivosti pri opravljenem nadzoru, zapisanih v poročilu NO in na podlagi odzivnega poročila občinske uprave Nadzorni odbor Občine Tišina daje naslednja priporočila:

- nadzorni odbor ugotavlja, da je občinska uprava delno že odpravila nepravilnosti, ugotovljene v nadzoru;
- nadzorni odbor ugotavlja, da bo občinska uprava delno odpravila nepravilnosti, ugotovljene v nadzoru, tekom leta 2018, zato predlaga, da čim prej pristopi k odpravi še obstoječih negativnih stanj;
- nadzorni odbor predlaga, da občinska uprava prouči nepojasnjeno stanje terjatev na področju kanalizacijskih priključkov za gasilske domove in društva in predlaga Inventurni komisiji in Občinskemu svetu ukrepe za izenačitev - enakopravno obravnavo terjatev iz tega naslova.

Nadzor opravile:

- Dragica Banfi, terjatve skupine I
- Regina Dsuban, terjatve skupine II
- Milena Auguštin, terjatve skupine III

Milena AUGUŠTIN, l.r.  
Predsednica NO