OBČINA ŽIROVNICA

Breznica 3, 4274 Žirovnica
tel.: 04 5809 100, fax: 04 5809 109

NADZORNI ODBOR

Številka: 011-0002/2018-72
Datum: 8.10.2020

Zavod za turizem in kulturo Žirovnica
Žirovnica 14
4274 Žirovnica

OBČINA ŽIROVNICA
BREZNICA 3
4274 ŽIROVNICA

ZADEVA: Končno poročilo

Spoštovani,

V prilogi vam pošiljamo Poročilo o opravljenem nadzoru UREDITEV ZAVRŠNICE PP 1411 v povezavi z NRP OB192-18-0002 - investicijsko vzdrževanje RP Završnica, ki ga je Nadzorni odbor Občine Žirovnica sprejel na svoji 9. seji dne 8.10.2020.

S spoštovanjem.

Pripravila:
Petra Žvan, univ.dipl.ekon.

Damjana Tavčar Panjtar, dipl.ekon.
Predsednica

Poslati:
- ZTK Žirovnica, Žirovnica 14, 4274 Žirovnica
- Občina Žirovnica, občinski svet
- Občina Žirovnica, župan Leopold Pogačar
- spis

OBČINA ŽIROVNICA

Breznica 3, 4274 Žirovnica

tel.: 04 5809 100, fax: 04 5809 109

NADZORNI ODBOR

Številka: 011-0002/2018-69
Datum: 8. 10. 2020

Na podlagi 39. člena Statuta občine Žirovnica (Ur. list RS 66/18-UPB2) in 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Žirovnica (Ur. list RS, št. 57/2018) je Nadzorni odbor občine Žirovnica na 9. seji, dne 8. 10. 2020 sprejel

KONČNO POROČILO
o opravljenem nadzoru
UREDITEV ZAVRŠNICE PP 1411
v povezavi
z NRP OB192-18-0002 - investicijsko vzdrževanje RP Završnica

1. **Nadzorni odbor v sestavi:**
   1. Damjana Tavčar Panjtar, predsednica odbora in vodja nadzora
   2. Bojan Vene, član,
   3. Andraž Starič, član

2. **Poročevalec:** vodja nadzora

3. **Izvedenci:** v postopku nadzora niso sodelovali

4. **Ime nadzorovane osebe:** Zavod za turizem in kulturo Žirovnica, Žirovnica 14, 4274 Žirovnica, odgovorna oseba Matjaž Koman, direktor

5. **Predmet nadzora:** PP - ureditev Završnice v povezavi z NRP OB192-18-0002 - investicijsko vzdrževanje RP Završnica, v letu 2019

6. **Čas nadzora:** Nadzor je bil opravljen v času od 5. 8. 2020 do 1. 10. 2020

KAZALO VSEBINE

I. KRATEK POVZETEK POROČILA O IZVEDENEM NADZORU 1
II. UVOD 1
1. Osnovni podatki o nadzorovani osebi 1
2. Uporabljene pravne podlage za izvedbo nadzora, dokumenti in informacije 2
3. Namen in cilj pregleda 2
4. Način dela 3
III. UGOTOVITVENI DEL 3
1. Dodeljena sredstva iz proračuna in poraba sredstev 3
2. Izdatki za blago in storitve RPZ 4
3. Investicijsko vzdrževanje RPZ 5
3.1. Izgradnja lesene nadstrešnice in dograditev desete postaje trim steze v RPZ 6
3.2. Izdelava lesene nadstrešnice nad kontejnerjem in prestavitev otoka za kontejnerje 7
3.3. Popravilo igrala žičnica RPZ 8
IV. ODZIVNO POROČILO ZTK NA OSNUTEK POROČILA 9
V. ZAKLJUČEK 11

KAZALO TABEL

Tabela 1 Pregled proračuna 4
Tabela 2 Poraba sredstev za materialne stroške 5
Tabela 3 Poraba sredstev po kontih za investicije 6
Tabela 4 Prejete ponudbe za izgradnjo nadstrešnice in dograditev desete postaje trim steze 6
Tabela 5 Prejete ponudbe za nadstrešnico in prestavitev otoka 7

