



OBČINA ŽIROVNICA

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

NADZORNI ODBOR

Številka: 011-0002/2018-103

Datum: 19.8.2021

**OBČINA ŽIROVNICA
BREZNICA 3
4274 ŽIROVNICA**

ZADEVA: Končno poročilo

Spoštovani,

V prilogi vam pošiljamo Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad izdatki za blago in storitve, ki ga je Nadzorni odbor Občine Žirovnica sprejel na svoji 13. seji dne 19.8.2021.

S spoštovanjem.

Pripravila:

Petra Žvan, univ.dipl.ekon.


Damjana Tavčar Panjtar, dipl.ekon.
Predsednica

Poslati:

- Občina Žirovnica, občinski svet
- Občina Žirovnica, župan Leopold Pogačar – po e-pošti
- spis



OBČINA ŽIROVNICA

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

Številka: 011-0002/2018-100

Datum: 19. 8. 2021

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 dne 19. 8. 2021 sprejel

KONČNO POROČILO **o opravljenem nadzoru nad** **IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE**

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 nadzorovanega organa: Občina Žirovnica, Breznica 3, 4274 Žirovnica, odgovorna oseba je Leopold Pogačar, župan

5. Predmet nadzora: Preverjanje skladnosti izvajanja posameznih dejanj, skladno s predpisi, navodili, zakoni; pregled izplačil iz proračuna; pregled javnih razpisov. Mnenje o pravilnosti porabljenih sredstev, učinkovitosti, gospodarnosti in zakonitosti.

6. Čas nadzora: Nadzor je bil opravljen v času od 6. 5. 2021 do 26. 7. 2021

Kazalo vsebine

1. KRATEK POVZETEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU	1
2. UVOD	1
2.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu	1
2.2. Namen in cilj pregleda	2
2.3. Način dela	2
3. UGOTOVITVENI DEL	3
3.1. Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja	3
3.1.1. MEDIUM d.o.o., Žirovnica 60C, Žirovnica	3
3.1.2. TISK - AM ANITA ABRAM S.P.	4
3.2. Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	5
3.2.1. Izvajalec K&Z d.o.o.	6
3.2.2. Metodologija dela priprave razvojnega programa	6
3.3. Drugi splošni material in storitve	8
3.4. Električna energija	8
3.5. Stroški prevoza v državi	10
3.5.1. Razdelitev konta oz. poraba po proračunskih postavkah	10
3.5.2. Službena potovanja in njihova upravičenost	11
3.5.3. Potni nalogi župana in podžupana	12
3.5.4. Potni nalogi občinske uprave	13
3.5.5. Potni nalogi civilne zaščite	15
4. ZAKLJUČEK	16

Kazalo tabel

Tabela 1 Ponudba K&Z	7
Tabela 2 Ponudba K&Z – priprava projektnih predlogov	7
Tabela 3 Pregled dokumentov	7
Tabela 4 Ponudnika električne energije	9
Tabela 5 Pregled porabe el. energije od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020	9
Tabela 6 Realizacija in sprejeti proračun za konto 4024	10
Tabela 7 Proračunski porabniki	10
Tabela 8 Potni nalogi župana in podžupana	12
Tabela 9 Pregledani nalogi občinske uprave	13
Tabela 10 Specifikacija potnega naloga H0399842	14
Tabela 11 Pravilen izračun po specifikaciji potnega naloga H0399842	14
Tabela 12 Nalogi civilne zaščite	15

Kazalo slik

Slika 1 Proces priprave razvojnega načrta	6
Slika 2 Potni nalog za prevoz oseb DZS 4.7	12
Slika 3 Potni nalog obrazec DZS 7,1	12

Kazalo grafov

Graf 1 Izdatki za službena potovanja po porabnikih	11
Graf 2 Izdatki za službena potovanja	13

1. KRATEK POVZETEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU

Na podlagi 33. člena Statuta občine Žirovnica, 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Žirovnica in na podlagi Sklepa št. 011-0002/2018-93 o uvedbi nadzora z dne 20. 4. 2021, je Nadzorni odbor (v nadaljevanju: NO) občine Žirovnica izvedel nadzor nad izdatki za blago in storitve in sicer nad pisarniškim in splošnim materialom in storitvami, nad energijo, vodo, komunalnimi storitvami in komunikacijami ter nad izdatki za službena potovanja v letu 2020. Cilj nadzora je bil preveriti skladnost, pravilnost poslovanja, namenskost ter smotrnost porabe proračunskih sredstev. Prav tako je nadzor obsegal pregled sklenjenih pogodb, zapisnikov, prejetih ponudb, občinskih predpisov in odlokov.

