



OBČINA BRASLOVČE

Braslovče 22, 3314 Braslovče, Slovenija
Tel.: 03 703 84 00, faks: 03 703 84 10, e-pošta: obcina@braslovce.si, www.braslovce.si

Priloga – k TOČKI 8

**Občinskemu svetu
Občine Braslovče**

**ZADEVA: POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NADZORNEGA ODBORA
ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE BRASLOVČE ZA LETO 2016**

V prilogi vam posredujemo Poročilo Nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa Občine Braslovče za leto 2016.

Predsednica NO bo predstavila kratek povzetek Poročila.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Braslovče se je seznanil s Poročilom o opravljenem nadzoru zaključnega računa Občine Braslovče za leto 2016.

Pripravila:

Barbara Florjan Jelen



Branimir Strojanšek
župan



OBČINA BRASLOVČE

Prejel:	07.08.2017	Str. št.:
Številka zadeve:		Pril.
		Vred.

Braslovče22, 3314 Braslovče, Slovenija
Tel: 03 703 84 00, fax: 03 703 84 10, e-pošta:obcina@braslovce.si, www.braslovce.si

Datum: 07.08.2017

Na podlagi 15. člena Sprememb in dopolnitev statuta Občine Braslovče in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Braslovče je Nadzorni odbor Občine Braslovče na svoji 13. seji, dne 02.08.2017 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
Zaključnega računa Občine Braslovče
za leto 2016

1. Nadzorni odbor v sestavi:
Helena Gajšek, predsednica
Marija Strožer, članica
Zora Groznik, članica
2. Poročevalec: Helena Gajšek
3. Ime nadzorovanega organa: Občina Braslovče

Kazalo :

- 1. UVOD**
- 2. VSEBINSKA OBRAZLOŽITEV**
- 3. ZAKLJUČEK**

1. UVOD

Na podlagi 15. člena Sprememb in dopolnitev statuta Občine Braslovče in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Braslovče ter letnega programa je za leto 2017, ki je bil sprejet na 12. seji dne 17.05.2017, smo člani NO pristopili k izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Braslovče za leto 2016, ki ga je obravnaval in potrdil Občinski svet na svoji 16. redni seji dne 12.04.2017 in je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 22/17, dne 28.04. 2017.

Nadzor smo opravili vsi člani Nadzornega odbora. Nadzor smo opravljali v prostorih Občine Braslovče, na naslovu Braslovče 22, dokumentacija je bila pripravljena in posredovana s strani občinskih strokovnih služb.

Po pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Braslovče smo obrazložitve in pojasnila dobili v skladu z dogovorom s strokovnimi uslužbenci, pri računovodkinji gospe Barbari Florjan Jelen, sodelavki Nives Veber in direktorju občinske uprave gospodu Milanu Šoštarič.

Namen nadzora je podati mnenje o smotrnosti, gospodarnosti in namenu porabe proračunskih sredstev v letu 2016 v odnosu na sprejet in veljaven proračun Občine Braslovče za leto 2016.

Proračun Občine Braslovče za leto 2016 je bil sprejet na 10. redni seji Občinskega sveta Občine Braslovče, dne 27.01.2016. Odlok o proračunu Občine Braslovče za leto 2016 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 8/16, dne 05.02.2016.

Rebalans proračuna je bil sprejet na 14. redni seji občinskega sveta dne 09.11.2016, Odlok o rebalansu proračuna Občine Braslovče je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 72/16, dne 18.11.2016.

2. VSEBINSKA OBRAZLOŽITEV

2.1 Proračun Občine Braslovče za leto 2016

v EUR

Postavka	Sprejeti proračun (1)	Veljavni proračun(2)	Realizacija(3)	Indeks (3/2)
Prihodki skupaj	4.327.126,00	4.148.895,00	4.094.450,39	98,70
Odhodki skupaj	4.699.249,00	4.490.760,00	4.251.608,79	94,70
Proračunski presežek/primanjkljaj	-372.123,00	-341.865,00	-157.158,40	46,00

Realizirani prihodki so bili v primerjavi z veljavnim proračunom nižji za 1,30 odstotne točke in odhodki so bili nižji za 5,30 odstotne točke v primerjavi z veljavnim proračunom. Posledica nižje realizacije na strani prihodkov in odhodkov v primerjavi z veljavnim proračunom, je realiziran nižji proračunski primanjkljaj -157.158,40 EUR v primerjavi s planiranim primanjkljajem -341.865,00 EUR.

Občina Braslovče se je v letu 2016 zadolžila za 431.066,85 EUR in je odplačala vse obveznosti po kreditnih pogodbah 172.674,56 EUR, kar pomeni ,da je bila neto zadolžitev +258.392,29 EUR.