KAZALO SLIK

Slika 1 Prejeta sredstva iz proračuna 3

I. KRATEK POVZETEK POROČILA O IZVEDENEM NADZORU

Na podlagi 33. člena Statuta občine Žirovnica, 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Žirovnica in na podlagi Sklepa o uvedbi nadzora, številka 011-0002/2018-61 z dne 2. 7. 2020, je Nadzorni odbor (v nadaljevanju: NO) občine Žirovnica izvedel nadzor nad proračunsko postavko 1411 - ureditev Završnice v povezavi z NRP OB192-18-0002 - investicijsko vzdrževanje RP Završnica v letu 2019. Nadzor nad porabo proračunskih sredstev v Zavodu za turizem in kulturo Žirovnica (v nadaljevanju: ZTK) je opredeljen kot zahteven nadzor, ki so ga izvedli vsi člani NO. NO je imel z direktorjem ZTK uvodni sestanek dne 5. 8. 2020, kjer so se člani NO in nadzorovana oseba seznanili z vsebino, obsegom in predvidenim potekom nadzora, s podatki in dokumentacijo.

Cilj nadzora je bilo ugotoviti pravilnost porabe proračunskih sredstev pri investicijskem vzdrževanju rekreacijskega parka Završnica (v nadaljevanju: RPZ) in porabo sredstev za izdatke za blago in storitve. Prav tako je nadzor potekal v povezavi s pregledom pogodbe o financiranju dejavnosti za leto 2019, programa dela ZTK, odlokov in dokumentov.

II. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovani osebi

Nadzorovana oseba je ZTK Žirovnica, Žirovnica 14, 4274 Žirovnica, ki ga zastopa direktor Matjaž Koman.

Občina Žirovnica je z odlokom konec leta 2004 ustanovila ZTK in sicer za izvajanje dejavnosti na področju spodbujanja razvoja turizma po Zakonu o spodbujanju razvoja turizma, turistične dejavnosti in izvajanje dejavnosti na področju kulture, ki se izvajajo v javnem interesu. Sem se uvršča upravljanje s premično dediščino in drugim premoženjem na območju občine Žirovnica, namenjenim izvajanju dejavnosti kulture, in izvajanje kulturnih programov in kulturnih projektov.

ZTK Žirovnica deluje za celotno občino Žirovnica. Organizira, promovira, trži, spremlja vsa aktualna dogajanja v občini, upravlja objekte in izvaja organizacijo skupin, organizacijo dogodkov in izletov, izvaja turistična vodenja. Prav tako pa tudi ugotavlja, zbira in analizira mnenja obiskovalcev o turistični ponudbi.

ZTK Žirovnica vodi poslovne knjige v skladu z zakonom o računovodstvu, zakonom o javnih financah in ustreznimi podzakonskimi predpisi ter slovenskimi računovodskimi standardi. Javni zavod ima interni akt - Pravilnik o računovodstvu, s katerim imajo podrobno urejen način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornosti za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje.

Število zaposlenih je 4. Računovodske storitve ZTK Žirovnica opravlja računovodski servis ITR, d.o.o. Pri nadzoru sta sodelovala Matjaž Koman, direktor in Urška Aljančič, ki sta pripravila vso potrebno dokumentacijo. Nadzor je bil dopolnjen na podlagi dodatnih vprašanj preko elektronske pošte.

2. Uporabljene pravne podlage za izvedbo nadzora, dokumenti in informacije

- Zakon 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)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 - ZIPRS1819 (Ur. list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19)
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr. in 80/20 – ZIUOOPE)
- Zakon o javnih financah ZJF-UPB4 (Ur. list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19)
- Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja (Uradni list RS, št. 24/16)
- Uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog (Uradni list RS, št. 56/11)
- Statut občine Žirovnica (Ur. list RS, št. 66/18)
- Poslovnik občinskega sveta občine Žirovnica (Ur. List RS, št. 14/2019)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)
- Poslovnik Nadzornega odbora občine Žirovnica (Uradni list RS, št. 57/18)
- Pravilnik o računovodstvu v občini Žirovnica
- Pravilnik o računovodstvu ZTK Žirovnica
- Odlok o proračunu občine Žirovnica za leto 2019 (Uradni list RS, št. 3/19)
- Odlok o rebalansu proračuna občine Žirovnica za leto 2019 (Uradni list RS, št. 36/19)
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem in kulturo Žirovnica
- Letno poročilo občine Žirovnica za leto 2019
- Letno poročilo ZTK Žirovnica za leto 2019
- Program dela ZTK Žirovnica za leto 2019
- Pogodba o financiranju dejavnosti za leto 2019 med občino in ZTK
- Sklep o uvedbi nadzora dodeljevanje tekočih transferov z dne 2. 7. 2020