Konec meseca julija 2021 je NO na podlagi 38. člena Poslovnika NO, nadzorovani osebi v seznanitev poslal osnutek poročila. Na podlagi 38. člena Poslovnika NO je imela nadzorovana oseba pravico, da v roku 15 dni od prejema osnutka vloži pri NO odzivno poročilo. V začetku meseca avgusta je NO prejel odgovore nadzorovane osebe. Na ugotovitve v osnutku poročila nadzorovana oseba ni imela pripomb, zato odzivnega poročila ni pripravila. Nadzorovana oseba je odgovorila na vsa vprašanja iz osnutka poročila in na določene ugotovitve tudi podala dodatna pojasnila. Pri svojem nadaljnjem delu bo nadzorovana oseba upoštevala priporočila, ki jih je NO podal v osnutku poročila.

2. UVOD

2.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovani organ je Občina Žirovnica, Breznica 3, 4274 Žirovnica in odgovorna oseba župan Leopold Pogačar. Občina Žirovnica je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom na območju naselij: Breg, Breznica, Doslovče, Moste, Rodine, Selo pri Žirovnici, Smokuč, Vrba, Zabreznica in Žirovnica. Ključni organi občine so občinski svet, župan, podžupan, nadzorni odbor, dve komisiji in trije odbori. Število zaposlenih je 7. V občini deluje deset VO, ki so posvetovalna telesa občinskega sveta in so bili ustanovljeni na podlagi 31. člena Statuta občine Žirovnica. S tem je omogočeno, da so vsa naselja zastopana in vključena v delovanje občine. Sodelovali pri nadzoru: Petra Žvan, višja svetovalka družbene dejavnosti, gospodarstvo in finance in Damijana Janc, višja svetovalka za družbene dejavnosti in proračun. Pripravili sta nam vso potrebno dokumentacijo ter določene dokumente, za katere smo prosili naknadno in odgovorili na naša dodatna vprašanja.

Uporabljene pravne podlage za izvedbo nadzora, dokumenti in informacije

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami in dopolnitvami)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122)
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE in 189/20 – ZFRO)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami in dopolnitvami)
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Zakon o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (Uradni list RS, št. 77/16 in 47/19)
- 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, 79/19 in 10/21)
- Zakon o javnih uslužbencih-ZJU (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami in dopolnitvami)

- Zakon o delovnih razmerjih-ZDR-1 (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19 in 203/20 – ZIUPOPDVE)
- Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF (Uradni list RS, št. 40/12, s spremembami in dopolnitvami)
- Zakon o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami in dopolnitvami)
- Zakon o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami-ZVNDN (Uradni list RS, št. 51/06 – uradno prečiščeno besedilo, s spremembami in dopolnitvami)
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10 in 35/18)
- Odlok o ustanovitvi in izdajanju časopisa občine Žirovnica (Uradni list RS, št. 3/21)
- Pravilnik o določanju plač in drugih prejemkov funkcionarjem, članom nadzornega odbora in delovnih teles Občinskega sveta občine Žirovnica
- Sklep o določitvi in organiziranju enot, služb in drugih organov za opravljanje nalog zaščite, reševanja in pomoči v občini Žirovnica
- Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06, 76/08, 63/17 in 71/18)
- Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 76/19 in 180/20)
- 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
- Odlok o proračunu občine Žirovnica za leto 2020 (Uradni list RS, št. 81/19)
- Odlok o rebalansu proračuna občine Žirovnica za leto 2020 (Uradni list RS, št. 93/20)
- Letno poročilo in Zaključni račun občine Žirovnica za leto 2020