Skupni ostanek sredstev po zaključnem računu po odplačilih obveznosti, novih zadolžitvah in ostanku sredstev preteklega leta je 75.321,41 EUR in se nameni za financiranje odhodkov proračuna 2017.

2.2 Zaključni račun proračuna Občine Braslovče za leto 2016

Predložena dokumentacija, ki je bila predmet pregleda obsega:

- Proračun Občine Braslovče za leto 2016 – splošni del (sprejet in veljaven)
- Proračun Občine Braslovče za leto 2016 – posebni del (sprejet in veljaven)
- Zaključni račun proračuna Občine Braslovče z vsemi obrazložitvami v obliki in obsegu, ki jih je obravnaval in potrdil Občinski svet Občine Braslovče na 16. redni seji dne 12.04.2017.
- Letno poročilo Občine Braslovče za leto 2016 posredovano na AJPEŠ dne 28.02.2017. z vsemi prilogami, ki veljajo za zavezance po predpisih veljavnih za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.
- Realizacija leta 2016 – posebni del po stroškovnih mestih in stroškovnih nosilcih.

V prvem delu nadzora smo se osredotočili na letno poročilo oddano na AJPEŠ ki v računovodskih izkazih izkazuje podatke za leto 2016 v primerjavi s podatki predhodnega leta. Na osnovi vsaj dvoletnih podatkov smo si lažje pridobili oceno o poslovnem vidiku delovanja

Občine Braslovče in posameznih gibanj bilančnih postavk med letoma poslovanja. Po splošnem pregledu Bilance stanja na dan 31. 12. 2016 smo se na 12. seji NO dne 17.05. 2017 odločili za podrobnejši pregled nekaterih bilančnih postavk, ki jih v nadaljevanju navajamo skupno z ugotovitvami in mnenji.

Dokumentacija za nadzor-Bilanca stanja:

- Konto 06-Dolgoročne kapitalske naložbe -44.852,19 EUR
Konto 08-Dolgoročne terjatve iz poslovanja -31.609,83 EUR
Konto 09-Terjatve za sredstva dana v upravljanje-3.570.828,26 EUR-usklajevanje terjatev na dan 31.12.2016
Konto 12-Kratkoročne terjatve do kupcev -80.347,23 EUR-zapadle nad 30 dni.
Konto 177-Terjatve za obročno plačilo priklopa na kanalizacijsko omrežje -216.000,08 EUR-zapadle nad 30 dni
Konto 177 01-Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke –sporne terjatve -149.277,78 EUR
Konto 22 –Obveznosti do dobaviteljev -556.602,24 EUR-zapadle nad 30 dni.

Konto 06-Dolgoročne kapitalske naložbe -44.852,19 EUR

Sipro d.o.o. Žalec	2.797,85
RRA Celje d.o.o.	5.029,32
JKP Žalec d.o.o.	36.525,02
RASR-Razvojna agencija Savinjske regije d.o.o. Celje	500,00
Skupaj:	44.852,19

Posamezni zneski dolgoročnih kapitalskih naložb so obojestransko potrjeni in enaki zavedeni v bruto bilanci. Pregled in popis je dne 27.02.2017 opravila tudi tričlanska popisna komisija.

Konto 085-Dolgoročne terjatve iz poslovanja-31.609,83 EUR in 091-Terjatve za sredstva dana v upravljanje- 3.570.828,26 EUR.

Preverili smo uskladitve stanj dolgoročnih terjatev terjatev iz poslovanja na kontu 085 in terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom proračuna na kontu 091 ,ki jih izkazuje bruto bilanca na dan 31. 12. 2016. V skladu s Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. Členu Zakona o računovodstvu je potrebno uskladiti stanje za vse subjekte katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je občina. Listine o uskladitvi stanj so obojestransko potrjene in končna stanja zavedena v bruto bilanci.

Na kontu 085 so evidentirane in usklajene dolgoročne terjatve za finančna vlaganja v sklad obrti in podjetništva Žalec-Razvojna agencija Žalec v vrednosti 31.609,83 EUR.

Na kontu 091 so skupne terjatve za sredstva dana v upravljanje 3.570.828,26 EUR in sicer po naslednjih zavodih:

v EUR

Osnovna Šola Braslovče	3.345.420,46
UPI Ljudska univerza Žalec	13.016,15
II. Osnovna šola Žalec	63.714,16
Glasbena šola Žalec	147.287,19
Medobčinska matična knjižnica Žalec	1.380,55
JZ Regijsko študijsko središče Celje	9,75
Skupaj:	3.570.828,26

Konto 12-Kratkoročne terjatve do kupcev –stanje na 31.12.2016- 80.347,23 EUR

Od skupne vrednosti je zapadlih terjatev za 14.669,59 EUR oziroma 18,26 % delež. Od zapadlih terjatev je najvišji delež 8.384,84 EUR Javno komunalno podjetje Žalec d.o.o. ,z zapadlostjo računa dne 31. 12. 2016. Po obrazložitvah strokovne službe se bo opravi pobot z obveznostmi občine do JKP Žalec.