3. Namen in cilj pregleda

Cilj nadzora je bil preveriti zakonitost in smotrnost porabe prejetih proračunskih sredstev pri proračunski postavki 1411 in sicer za investicijske izdatke in za izdatke za blago in storitve.

Preverilo se je:

- formalno ureditev
- skladnost finančnega poslovanja s proračunom za leto 2019
- popolnost in zakonitost izdatkov ter transparentnost poslovanja
- na izbrani proračunski postavki preveriti skladnost in pravilnost poslovanja ter namenskost porabe

4. Način dela

Uporabljena je bila metoda skupnega sestanka in pregled naročene dokumentacije na podlagi predhodno izbranih proračunskih postavk in izbranih kontnih kartic ter razgovor z odgovorno osebo. V času nadzora je bila predložena vsa zahtevana dokumentacija in odgovorjeno na vsa sprotna vprašanja.

Nadzor je obsegal pregled:

- rebalansa proračuna občine Žirovnica za leto 2019
- računov in zahtevkov za izplačila
- kartice finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 1411
- kontne kartice za stroškovno mesto (SM) 7000
- pogodbe o financiranju dejavnosti z aneksi
- programa dela ZTK Žirovnica za leto 2019
- ponudb in naročilnic
- zahtevkov za plačilo izdatkov

III. UGOTOVITVENI DEL

1. Dodeljena sredstva iz proračuna in poraba sredstev

Program dela ZTK Žirovnica za leto 2019 je bil sprejet na svetu ZTK, dne 10. 9. 2018. V programu je ZTK seznanil Občinski svet občine Žirovnica o izvedbi projektov in predlogu sredstev za delovanje ZTK. Programu je bil priložen finančni načrt.

Pogodba o financiranju dejavnosti za leto 2019 št. 410-0029/2018, med občino in ZTK, v vrednosti 28.500 EUR je bila podpisana v mesecu januarju 2019. K pogodbi so bili dodani štirje aneksi. V začetku junija 2019 je bil sprejet Rebalans proračuna občine za leto 2019, s katerim je ZTK prejel dodatna sredstva v vrednosti 9.600,00 EUR in sicer za investicije v RPZ. Ta dodatna sredstva so bila namenjena za večje popravilo otroškega igrala, za prestavitev EKO zabojnikov in za proti vremensko zaščito zabojnika za spravilo opreme.

Skupno je bilo torej iz proračuna občine za leto 2019 za RPZ zagotovljenih 38.100 EUR; 30.600 EUR za investicije in 7.500 za izdatke za blago in storitve. ZTK je na proračunski postavki 1411 porabil 35.695 EUR, neporabljenih je ostalo 2.405 EUR. Dejanski materialni stroški so bili nižji od načrtovanih.

Slika 1 Prejeta sredstva iz proračuna

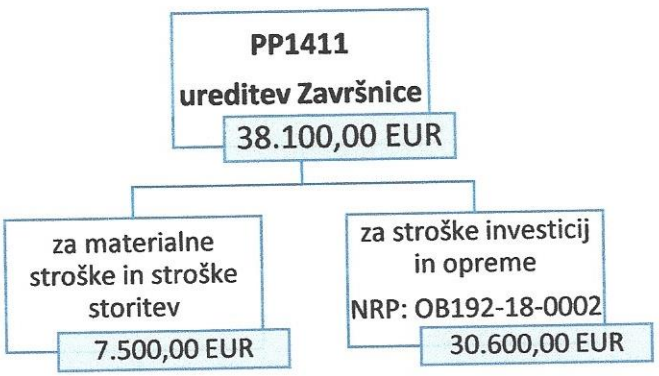


Tabela 1 Pregled proračuna

PP 1411 UREDITEV ZAVRŠNICE	SPREJETI PRORAČUN	POVEČANJE	REBALANS PRORAČUNA
konto 4133 tekoči transferi	7.500 EUR	-	7.500 EUR
konto 4323 investicijski transferi	21.000 EUR	9.600 EUR	30.600 EUR
SKUPAJ	**28.500 EUR**	**9.600 EUR**	**38.100 EUR**