2.2. Namen in cilj pregleda

Cilj nadzora je bil preveriti zakonitost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, ki so bila v proračunu 2020 namenjena za izdatke za blago in storitve. Preverilo se je:

- formalno ureditev
- skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto 2020
- popolnost in zakonitost izdatkov ter transparentnost poslovanja
- skladnost, pravilnost poslovanja in namenskost porabe na izbranih kontih

2.3. Način dela

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

Pregledalo se je:

- Kartice finančnega knjigovodstva
- Sklepe in Zapisnike sveta časopisa
- Odlok o ustanovitvi in izdajanju časopisa Občine Žirovnica
- Naročilnice, račune in odredbe za izplačilo
- Ponudbo št. 28a/19sz, podjetja K&Z, Svetovanje za razvoj d.o.o., Kranjska cesta 4, Radovljica
- Pogodbo št. PGN-0034/2019, podjetja Energija plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, Maribor
- Pogodbo št. PGN-0003/2020, podjetja MEDIUM d.o.o., Žirovnica 60C, Žirovnica
- Dokumente za stroške prevoza v državi-potni nalogi

3. UGOTOVITVENI DEL

Iz Zaključnega računa proračuna Občine Žirovnica za leto 2020 je razvidno, da je bilo za izdatke za blago in storitve porabljenih 783.570 EUR, v proračunu za leto 2020 pa je bilo namenjenih 948.244 EUR. Poraba za pisarniški in splošni material in storitve je bila 124.244 EUR; za energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije 42.419 EUR; in za izdatke za službena potovanja 2.445 EUR.

Pri nadzoru izdatkov za blago in storitve smo naključno izbrali tri konte, v okviru njih pa posamezne podkonte. Posamezen član NO je opravil nadzor in pripravil poročilo, in sicer za naslednja področja:

- 1. V okviru konta 4020 – pisarniški in splošni material in storitve se je opravil nadzor nad:**
 - konto 402003; založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja (Damjana T. Panjtar)
 - konto 402008; računovodske, revizorske in svetovalne storitve (Bojan Vene)
 - konto 402099; drugi splošni material in storitve (Damjana T. Panjtar)
- 2. V okviru konta 4022 – energija, voda, komunalne storitve in komunikacije se je opravil nadzor nad:**
 - konto 402200; električna energija (Andraž Starič)
- 3. V okviru konta 4024 – izdatki za službena potovanja se je opravil nadzor nad:**
 - konto 402402; stroški prevoza v državi (Bojan Vene)

V nadaljevanju poročila je podroben opis pregleda in naše ugotovitve.

3.1. Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja

Nadzor nad temi storitvami ter stroški je opravila Damjana Tavčar Panjtar. Na tem kontu se je pogledalo partnerja 0009 – MEDIUM d.o.o., Žirovnica 60C, Žirovnica ter partnerja 0266 - TISK - AM ANITA ABRAM S.P., Cesta maršala Tita 78, Jesenice.

3.1.1. MEDIUM d.o.o., Žirovnica 60C, Žirovnica

Na podlagi Odloka o ustanovitvi in izdajanju časopisa občine Žirovnica, izdanega Sklepa in Pogodbe za izvajalca pravic izdajatelja časopisa Novice Občine Žirovnica (v nadaljevanju: NOŽ), prejetih ponudb, kartic finančnega knjigovodstva za konto 402003, računov, naročilnic, odredb za izplačilo itd., se je pregledalo in ugotovilo, da:

1. Svet časopisa za 6. mandat (2018-2022) sestavlja pet članov. Od začetka mandata se je Svet sestel petkrat, enkrat so imeli dopisno sejo. Štiri zapisniki sej Sveta časopisa in zapisnik dopisne seje so objavljeni na spletni strani občine. Peti zapisnik se mora še objaviti na spletni strani.
2. Ni bil izveden javni razpis za izvajanje pravic izdajatelja NOŽ, temveč so bila tri podjetja v začetku novembra 2019 povabljeni k oddaji ponudbe (Didakta d.o.o., Medium d.o.o. in Antus d.o.o.). Naknadno je bil objavljen javni poziv na katerega sta se odzvala dva ponudnika (Gorenjski Glas d.o.o. in Specom d.o.o.). Vseh pet podjetij je pravočasno posredovalo ponudbe, ki pa niso bile popolne, zato so jih morali dopolniti.
3. Ponujene cene za 11 številok z 32 stranmi in za eno razširjeno številko s 36 stranmi, formatom strani A4, štiribarvnim tiskom, z barvnimi platnicami, recikliranim papirjem 80 g, ovitkom 130 g, s stroški, popusti, rabati in DDV, so se med ponudniki gibale različno.
4. Na podlagi odločitve Sveta časopisa se je 10. 12. 2019 izdal Sklep v katerem je bil za izvajanje pravic izdajatelja časopisa NOŽ, za leti 2020 in 2021, izbrano podjetje MEDIUM d.o.o. Obvestilo o

- izbiri ponudnika za izvajanje pravic izdajatelja časopisa NOŽ je bilo poslano vsem petim ponudnikom. Podjetje Specom d.o.o. z izbiro ponudnika ni bilo zadovoljno in je podvomilo v postopek izbire izvajalca. Na podlagi pripomb podjetja Specom d.o.o. se je Svet časopisa odločil, da bo pred naslednjo izbiro izdajatelja časopisa določil natančen postopek izbire izdajatelja časopisa (oddaja ponudb v zaprtih kuvertah in njihovo odpiranje na sejah Sveta časopisa).
5. S podjetjem MEDIUM d.o.o. se je dne 16. 1. 2020 sklenila pogodba (interna št. pogodbe PGN-0003/2020) za izvajanje pravic izdajatelja časopisa NOŽ, v vrednosti 18.997,57 EUR (z 5 % DDV je vrednost 19.947,45 EUR). Pogodba se je sklenila za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2021. V pogodbeni ceni je zajetih 11 števil NOŽ z obsegom 32 strani in ena razširjena v obsegu 32 strani.
6. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je občina podjetju MEDIUM d.o.o. v letu 2020, nakazala sredstva, v skupni vrednosti 9.099,74 EUR (8.701,42 EUR za NOŽ; 35,14 EUR za tisk priznanj; 363,38 EUR za tisk plakatov, vabil programov).
7. V okviru partnerja MEDIUM d.o.o., se je naključno pogledalo dva izplačila in sicer:
- izplačilo dne 22. 1. 2020, v znesku 558,17 EUR z 9,5 % DDV. Občina je na podlagi prejetega računa št. 2833, z dne 23. 12. 2019, račun plačala. Račun je bil izstavljen za 1.640 izvodov Novic, en izvod je obsegal 28 strani. Cena za posamezen kos je bila 0,3108 EUR.
 - izplačilo dne 10. 8. 2020, v znesku 1.662,24 EUR s 5 % DDV. Občina je na podlagi prejetega računa št. 879, z dne 10. 7. 2020, račun plačala. Račun je bil izstavljen za 1.640 izvodov Novic, en izvod je obsegal 32 strani. Cena za posamezen kos je bila 0,9653 EUR.

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalka Damjana Tavčar Panjtar nisem ugotovila nepravilnosti, prosim pa nadzorovano osebo za pojasnilo, in sicer:

Spremn list nove pogodbe z dobavitelji/izvajalci PGN-0003/2020 (nosilna zadeva 41415-0013/2005) in Pogodba za izvajanje pravic izdajatelja časopisa NOŽ (4. točka) nimata enakega odstotka DDV. Zakaj razlika, čeprav sta se oba dokumenta izdala v letu 2020.

S 1. januarjem 2020 se je uvedla posebna nižja stopnja DDV v višini 5 %, ki velja za dobavo, vključno s knjižnično izposajo knjig, časopisov, revij, brošur na fizičnih nosilcih ali dobavljenih elektronsko ali oboje, kar vključuje tudi brošure, letake, otroške slikanice, knjige za risanje ali pobarvanke, zemljevide, hidrografske in podobne karte ...