Med ostalimi zapadlimi terjatvami jih je nekaj že iz predhodnih let od 2009 dalje in predlagamo, da se preverijo možnosti plačila po posameznih poslovnih partnerjih.

Finančna služba občine redno opominja in izvaja izterjave .

Predlagamo, da se opravi ob koncu leta popis vseh terjatev nad 3 leta in se jih odpiše v skladu s pravilnikom o računovodstvu Občine Braslovče ali pa vsaj izločijo med dvomljive ali sporne terjatve.

Konto 177- Terjatve za obročno plačilo priklopa na kanalizacijsko omrežje -216.000,08 EUR-zapadle nad 30 dni

Po pregledu posameznih partnerjev smo ugotovili, da je vsem že potekel rok plačila.

Nekatere terjatve so še iz leta 2011, večina jih je z rokom plačila 2015 in 2016.

Vzrokov za neplačevanje je najbrž več in bo potrebno narediti vse v smeri izterjave ,da se povrnejo in pridobijo sredstva za nadaljnje delo na tem projektu.

Konto 177 01-Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke –sporne terjatve - 149.277,78 EUR

Podjetju BB GIB ,d.o.o. ,Šmartno ob Paki je bil izdan račun dne 15.01.2015 s 30 dnevno valuto plačila komunalnega prispevka -2015/KP00061 v vrednosti 149.277,78 EUR na podlagi Urbanistične pogodbe št 01/2007 ,aneksa št 01/2012 in Zapisnika o obravnavi poteka gradnje .Terjatov je v postopku izterjave ,podjetje je v stečajnem postopku in kot sodnik toži Občino Braslovče ,da mu povrne stroške komunalnega urejanja parcel v znesku 150.000,00 EUR, kljub dogovoru ,ki je bil sklenjen ,da ima Občina Braslovče do njega poravnane vse

obveznosti. Navedeno terjatev smo pregledali in obravnavali že v poročilu za leto 2015 in po pojasnilu strokovnih služb občine še ni bilo nobenega napredka v smeri poravnanja. Postopek je že dolgotrajen in trenutno ni mogoče domnevati o kakršnikoli poravnavi ali izidu postopka.

Konto 22 –Obveznosti do dobaviteljev -556.602,24 EUR-zapadle nad 30 dni

Od skupne obveznosti na dan 31.12.2016 je zapadlih v letu 2016 za 185.068,45 EUR. Med njimi je terjatev VOC Celje d.d. za storitev ureditev krožišča v Malih Braslovčah v višini 128.715,55 EUR ,kar pomeni 23,13% delež za kar je bil z izvajalcem in občino sklenjen pisni sporazum dne 03.03.2016 o odlogu plačila do 28.02.2017 brez plačila obresti. Druga večja obveznost je obveznost do CM Celje mostovi Celje d.d. iz leta 2012 v vrednosti 35.991,02 EUR ,katerih plačilo je zadržano in ima občina nasproti tudi terjatev do njih v višini 58.204 EUR.(smo že obrazložili v predhodnih poročilih). V kolikor ne upoštevamo zgoraj omenjenih obveznosti ,ostaja odprtih obveznosti ,ki so že zapadle ob upoštevanju 30 dnevnega roka plačila za 20.361,88EUR.

Opravljen je bil pregled prihodkov in dohodkov po Zaključnem računu Občine Braslovče za leto 2016 po glavnih postavkah.

Postavka	Veljavni proračun 2016 v EUR	Realizirano 2016 v EUR	Indeks
Davčni prihodki	3.304.081,00	3.274.116,93	99,10
Nedavčni prihodki	630.559,00	613.891,08	97,40
Kapitalski prihodki in donacije	66.750,00	65.554,50	98,20
Transforni prihodki	147.505,00	140.887,88	95,50
Skupaj prihodki	4.148.895,00	4.094.450,39	98,70
Tekoči odhodki	1.270.196,00	1.143.139,70	90,00
Tekoči transferi	1.651.176,00	1.603.512,90	97,10
Investicijski odhodki	1.230.399,00	1.176.523,21	95,60
Investicijski transferi	338.989,00	328.432,98	96,90
Skupaj odhodki	4.490.760,00	4.251.608,79	94,70

Prihodki

Realizirani prihodki so v letu 2016 znašali 4.094.450,39 EUR in so bili nižji za 1,30% od načrtovanih v veljavnem proračunu.