Vir: Zaključno poročilo občine

UGOTOVITEV NO

Pri pregledu programa dela, pogodbe in aneksov o financiranju nismo ugotovili nepravilnosti.

Od ZTK smo prejeli knjigovodsko kartico za stroškovno mesto 7000, iz katere je razvidno, da je bilo v letu 2019 knjiženih 27 poslovnih dogodkov. Od tega so štiri knjižbe, ki se nanašajo na stroške investicij in opreme, šest knjižb se nanaša na prejemke od občine, ostale knjižbe pa so izdatki za materialne stroške in stroške storitev. ZTK je iz občinskega proračuna prejel 35.694,68 EUR, odhodkov pa je imel 35.686,96 EUR. Razlika med prihodki in odhodki je 7,72 EUR. Od nadzorovane osebe smo dobili dodatno pojasnilo in sicer glede razlike v vrednosti 7,72 EUR. Pod točko tri v odzivnem poročilu je podrobno opisana razlika med prihodki in odhodki. NO ugotavlja, da je razlika pri izplačilih ustrezno pojasnjena.

Od ZTK smo prejeli ekransko sliko iz Excelove preglednice, kjer so razvidni podatki o izdanih naročilnicah. V letu 2019 je bilo izdanih devet naročilnic za investicije in materialne stroške.

2. Izdatki za blago in storitve RPZ

Občina je ZTK Žirovnica v letu 2019 izplačala sredstva za izdatke za blago in storitve v višini 5.094,68 EUR. ZTK Žirovnica je na občino štirikrat poslal zahtevek za izplačilo izdatkov za RPZ.

NO je pregledal zahtevke za plačilo izdatkov za materialne stroške in stroške storitev, poročila, izdane račune, naročilnice, izvedbo vseh plačil obveznosti na stroškovnem mestu 7000 RPZ in na kontih:

- 402511 tekoče vzdrževanje druge opreme
- 402609 najem vozil
- 402699 druge najemnine, zakupnine in licenčnine
- 402937 stroški taks in pristojbin

Iz kontnih kartic so razvidni stroški v skupni vrednosti 5.052,59 EUR. Ker so stroški za investicije in vzdrževanje presegli dodeljena proračunska sredstva za 34,37 EUR, se je ta znesek prenesel na izdatke za blago in storitve.

Tabela 2 Poraba sredstev za materialne stroške

KONTO	znesek
402511 stroški vzdrževanja druge opreme	1.900,00 EUR
402609 stroški najema wc kabin	3.100,42 EUR
402699 druge najemnine, zakupnine...	2,17 EUR
402937 stroški taks in pristojbin	50,00 EUR
SKUPAJ PO KONTIH	**5.052,59 EUR**
PRENOS	34,37 EUR
RAZLIKA	7,72 EUR
MATERIALNI STROŠKI IN STROŠKI STORITEV	**5.094,68 EUR**

Pregledali smo naročilnice in zahtevke za plačilo izdatkov za materialne stroške in stroške storitev. ZTK uporablja enostavni postopek za oddajo javnega naročila. Naročilo se izvaja z obrazcem Naročilnica in te so narejene v Excelu. Ekranske slike naročilnic so iz računovodskega programa Vasco.

Zahtevki za izplačilo imajo priložene račune in poročila o vzdrževanju. Računi so bili največkrat izdani od podjetja Vigrad d.o.o. in TVD Partizana Žirovnica. Sredstva iz občinskega proračuna so bila na podlagi zahtevkov nakazana na račun ZTK v povprečnem roku 15 dni. Pri pregledu datumov plačil dobaviteljem so bili pri nekaterih plačilih zamude plačil. Največja zamuda je bila 19 dni.