Na spletni strani občine Žirovnica naj se objavi zapisnik 5. seje Sveta časopisa, z dne 11. 2. 2021.

ODGOVORA NADZOROVANE OSEBE:

Na spremnem listu je naveden napačni DDV 9,5%, zato je tudi znesek na spremnem listu napačen. Pomembno je, da je v podpisani Pogodbi za izvajanje pravic izdajatelja časopisa, v 4. točki pravilno navedeno: »Skupna vrednost pogodbenega dela znaša 18.997,57 EUR, skupaj z 5 % DDV pa 19.947,45 EUR.« Hvala za opozorilo. V bodoče bomo bolj pazljivi in pozorni.

Na spletni strani so objavljeni zapisniki do 4. seje sveta časopisa. Zapisnik 5. seje sveta časopisa še ni objavljen, ker še ni bil potrjen na seji. Ko bo potrjen na prvi naslednji seji, se ga bo objavilo na spletni strani. Enako je tudi pri zapisnikih za občinski svet in za odbore.

Odgovora nadzorovane osebe se upoštevata.

3.1.2. TISK - AM ANITA ABRAM S.P.

Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je občina podjetnici TISK - AM ANITA ABRAM S.P., v letu 2020 nakazala sredstva, v skupni vrednosti 5.740,72 EUR za tisk gradiva za Občinski svet.

0266 - TISK - AM ANITA ABRAM S.P., Cesta maršala Tita 78, Jesenice, se je naključno pogledalo:

- Na podlagi izdane naročilnice št. 0044/19, z dne 13. 2. 2019, prejetega računa z dne 9. 12. 2019 št. 156, v znesku 833,35 EUR z DDV (683,07 EUR + 22 % DDV 150,28) ter Odredbe za izplačilo št. 101 192179 z dne 29. 12. 2019 je bila storitev za tisk gradiva, dne 10. 1. 2020 plačana. Odredba za izplačilo je bila pripravljena in elektronsko podpisana od pripravljalca odredbe in odredbodajalca (župana). Račun je bil izdan za 34 spiralnih vezav gradiva za občinski svet.
- Na podlagi izdane naročilnice št. 0048/20, z dne 24. 2. 2020, prejetega računa z dne 15. 6. 2020 št. 73, v znesku 3.948,62 EUR z DDV (3.236,57 EUR + 22 % DDV 712,05) ter odredbe za izplačilo št. 101 200946 z dne 16. 6. 2020 je bila storitev za tisk gradiva dne 15. 7. 2020 plačana. Odredba za izplačilo je bila pripravljena in elektronsko podpisana od pripravljalca odredbe in odredbodajalca (župana). Račun je bil izdan za 72 špiralnih vezav gradiva za občinski svet.

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalka Damjana Tavčar Panjtar nisem ugotovila nepravilnosti.

PRIPOROČILO:

Iz dokumentov je razvidno, da so stroški fotokopiranja gradiva za seje Občinskega sveta kar visoki. Nadzorovani osebi se priporoča, da bi se v prihodnje vsa gradiva za seje občinskega sveta zainteresiranim pošiljala v elektronski obliki. S tem bi se stroški za fotokopije in ne nazadnje tudi poštni stroški znižali (boljša gospodarnost).

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

V zvezi tega smo že razmišljali in delali izračune z vidika racionalnosti in nenazadnje tudi modernizacije procesov in gradiv. Vendar zadeva ni tako enostavna, kot se zdi na prvi pogled. Občina mora namreč organom občine in tudi ostalim odborom in komisijam zagotavljati materialno tehnične pogoje za svoje delovanje. Sistem mora biti iz več razlogov enoten za vse. Najmanjši problem je poslati gradivo po elektronski pošti, ne moremo pa zahtevati ali pričakovati, da bo potem član Občinskega sveta ali odbora na svoje stroške gradivo tiskal. Večino gradiva odločevalci namreč potrebujejo tudi na sami seji. Še manj lahko zahtevamo, da ti potem uporabljajo svoje prenosne računalnike. Nabava prenosnikov, licenčnih programov in vsega, kar sodi zraven je velik strošek, saj gre v tem primeru za člane OS in vseh ostalih odborov, katerih člani so tudi t.i. zunanji, ki niso člani OS. Drug problem je amortizacija teh naprav, ki je krajša od mandata. To pomeni, da bi vsake štiri (4) leta morali nabaviti najmanj 20 prenosnikov, licence, zagotavljati servis naprav in programske opreme itd. Tu pa se primerjava stroškov tiskanja in distribucije v primerjavi z nabavo omenjene opreme in programov krepko prevesi v korist obstoječega sistema, oziroma načina. Iz teh razlogov se kot predlagatelj proračuna zaenkrat ne nagibam k vašemu predlogu.