Davčni prihodki so realizirani v višini 3.274.116,93 EUR, kar predstavlja 99,10 % veljavnega proračuna. Med davčnimi prihodki ima najvišji delež dohodnina 2.927.801,00 EUR in je bila v celoti realizirana. Med davki na premoženje 232.836,64 EUR, kar predstavlja 88,00 % veljavnega proračuna, imajo najvišji delež davki na nepremičnine, ki so dosegli 86,50% delež načrtovanega prihodka in so bili 148.356,15 EUR. Ostali del davčnih prihodkov predstavljajo še davek na premoženje 541,82 EUR, davki na dediščine in darila 18.496,15 EUR, davki na promet nepremičnin in na finančno premoženje 65.442,52 EUR. Davki na posebne storitve – davek na dobitke od iger na srečo 793,32 EUR, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda 108.378,59 EUR in pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest 4.592,89 EUR.

Nedavčni prihodki so realizirani v višini 613.891,08 EUR, kar predstavlja 97,40% veljavnega proračuna. Nedavčni prihodki vključujejo prihodke od udeležbe na dobičku in dividende 1.980,58 EUR, prihodke od premoženja 317.801,44 EUR, prihodke od upravnih taks in pristojbin 5.256,20 EUR, prihodke od glob in denarnih kazni 60,00 EUR, prihodke od prodaje blaga in storitev 7.876,28 EUR in druge nedavčne prihodke 280.916,58 EUR, kar predstavlja 100,70 % veljavnega proračuna. Prihodki od komunalnih prispevkov so dosegli 98,20% veljavnega proračuna in so bili 245.423,10 EUR in drugi izredni nedavčni prihodki so bili realizirani z 125,50% deležem veljavnega proračuna in so bili 35.493,48 EUR.

Kapitalski prihodki so 64.054,50 EUR in so realizirani s 96,00 % deležem v primerjavi z veljavnim proračunu 66.750,00 EUR.

Transforni prihodki 140.887,88 EUR so bili realizirani z 95,50% deležem načrtovanih sredstev v veljavnem proračunu. Iz državnega proračuna so bili transferi 134.868,94 EUR, iz občinskih proračunov 6.018,94 EUR in iz sredstev proračuna EU ni transfernih prihodkov.

Odhodki

Skupni odhodki so v letu 2016 znašali 4.251.608,79 EUR in so bili nižji za 5,30 % od načrtovanih v veljavnem proračunu.

Odhodki so nižji ali enaki od načrtovanih na vseh postavkah.

Tekoči odhodki so bili nižji za 10,00 %, tekoči transferi za 2,90 %, investicijski odhodki za 4,40 % in investicijski transferi za 3,10 %.

Proračunski primanjkljaj v letu 2016 je realiziran v višini -157.158,40 EUR, načrtovan v veljavnem proračunu -341.865,00 EUR in je nižji od predvidenega za 54,00 %.

Izkazi Zaključnega računa proračuna Občine Braslovče so pripravljene v skladu z zakonskimi določili in predpisi in izkazujejo boljši poslovni rezultat v primerjavi s predhodnim letom, saj je presežek odhodkov nižji za 42,71 % v primerjavi s preteklim letom.

2.3 Pregled izvajanja Načrta razvojnih programov v letu 2016

Načrtovana vrednost projektov v letu 2016 je bila 1.573.265,00 EUR in realizirana vrednost 1.506.164,76 EUR. V obrazložitvah načrta razvojnih programov pod točko 3.3 na straneh od 118-123 zaključnega računa proračuna občine so navedeni posamezni projekti z načrtovanimi, realiziranimi vrednostmi in obrazložena so odstopanja. Realizirana vrednost projektov je nižja za 4,27 % v primerjavi z načrtovano vrednostjo.

Najvišja postavka med realiziranimi sredstvi 483.630,29 EUR je nadaljevanje projekta OB151-11-0026 –Večnamenski objekt Braslovče –Dom kulture in knjižnica med katerimi je poplačilo gradbenih situacij iz leta 2015 za podjetje KM inštalacije 286.694,57 EUR in plačilo kupnine ki je zapadla v letu 2016 za Jagros d.o.o. 196.932,72 EUR.

Nadaljevala se je izgradnja kanalizacijskega sistema katerega realizacija v letu 2016 je znašala 330.647,25 EUR.

Naslednji večji projekt, ki je bil realiziran, je bil dovoz OŠ Braslovče v višini 246.406,92 EUR.

Navedeni projekti so znašali 1.060.684,46 EUR in vsi ostali projekti so manjših vrednosti do 50.000,00 EUR med katerimi so vzdrževanja cest, javnih poti in cestne infrastrukture 40.935,54 EUR, javna razsvetljava 17.970,28 EUR, ureditev prehodov 10.668,68 EUR, prostorski dokumenti 41.450,72 EUR, obnova vodovoda 45.070,85 EUR, oprema za knjižnico 52.009,29 EUR, grad Žovnek rekonstrukcija 41.524,48 EUR. Nakup gasilskega avtomobila je bil v celoti poplača v višini 27.192,58 EUR.