Pri pregledu računov družbe VIGRAD WC KABINE je valuta plačila pravilno izračunana tj. 30 dni. Pri izstavljenih računih društva TVD Partizan Žirovnica pa smo ugotovili, da so plačilni roki oz. datumi zapadlosti na izstavljenih računih krajši od 30 dni.

UGOTOVITEV NO

Porabljena sredstva niso presegla sredstva, ki so bila določena v pogodbi o financiranju dejavnosti za leto 2019. Na tej postavki so bila porabljena sredstva nižja od zagotovljenih v proračunu občine.

Vodstvu ZTK priporočamo, da se držijo zakonskih plačilnih rokov in ne zamujajo s plačili, da dobavitelji ne bi obračunavali zamudnih obresti.

Pri datumih zapadlosti računov smo ugotovili, da so dobavitelji napisali roke plačil, ki so krajši kot 30 dni. Predlagamo, da se izdajatelje računov opozori na vpis datuma zapadlosti računov, tj. rok plačila: 30 dni.

3. Investicijsko vzdrževanje RPZ

V letu 2019 je ZTK imel tri večje stroške investicij in opreme v RPZ. Spomladi 2019 sta se zamenjala dva prečna droga na žičnici. V mesecu avgustu 2019 je bil zaključek del z izgradnjo lesene nadstrešnice in dograditev desete postaje trim steze. Dela za izgradnjo lesene nadstrešnice nad kontejnerjem in prestavitev otoka za kontejnerje komunalnih odpadkov so se zaključila v mesecu novembru 2019. ZTK ima tričlansko komisijo v sestavi Koselj Antona, Mekina Sama in Koman Matjaža. Komisija pregleduje in vrednoti prispele ponudbe.

NO je pogledal postopke izbora izvajalcev, zapisnike, zahtevke za izplačilo, naročilnice, kontne kartice, dnevnik poslane pošte, izvedbo vseh plačil obveznosti na stroškovnem mestu 7000 RPZ in na kontih:

- 420299 nakup druge opreme in napeljav
- 420500 investicijsko vzdrževanje in izboljšave

Tabela 3 Poraba sredstev po kontih za investicije

PP	KONTO	opis dokumenta	znesek v breme
1411	420500	zamenjava dveh prečnih drogov	836,92 EUR
1411	420299	ureditev piknik prostora št. 1 in dograditev postaje trim steze	18.265,61 EUR
1411	420299	Izdelava nadstrešnice nad kontejnerjem	11.165,84 EUR
1411	420500	prestavitev otoka za kontejnerje	366,00 EUR
		SKUPAJ	**30.634,37 EUR**

Iz kontne kartice ZTK, konto 420299 in 420500 in iz prejetih računov je razvidno, da je bilo za investicije dejansko porabljenih 30.634,37 EUR, kar je preseglo dodeljena proračunska sredstva za investicije za 34,37 EUR.

3.1. Izgradnja lesene nadstrešnice in dograditev desete postaje trim steze v RPZ

Na podlagi povpraševanja so bile pridobljene naslednje ponudbe:

- S Gradnje Vojko Svetina
- Splošna gradbena dela, Skender Pajaziti s.p.
- TGM Anton Dobre s.p.

Zahtevki in dokumentacija za pripravo ponudbe je bila poslana po pošti. V dnevniku poslane pošte pod postavko 7, 8 in 9 je razvidno, da je bila dokumentacija za pripravo ponudbe poslana 28. 3. 2019.

Pridobljene so bile tri ponudbe.