3.2. Računovodske, revizorske in svetovalne storitve

Nadzor nad storitvami je opravil Bojan Vene. V okviru konta 402008 - računovodske, revizorske in svetovalne storitve se je pregledalo dokumente partnerja 0667 K&Z d.o.o. - K&Z, Svetovanje za razvoj d.o.o. (v nadaljevanju; K&Z d.o.o.), Kranjska c. 4, 4240 Radovljica.

Podjetje K&Z d.o.o. je Občini Žirovnica pripravil razvojni program za do leta 2030. Občini Žirovnica se je z letom 2020 iztekel obstoječi Razvojni program 2009 -2016 z elementi do leta 2020. Zaradi navedenega je občina pristopila k pripravi novega razvojnega programa, s katerim je začrtala smernice razvoja za obdobje naslednjih desetih let.

Občina je podala naslednje zahteve glede priprave razvojnega programa:

- analizi in oceni uresničevanja obstoječega razvojnega programa
- preveriti ekonomske, socialne in okoljsko – podnebne trende
- trajnostni koncept in participacija občanov

- upoštevati področje turizma in kulture

Podjetje K&Z je dne 9. 8. 2019 pripravilo ponudbo, ki vsebuje dejavnike:

- vodenje procesa strateškega razvojnega načrtovanja
- izvedbo spletne ankete, poglobljenih intervjujev in delavnic
- oceno razvojnega stanja in uresničevanja preteklega razvojnega programa
- zasnova vizije, ciljev in ključnih razvojnih kazalnikov
- zasnovo usmeritev in ukrepov na prednostnih področjih
- izdelavo in usklajevanje dokumenta Razvojni program Občine Žirovnica 2030

3.2.1. Izvajalec K&Z d.o.o.

Podjetje K&Z d.o.o., je bilo ustanovljeno leta 2007, število zaposlenih 2. Podjetje zastopa direktorica Boža Kovač in prokuristka Slavka Zupan. Je svetovalno podjetje z referencami v Sloveniji, Avstriji in Srbiji. Delujejo na področju Javnih naročil, Revizije EU projektov, prostorskega načrtovanja in projektiranja objektov, gradbenega in strokovno tehničnega nadzorovanja, presoje vplivov na okolje, upravljanje zavarovanih območij narave.

3.2.2. Metodologija dela priprave razvojnega programa

Metodologija priprave razvojnega načrta občin v Sloveniji ni predpisana, pripravljena strategija zajema pristope strateškega načrtovanja na državni in regionalni ravni ter izkušnje in razvojni program preteklega obdobja. Razvojni program upošteva načela razvojnega načrtovanja, upošteva načelo ekonomskih, socialnih, okoljskih in prostorskih možnosti, ter načelo sodelovanja z zainteresiranimi javnostmi in udeleženci. Razvojni program temelji na dokumentih, ki jih predpisuje Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Ur. L. št.54/10 in 35/18). Dokument temelji na analizi uresničevanja dosedanjega razvojnega programa in zajema veljavni občinski načrt in predstavlja izhodišča za novi razvojni načrt. Proces strateškega načrtovanja zajema lokalne dejavnike. Izvedena je bila anketa, kjer so sodelovali občani, sledile pa so strateške delavnice, ki so vključevale vaške odbore, javne zavode, turistične ponudnike. Dne 22. 6. 2020 je bil strateški koncept predstavljen občinskim svetnikom. Na podlagi aktivnosti je bil izdelan dokument, ki ga je Občinski svet sprejel v začetku leta 2021.