Vsi ostali projekti do polne vrednosti realiziranih razvojnih programov v višini 168.657,88 EUR so manjši nakupi in manjša investicijsko vzdrževalna dela, ki se zaradi dotrajanosti pojavljajo tako pri opreми kot pri objektih.

Pri vsebinskem pregledu načrta in realizacije razvojnih programov lahko zaključimo, da jih je tudi v letu 2016 bila večina nadaljevanje že pričetih programov v predhodnih letih in da se znatni del sredstev porabi za sprotno nadomeščanje in vzdrževanje opreme in objektov zaradi dotrajanosti in gre v bistvu za ohranjanje premoženja občine.

V načrtu razvojnih programov v letu 2016 so razvidne tudi prerazporeditve načrtovanih sredstev po posameznih projektih glede na končne realizirane vrednosti v smeri zmanjšanja ali povečanja sredstev.

2.4 Analitični pregled posameznih postavk:

Nadzorni odbor je na svoji redni 12. seji dne 17.05.2017 sprejel sklep, da analitično pregleda prihodke in porabo sredstev vodenih na naslednjih proračunskih postavkah in za naslednje vrednosti:

-konto 703004-Nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč –veljavni proračun 127.500,00 EUR in realizirano 114.499,12 EUR(87,50 %)

V letu 2016 so bile izdane odločbe 1930 zavezancem v skupnem znesku 135.801,79 EUR. Na dan 31.12.2016 je bilo iz naslova NUSZ –ja še odprtih za 5.173,53 EUR terjatev do pravnih oseb in 28.259.06 EUR terjatev do fizičnih oseb. Delež neporavnanih plačil za leto 2016 je 24,70%.

Vzrok nedoseganja višje realizacije ob koncu leta so nepravočasna plačila,ki bodo vsaj v večini poravnana v letošnjem letu kar bomo še preverjali v letu 2017 ob polletnem poslovanju.

PP-18688 –Knjižnica Braslovče konto 4202 46 –nakup opreme za knjižnico –veljavni proračun 52.010,00 EUR in realizirano 52.009,29 EUR(100%)

Občina je opremila knjižnico na osnovi projektne dokumentacije,ki jo je izdelala projektantska hiša AR projekt. Vsa oprema je bila predhodno predstavljena in usklajena s strokovno sodelavko direktorico Medobčinske matične knjižnice Žalec gospo Jolando Železnik. S takšnim pristopom je občina pridobila možnost strokovne in optimalne variante nakupa opreme. Na analitičnem izpisu navedenega konta je zavedenih sedemnajst računov za nakup opreme..Večina dobaviteljev je dobavljala opremo manjših vrednosti na osnovi naročilnic. Naključno smo izbrali štiri račune in preverili podlago za njihovo izstavitvev, potrditev računa ,knjiženja in plačila:

-Sanles d.o.o. račun z dne 08.08.2016 -3.307,31 EUR-naročilnica št. 201/000087 z dne 19.05.2016 na osnovi ponudbe št. 84 -3.307,31 EUR z dne 18.05.2016.

-MVM servis d.o.o. račun z dne 21.10.2016 5.023,70 EUR –naročilnica št. 2016/000104 z dne 17.06.2016 na osnovi ponudbe št. 14984 -5.024,44 EUR

-Tašker Janez s.p. račun z dne 11.05.2016-24.146,00 EUR-naročilnica št. 2016/000024 z dne 17.02.2016-24.156,00 EUR.

-Tašker Janez s.p. račun z dne 22.06.2016-9.467,00 EUR-naročilnica št. 2016/000063 z dne 19.04.2016 na osnovi ponudbe št. 7/2016 -9.467,20 EUR z dne 14.04.2016.

Vsi računi so v skladu z izdano naročilnico

Dobava opreme dobavitelja Tašker Janeza s.p. v skupni vrednosti 27.560,00 EUR brez DDV presega dovoljeni znesek,do katerih ni potrebno izvajati dobav v skladu z ZJN-3 z objavo na portalu javnih naročil.Za pojasnilo smo poprosili skrbnika proračunske postavke Milana Šoštarčiča,ki nam je povedal,da so opremo naročili v skladu z razpoložljivimi sredstvi in smiselno,tako da so se opremili sklopi knjižnice z namenom ,da je lahko prišla delovati. Kasneje so še naročili drugi del opreme za ostale prostore knjižnice,ki niso neposreden pogoj za delovanje knjižnice. Skrbnik proračunske postavke zagotavlja,da je bil nakup opreme na podlagi racionalne porabe razpoložljivih sredstev.