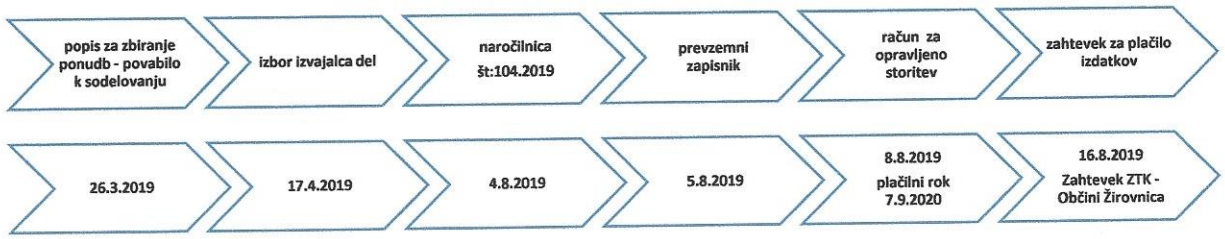
Tabela 4 Prejete ponudbe za izgradnjo nadstrešnice in dograditev desete postaje trim steze

Ponudnik	S GRADNJE VOJKO SVETINA S.P. JESENICE	SPLOŠNA GRADBENA DELA SKENDER PAJAZITI S.P. JESENICE	TGM DOBRE ANTON S.P. STORITVE Z GRADBENO MEHANIZACIJO TRŽIČ
Cena z DDV	18.260,61 EUR	22.091,46 EUR	21.123,87 EUR

Pregledali smo priložen zapisnik o zbiranju ponudb z dne 17. 4. 2019. Na podlagi povpraševanja so prispele tri ponudbe. Po tehničnih pogojih so bile vse tri ponudbe sprejemljive, končni kriterij je bila ponujena cena. Na podlagi vrednotenja ponudb je komisija izbrala najugodnejšega ponudnika za izvedbo del : S Gradnje Vojko Svetina s.p., Cesta v Rovte 12a, 4270 Jesenice. Izvajalec je dela opravil v skladu s ponudbo. Dne 5. 8. 2020 je bil opravljen terenski pregled in ugotovljeno je bilo, da so dela izvedena v skladu s ponudbo in naročilom.

Pregledali smo zapisnik sestanka o primopredaji del, naročilnico in izdan račun dobavitelja. Ta je izdal račun 8. 8. 2019, datum zapadlosti računa je bil 7. 9. 2019, točno 30 dni. ZTK je poravnal obveznost do dobavitelja v roku.

Časovnica:



UGOTOVITEV NO

Nepravilnosti nismo ugotovili.

3.2. Izdelava lesene nadstrešnice nad kontejnerjem in prestavitev otoka za kontejnerje

Na podlagi popisa del in nalog so bili povabljeni naslednji dobavitelji

- S Gradnje Vojko Svetina
- Splošna gradbena dela, Skender Pajaziti s.p.
- TGM Anton Dobre s.p.

Zahtevki in dokumentacija za pripravo ponudbe so bili poslani po pošti. V dnevniku poslane pošte pod zaporedno številko 24, 25 in 26 je razvidno, da je bila dokumentacija za pripravo ponudbe poslana 4. 7. 2019.

Komisija je prejela dve ponudbi.

Tabela 5 Prejete ponudbe za nadstrešnico in prestavitev otoka

Ponudnik	S GRADNJE VOJKO SVETINA S.P. JESENICE	SPLOŠNA GRADBENA DELA SKENDER PAJAZITI S.P. JESENICE	TGM DOBRE ANTON S.P. STORITVE Z GRADBENO MEHANIZACIJO TRŽIČ
Cena z DDV	11.531,84 EUR	12.833,36 EUR	ni ponudil

Pregledali smo priložen zapisnik o zbiranju ponudb z dne 2. 8. 2019. Na podlagi povpraševanja sta prispeli dve ponudbi. Po tehničnih pogojih sta bili obe sprejemljivi, končni kriterij je bila ponujena cena.

Na podlagi prejetih ponudb je komisija izbrala najugodnejšega ponudnika: S Gradnje Vojko Svetina s.p., Cesta v Rovte 12a, 4270 Jesenice.

Izvajalec je dela opravil v skladu s ponudbo 914-2019 VS z dne 10. 7. 2019. 19. 11. 2019 je bil opravljen terenski pregled in ugotovljeno je bilo, da so dela izvedena v skladu s ponudbo in naročilom. Izvajalec je dal dve letno garancijo za opravljena gradbena dela in garancijo za

vgrajene izdelke in opremo, ki se je začela šteti od dokončnega prevzema del in primopredajnega zapisnika.