Časovnica



Slika 1 Proces priprave razvojnega načrta

V okviru konta 402008 računovodske, revizorske in svetovalne storite je bilo v proračunu za leto 2020 namenjenih 27.004,00 EUR. V letu 2020 je bila realizacija 21.509,00 EUR, prostih sredstev je bilo za 5.495,00 EUR.

Podjetje K&Z d.o.o. je dne 9. 8. 2019 pripravilo ponudbo št. 28a/19sz za izdelavo Razvojnega programa Občine Žirovnica 2030.

KONČNO POROČILO - IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE
NADZORNI ODBOR OBČINE ŽIROVNICA

Ponudba 28a/19sz	Vrednost v EUR
Analiza	3.000,00
Strategija	5.250,00
Načrt ukrepov	3.125,00
Izdelava dokumentacije	4.375,00
Skupaj	15.750,00
Skupaj z 22 % DDV	19.215,00

Tabela 1 Ponudba K&Z

V juniju 2019 je BSC Kranj pozval občine Gorenjske, da na predpisanem obrazcu do 17. 7. 2020 posredujejo projektne predloge, ki jih je možno umestiti v nastajoči Regionalni razvojni program Gorenjske (v nadaljevanju; RRP) za obdobje 2021-2027. V ta namen je občina zaprosila K&Z d.o.o. za pripravo ponudbe za umestitev projektov v RRP Gorenjske.

Ponudba 39-20 sz	Vrednost v EUR
Strokovna pomoč in priprava projektov	500,00
Skupaj	500,00
Skupaj z 22 % DDV	610,00

Tabela 2 Ponudba K&Z – priprava projektov

Ponudba	Vrednost ponudbe v EUR	Št. ponudbe	Št. naroč.	Št. rač.	Datum računa	Zapadlost računa	Znesek v EUR	Znesek z 22 %	Št. odredbe	Datum plačila
Analiza	3.000,00	28a/19sz								
Strategija	5.250,00	28a/19sz	193/19	20-005	22.1.2020	21.2.2020	5.250,00	6.405,00	101 200028	24.2.2020
Načrt ukrepov	3.125,00	28a/19sz	193/19	20-064	4.11.2020	4.12.2020	3.125,00	3.812,50	101 201774	4.12.2020
Dokument	4.375,00	28a/19sz	193/19	21-024	29.3.2021	28.4.2021	4.375,00	5.337,50	101 210376	28.4.2021
Vrednost ponudbe	15.750,00	19.215,00								
		z DDV								
Strokovna pomoč	500,00	39-20sz	146/20	20-039	17.7.2020	18.8.2020	500,00	610,00	101 201145	18.8.2020
						Realizacija 2020	8.875,00	10.827,50		
						Realizacija 2021	4.375,00	5.337,50		
						Realizacija skupaj	13.250,00	16.165,00		

Tabela 3 Pregled dokumentov

Pregledale so se vse odredbe za izplačilo v letu 2020 in 2021, izdani računi in naročilnice. Vsi računi so skladni s predpisi in vsebujejo zahtevane podatke ter so skladni s ponodbama. Odredbe za izplačilo vsebujejo vse obvezne podatke. Plačilni rok se je spoštoval in je v skladu z dogovorom.

UGOTOVITEV NO:

Bojan Vene pri pregledu vseh dokumentov, ki se nanašajo na partnerja K&Z d.o.o., nisem ugotovil nepravilnosti.