Braslovče22, 3314 Braslovče, Slovenija

Tel: 03 703 84 00, fax: 03 703 84 10, e-pošta:obcina@braslovce.si, www.braslovce.si

Vsi računi so podpisani s strani odgovorne osebe izdajatelja in na občini pregledani s strani odgovorne osebe skrbnika proračunske postavke.

Računi, ki smo jih vzeli v pregled so pravilno zavedeni v evidenco glavne knjige.

PP-18725-Dom kulture Braslovče –upravljanje in tekoče vzdrževanje -veljavni proračun 24.800,00 EUR in realizacija 22.507,50 EUR(90,80%)

Stroški upravljanja in tekočega vzdrževanja so naslednji:

- čistilni material in storitve-11,49 EUR
- storitve varovanja zgradb in prostorov-1.363,96 EUR
- splošni material in storitve(slikopleskarska dela,barske mize,menjava tesnil na vratih, stojala za dežnike, pregled gasilnikov ,certifikat za dvigalo – 1.451,81 EUR
- stroški storitev upravljanja -11.610,00 EUR
- stroški električne energije- 5.376,14 EUR
- stroški vodarine in komunalnih storitev-1.875,46 EUR
- stroški telefona ,faksa ,el. pošte- 818,64 EUR.

Po pregledu analitične kartice stroškov smo naključno izbrali štiri račune :

- Kotnik Robert s.p. račun z dne 04.04.2016- 701,62 EUR- naročilnica št. 000027 z dne 25.02.2016 na osnovi predračuna št. 05/2016-701,62 EUR z dne 22.02.2016
- Kovinarstvo Uranjek d.o.o. račun z dne 07.11.2016 -366,00 EUR-naročilnica št. 2016/000191 z dne 04.10.2016 po ponudbi PON K16-0909 -366,00 EUR z dne 27.09.2016
- Zavod za izobraževanje,kulturo,turizem in šport 3 jezera(v nadaljevanju ZIKŠT 3 jezera) račun z dne 04.07.2016 -1.290,00 EUR. ZIKŠT 3 jezera je dne 01.02.2016 sklenil pogodbo št. 478-31/2015-8 o izvajanju kulturnega programa in upravljanju Doma kulture Braslovče. Vrednost nalog po pogodbi je 1.290,00 EUR mesečno. Izstavljeni računi imajo skladno s pogodbo poročilo o opravljenih delih in nalogah. Med stroški preteklega leta je zavedenih devet mesečnih računov od vključno meseca februarja do oktobra. Pogodba je sklenjena za obdobje treh let od 01.02.2016 do 31.12.2018 ,z možnostjo podaljšanja za tri leta.

Gorenje d.d. ,prejeti mesečni računi v višini 104,92 EUR na osnovi sklenjene pogodbe o opravljanju storitev varovanja –priklop na PVNC,požarno in tehnično varovanje št. AS-10-1004/2015 ,ki je bila podpisana 10.04.2015. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas. Prejeti računi so v skladu s pogodbenimi določili. Med stroški je zajetih 13 računov od vključno decembra 2015 do december 2016.

Prihodki od uporabe Doma Kulture Braslovče so bili 1.647,54 EUR.

PP-16570-Investicijsko vzdrževanje javne infrastrukture –veljavni proračun 45.125,00 EUR in realizacija 45.070,85 EUR(99,90 %)

Stroški investicijskega vzdrževanja javne infrastrukture so naslednji.

- investicijsko vzdrževanje in izboljšave(obnove vodovoda) -31.780,34 EUR

- investicijski nadzor obnove vodovoda Male Braslovče-501,96 EUR
- investicijski inženiring (JKP Žalec 13 mesečnih računov) -6.807,56 EUR
- investicijski transferi javnim podjetjem-5.980,99 EUR.

Izmed vsake od navedenih postavk smo preverili po en račun in spremljajočo dokumentacijo, ki je bila osnova za njihovo izdajo:

-Plima d.o.o., družb za gradbeništvo in storitve-račun št. 22/2016 z dne 31.05.2016-27.429,23 EUR -naročilnica št. 2016/000049 z dne 25.03.2016 na osnovi ponudbe št. 041/2016-27.429,23 EUR z dne 23.03.2016. Vse vrednosti so brez DDV, ker je upoštevan 76. a člen v skladu z ZDDV-1. Zneski na računu so enaki kot je bila izdana naročilnica za izvedbo gradbenih del obnova vodovoda Male Braslovče (ob izgradnji kanalizacije)

-Paritet d.o.o., račun št. 16-16 z dne 19.04.2016-501,96 EUR -naročilnica št. 2016/0000060 z dne 14.04.2016 po ponudbi z dne 12.04.2016 in v vrednosti -512,40 EUR. Zaračunani znesek je v skladu z vrednostjo naročila. Paritet d.o.o. je opravljal nadzor pri obnovi vodovoda Male Braslovče (pri izgradnji kanalizacije) in zaračunal storitev 1,5% od vrednosti projekta brez DDV(27.429,23 EUR x 1,5 % = 411,44 EUR kar je vrednost na računu).