Pogledali smo zahtevek za izplačilo ZTK z dne 26. 11. 2019, kateremu je priložen račun izdajatelja Vojko Svetina s.p. v znesku 11.531,84 EUR z DDV. Na zahtevku za izplačilo je pripisana opomba, da je potrebno odšteti znesek 34,37 EUR, da se ne prekorači odobrenih proračunskih sredstev. Račun dobavitelja je bil izdan 20. 11. 2019, datum zapadlosti računa je bil 20. 12. 2019, točno 30 dni. ZTK je poravnal znesek 11.531,84 EUR v roku. Prekoračen znesek 34,37 EUR se je prenesel med materialne stroške.

Časovnica:

UGOTOVITEV NO

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je naročilnica izdajatelja ZTK številka: 104.2019 datirana napačno - izdana na dan 4. 8. 2020. Pojasnilo nadzorovane osebe je, da se ob tisku naročilnice, izpiše tekoči datum. Nastavitve tiskanja v programu Vasco so popravili, tako, da se ob tisku naročilnice datum naročila izpiše pravilno. Iz naknadno prejete naročilnice (ekranska slika) je razvidno, da je datum naročilnice 19. 4. 2019.

Nepravilnosti nismo ugotovili.

3.3. Popravilo igrala žičnica RPZ

Na podlagi poročila o pregledu otroškega igrišča in igral izdanega s strani Biotehnične fakultete iz dne 17. 4. 2019 št: SM -39420-162-1-19 je razvidno, da je bilo potrebno zamenjati zgornjo prečko nosilne žičnice, na kateri so vidne lesene glive.

Dne 24. 4. 2019 je bila pridobljena ponudba/ predračun 206/19 podjetja Igrala in oprema Pozinek, Tina Pozinek Koštomaj s.p., Celje in sicer s postavko: Zamenjava prečnih stebrov startne pozicije, ponovni nateg žičnice in prevoz v skupni vrednosti z DDV: 836,92 EUR.

Pojavi, ki so posledica naravnega delovanja lesa (razpoke, špranje...) niso osnova za reklamacijo in se ne upoštevajo kot napaka, poškodba ali nepravilnost. Zato v takih primerih ZTK ne bo mogel uveljavljati reklamacije.

V skladu z ponudbo je bila s strani ZTK izdana naročilnica št.106. 2019. Prečka je bila zamenjana v skladu s priporočilom. Zahtevek za plačilo materialnih stroškov je bil izdan 13. 5. 2019. Račun je bil plačan v roku.

UGOTOVITEV NO

Pri pregledu dokumentacije nismo ugotovili nepravilnosti.

IV. ODZIVNO POROČILO ZTK NA OSNUTEK POROČILA

NO je dne 22. 9. 2020 poslal ZTK Žirovnica Osnutek poročila o opravljenem nadzoru. Od ZTK smo 25. 9. 2020 prejeli odzivno poročilo.

1. Pri pregledu knjigovodske kartice za stroškovno mesto 7000 ni bilo knjiženega zneska 92,09 EUR, izdajateljica računa je bila notarka Karin Schöffmann. V zahtevku za plačilo izdatkov za materialne stroške z dne 17. 10. 2019 je ta strošek naveden, prav tako je priložen notarkin račun.

Odgovor nadzorovane osebe je, da se je račun napačno knjižil in sicer na stroškovno mesto SM 1000 (iz šifranta stroškovnih mest zavoda se stroškovno mesto 1000 nanaša na ZTK).

2. Po pregledu knjigovodske kartice SM 7000 je dvakrat knjižen strošek taks, za 20,00 EUR in za 30,00 EUR. Za ta dva stroška ni zahtevka za izplačilo.

Gre za sodno takso v višini 20,00 EUR za zemljiškoknjižni predlog in za takso v višini 30,00 EUR zaradi prekrška v zvezi z rekonstrukcijo trim steze. V zahtevke za izplačilo niso bili dani stroški sodnih taks.