-V skladu s Pogodbo o najemu javne infrastrukture, razmerjih v zvezi z javno infrastrukturo, izvajanjem in financiranjem gospodarskih javnih služb št. 19/2015 z dne 28.10.2015 in v skladu z njenim 38. členom JKP Žalec najemniku zaračunava vodenje investicij. Skupna vrednost investicijskega inženiringa za leto 2016 znaša 4.650,00 EUR, ki ga JKP Žalec zaračunava mesečno v znesku 422,70 EUR (brez DDV)

-JKP Žalec, račun št. JKP-PS-10771 z dne 11.07.2016 -5.680,78 EUR v skladu s 37. členom v predhodnem odstavku navedene pogodbe in na osnovi potrjenega popisa izvedenih del in porabljenega materiala za obnovo vodovoda krožišče Male Braslovče. Vrednost na računu je brez DDV, ker je upoštevan 76. a člen v skladu z ZDDV-1. Sredstva za obnovo javne infrastrukture -vodovoda so bila porabljena v skladu z načrtovanimi projekti v celoti

PP-18724- Večnamenski objekt Braslovče-veljavni proračun 499.491,00 EUR in realizacija 499.395,52 EUR(100 %)

V letu 2015 smo na pobudo Občinskega sveta Občine Braslovče opravili pregled postopka izvedbe javnega razpisa za oddajo del in njegove realizacije za izgradnjo Doma kulture Braslovče. Ob koncu leta je ostalo neplačanih storitev za izvajalca KM Inštalacije d.o.o. v vrednosti 286.697,57 EUR. V letu 2015 je bila sklenjena pogodba o odkupu terjatev št. 44/15 z dne 22.06.2015 med HYPO Alpe Adria Bank d.d. in odstopnikom KM Inštalacije d.o.o. v višini 249.950,00 EUR. V letu 2016 so bile poplačane vse neporavnane obveznosti naročnika do konca marca 2016-zadnje plačilo je bilo 23.03.2016. Zaradi sklenjene pogodbe o odstopu terjatev, se je strošek za občino povečal za stroške odkupa terjatev 10.991,02 EUR, ki jih je odstopnik terjatev KM Inštalacije d.o.o. zaračunal občini. Menimo, da to niso stroški občine ampak odstopnika terjatev.

V letu 2016 je bilo plačanih vseh dvanajst obrokov v skladu s pogodbo z investitorjem Jagros d.o.o. v skupni višini 196.332,72 EUR

**PP-0603-Dejavnost občinske uprave-konto 06303 Materialni stroški-občinska uprava
veljavni proračun 108.990,00 EUR in realizirano 106.304,31 EUR(97,50%)**

Z namenom ugotovitve obvladovanja stroškov občinske uprave smo pregledali naslednje postavke:

-Vodovnik Silva s.p. račun z dne 05.05.2016 711,26 EUR, na osnovi sklenjene pogodbe 04.01.2016, ki je bila sklenjena neposredno brez zbiranja ponudb za čiščenje prostorov. Pogodba je sklenjena za koledarsko leto, prejeti računi so skladni z ceno dogovorjeni v pogodbi.

-Irma Šlutej s.p. račun z dne 05.08.2016 619,82EUR na osnovi sklenjene pogodbe št 01/2014 z dne 01.07.2016 za najem kopirnega stroja. Po pogodbi je najemnina za kopirni stroj 0,00 EUR, prejeti računi so izstavljeni za število izpisov skladno z pogodbo. Po predhodni pogodbi je občini bila zaračunana najemnina v višini 40,00 EUR + DDV.

-Grad d.d. račun z dne 21.04.2016 610,00 EUR na osnovi pogodbe o vzdrževanju programske opreme št VP 3215 z dne 01.06.2015 in račun z dne 15.07.2016- 631,96 EUR iz katerega je razvidno povečanje cene knjige prejetih faktur MEČ –SOL za 3,6%, kar so na občini obrazložili, da je podjetje Grad d.d. ob okrogli obletnici občini brezplačno podarilo še eno licenco za Meč, tako sta lahko poslej v programu prejetih faktur dva uporabnika. Zvišanje cene je iz naslova vzdrževanja tega programa.

-JKP Žalec račun z dne 29.03.2016 -211,46 EUR

Občina ima z Javnim komunalnim podjetjem Žalec, d.o.o. sklenjeno Pogodbo o najemu javne infrastrukture z dne 28.10.2015. Skladno z pogodbo najemnik(JKP Žalec) za operativno vodenje analitičnih evidenc zaračunava najemodajalki (občina Braslovče) letno stroške, ki ga potrdi svet ustanoviteljev. Najemnik izstavi račun najemodajalki mesečno (1/12 iz poslovnega načrta) do 10. V mesecu za pretekli mesec

-JKP Žalec račun z dne 05.09.2016 1.883,38 EUR, v skladu z že omenjeno pogodbo, iz naslova izdaje dokumentov v upravnih postopkih za mesec julij. Občina Braslovče je v skladu z 54. členom sklenjene Pogodbe o najemu infrastrukture, ... z JKP Žalec d.o.o. plačnica stroškov izdanih projektnih pogojev in soglasij. JKP izdanih soglasij ne zaračunava strankam. Soglasja poravnava občina in s tem omogoči oz. pomaga občanom do bolj optimalnih stroškov za priključevanje na kanalizacijo in vodovod. K računu je priložen seznam izdanih soglasij.

Postopek likvidiranja računov

Na podlagi 54. Člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št 63/07- uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – Zzavar-E in 40/12-ZUJF) ter 16. Člena Pravilnika o računovodstvu proračuna Občine Braslovče, ki je bil sprejet na seji Občinskega sveta Občine Braslovče 18.06.2014, zupan za vsako koledarsko leto dovoli skrbnike proračunskih postavk.

Skrbnik proračunske postavke skrbi za usklajeno, pravočasno in zakonito porabo proračunskih sredstev in s podpisom na knjigovodski listini-računu ali odredbi jamči da:

-blago, navedeno v računu, dejansko dobavljeno ali da je storitev, navedena v računu dejansko opravljena

-je račun v skladu z obsegom dobave blaga ali opravljene storitev, ki je dogovorjen z naročilom, pogodb in podobno

-so cene pravilne in v skladu z dogovorom

-so odbitki, popusti pravilni

- je navedeni rok plačila enak dogovorjenemu

- je stroškovni nosilec-proračunska postavka pravilno določena

-je račun v skladu s finančnim ali investicijskim načrtom

-da je skladen z nalogom za izvedbo

-da je skladen z davčno zakonodajo (pri obračunu davkov in prispevkov)

-da je njegovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane

-da so morebitne kasnejše spremembe vrednosti (zmanjšanja, povečanja) pravilno ugotovljene

-da so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njeno verodostojnost.

Dne 27. 12. 2013 je bil v Uradnem listu št. 111/2013 objavljen Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (ZOPSPU-A), ki je začel veljati 11. 1. 2014. Na podlagi tega zakona prejete račune uvažajo prejo UJP-A. Pravilnost prejetega računa potrди skrbnik proračunske postavke, končno plačilo odobri župan.

Pregledane dokumente smo prejeli v skenirani obliki, v papirnati obliki so priloga k poročilu.

3. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo navedeno v prvem delu poročila. Na osnovi pregledane dokumentacije in prejetih obrazložitev podaja naslednja priporočila:

-narediti vse za izterjavo neplačanih terjatev, kar pomeni sproti opominjati in po potrebi tudi izterjave

-ob letnem popisu terjatev presoditi katere terjatve so še izterljive in za katere obstaja upravičen dvom o izterljivosti in jih uvrstiti vsaj med dvomljive terjatve

-že ob sprejemanju obveznosti v predlogu proračuna presoditi možnost optimalnega zagotavljanja likvidnosti.

-pri pregledu obveznosti do dobaviteljev se pojavljajo zamude pri plačilih in se nekatere prenašajo v breme prihodnjega proračuna. Valuta neplačanih računov je 30 in 31 12,2016, ki so bili v januarju poravnani.

-upoštevati določbe zakonodaje za javna naročila.

Dokumentacijo, ki smo jo pregledali je urejena, potrjena s strani odgovornih pred izplačilom in zavedena v glavno knjigo v skladu z veljavno zakonodajo

Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato obstaja možnost, da niso bile ugotovljene vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Nadzorni odbor Občine Braslovče ocenjuje, da je Občina Braslovče sredstva določena z veljavnim proračunom Občine Braslovče za leto 2016 porabila smotno in gospodarno skladno s cilji in nameni določenimi z letnim proračunom ter Načrtom razvojnih programov, ki ga je sprejel Občinski svet Občine Braslovče za leto 2016.

Člani NO:

Helena Gajšek, predsednica
Marija Strožer, članica
Zora Groznik, članica

Vročiti:

Župan Občine Braslovče-g. Branimir Strojanišek
Direktor občinske uprave – g. Milan Šoštarič
Občinski svet Občine Braslovče
Arhiv – Nadzorni odbor

Predsednica NO: Helena Gajšek