3. V kontni kartici za SM 7000 in v letnem poročilu ZTK za leto 2019 ima tabela odhodki in prihodki razliko 7,72 EUR.

Razlika na stroškovni strani je nastala, ker v knjigovodski kartici za SM 7000 manjka račun za notarske storitve v višini 92,09 EUR zaradi knjiženja na napačno stroškovno mesto. Na prihodkovni pa zato, ker v zahtevke za izplačilo niso bili dani stroški sodnih taks v višini 50,00 EUR in zato, da ne bi prekoračili proračunskih sredstev, odštet znesek 34,37 EUR.
Stroški: 35.686,96 EUR + 92,09 EUR = 35.779,05 EUR
Prihodki: 35.694,68 EUR + 50,00 EUR + 34,37 EUR = 35.779,05 EUR

4. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 79/19 z dne 24. 12. 2019) je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije, novi podkonti 402114, 402307, **402609** in 420250, pa se začnejo uporabljati 1. januarja 2021.
   Na podkontu 402609 (najem vozil) so knjiženi stroški najema WC kabin v vrednosti 3.100,42 EUR, ki se začne uporabljati šele 1. 1. 2021.

Odgovor nadzorovane osebe je, da so za lažji pregled oziroma ekonomsko izkazovanje porabe sredstev na kontu 4026 dodali podkonto 402609 – najem WC kabin. Ker v letu 2019 in v letu 2020 ta podkonto ni predpisan za uporabo in se zato lahko prosto uporablja za razčlenjevanje izdatkov znotraj konta 4026 – najemnine in zakupnine. Ker najema vozil nimajo in ker za leto 2019 in tudi leto 2020 ta pravilnik še ne velja, bodo spremembe na tem kontu evidentirane s 1. 1. 2021.

PREDLOGI:

Na osnovi pregledanih dokumentov predlagamo ZTK Žirovnica:

- posodobitev Pravilnika o računovodstvu zavoda, zadnji je bil sprejet na Svetu zavoda 8. 12. 2014,
- pozorni naj bodo pri plačilih računov dobaviteljem, da jim le-ti ne bi zaračunavali zamudnih obresti,
- izdajatelje računov naj se opozori na vpis datuma zapadlosti računov, tj. rok plačila 30 dni,
- pravočasno izdelati zahtevke za izplačilo sredstev iz proračuna in v te zahtevke vpisati vse stroške,
- posebno skrb naj usmerijo na pravilno knjiženje na prava stroškovna mesta in konte. Napačno razvrščanje izdatkov sicer ne vpliva na skupni obseg izkazanih izdatkov, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev.

V. ZAKLJUČEK

Rekreacijski park Završnica leži v Dolini Završnice in je enostavno dostopen. Na voljo so trije prostori za piknike, prostor za družabne prireditve, igrišča za odbojko in nogomet, trim steza. Lahko se lovi ribe, jaha konje in kolesari. Pozimi je na voljo drsanje, sankanje in tek na smučeh. Rekreacijski park Završnica je skrbno urejen. Brez sodelovanja s TVD Partizanom, ki je pogodbeni upravljavec parka, občino, lokalnimi podjetji, lastniki parcel in drugimi, park ne bi privabljal toliko vsakodnevnih obiskovalcev.

NO je ugotovil, da je ZTK Žirovnica v nadzorovanem obdobju posloval skladno s predpisi. Menimo, da je ZTK pri načrtovanju financiranja za ureditev Završnice upošteval načela učinkovitosti in gospodarnosti.

ZTK Žirovnica nam je v času nadzora posredoval vse zahtevane podatke in odgovoril na vprašanja ter omogočil vpogled v listine, ki so bile potrebne za presojo in izvedbo nadzora. V nadzoru nismo ugotovili nepravilnosti, kakršne koli neupravičene porabe sredstev ali prekoračitve porabe proračunskih sredstev. Smo pa nadzorovani osebi podali nekaj predlogov.

Končno poročilo vsebuje vse potrebne sestavine v skladu z zakonodajo in se na podlagi 38. člena Poslovnika NO posreduje nadzorovani osebi v seznanitev.

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 39. člena Statuta občine Žirovnica je nadzorovana oseba dolžna upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

Poročilo pripravili:

1. Damjana Tavčar Panjtar
2. Bojan Vene
3. Andraž Starič