3.3. Drugi splošni material in storitve

Nadzor nad temi stroški in storitvami je opravila Damjana Tavčar Panjtar. V letu 2020 je bilo porabljenih 49.480,27 EUR z DDV za drugi splošni material in storitve. V okviru konta 402099 se je naključno pogledalo dva prejeta in plačana računa, in sicer:

- Na podlagi izdane naročilnice št. 0099/20, z dne 29. 4. 2020, prejetega računa podjetja Hit preless d.o.o., št. 3200592-2020-4271, v znesku 387,96 EUR z DDV (318,00 EUR + 22 % DDV 69,96) je bila storitev 29. 7. 2020 plačana. Naročilnica je bila pripravljena in elektronsko podpisana od pripravljalca naročilnice in podpisnika (župana). Račun je bil izdan za pretapeciranje stola Ergomatic, vključno z zamenjavo pene (6 kom), za prevzem in dostavo.
- Naročilnica št. 0063/20 za ureditev okolice hiše Vrba 1 je bila izdana 12. 3. 2020 v znesku 3.435,13 EUR z DDV. Ureditev okolice hiše v Vrbi je bila s strani podjetja Jeko d.o.o. opravljena 5. 2. 2020, račun je bil izdan 19. 2. 2020 v znesku 3.487,97 EUR z DDV. Odredba za izplačilo je bila izdana za znesek 3.487,97 EUR z DDV in je bila elektronsko podpisana od pripravljalca in odredbodajalca. Iz kartice fin. knjigovodstva je razvidno, da je bil ta račun plačan v roku in sicer 20. 3. 2020 v znesku 3.435,13 EUR z DDV.

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalka Damjana Tavčar Panjtar nisem ugotovila nepravilnosti, prosim pa nadzorovano osebo za pojasnilo. Račun podjetja JEKO d.o.o. (PR/200182) je bil plačan v znesku 3.435,13 EUR z DDV, čeprav je bil izdan za znesek 3.487,97 EUR z DDV. Zakaj razlika?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Za ureditev okolice Vrba 1 je bil izdan račun v višini 3.487,97 EUR in dobropis vezan na ta račun v višini 52,84 EUR. Pri plačilu računa je bil upoštevan dobropis, zato je bilo nakazilo v višini 3.435,13 EUR.

Odgovor nadzorovane osebe se upošteva.

3.4. Električna energija

Nadzor nad porabo teh stroškov je opravil Andraž Starič. Pri pregledu konta 402200 – električna energija se je podrobno seznanilo s stroški električne energije, ki so v skupnem znesku znašali 27.294,56 EUR z DDV, ter z načinom izbora najugodnejšega ponudnika električne energije.

Veljavnost krovnega okvirnega sporazuma in tudi posamičnih okvirnih sporazumov je potekla dne 31. 3. 2019, zato je Skupnost občin Slovenije (v nadaljevanju; SOS) na podlagi zadostnega števila prejetih pooblastil zainteresiranih (občin, njenih zavodov, ipd.) izvedla nov postopek oddaje skupnega javnega naročila. Z izbranim-i ponudnik-om/-i je sklenila krovno pogodbo, ki je bila podlaga za sklenitev posamičnih pogodb med posamičnimi naročniki in izbran-im/-i ponudnik-om/-i. Naročilo se je oddalo za obdobje štirih (4) let – 48 mesecev. Javno naročilo je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 28. 9. 2018, pod št. objave JN006758/2018 in v Dopolnilu k Uradnemu listu Evropske Unije, z dne 29. 9. 2018, dokument 2018/S 188-424368.

Občina Žirovnica je v juniju 2018 dobila povabilo k prijavi udeležbe v postopek skupnega javnega naročila za dobavo električne energije za potrebe občin in ostalih javnih ustanov za obdobje 2019-2023. SOS je namreč v letu 2015 na osnovi pooblastil občin in ostalih javnih ustanov izvedla postopek oddaje skupnega javnega naročila za dobavo električne energije za potrebe občin in ostalih javnih ustanov. Občina Žirovnica je SOS, dne 21. 6. 2018 poslala pooblastili (na podlagi 33. člena Zakona o javnem naročanju – Ur. L. RS, št. 91/15 in 14/18) ter sklep za izvedbo postopka skupnega javnega naročila za dobavo električne energije za potrebe občin za obdobje (od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2023), 26. 6. 2018 pa še naročilnico št. 0177/18 za izvedbo javnega naročila za dobavo električne energije in elektronsko prijavo,

kar je bilo vse v skladu z danimi roki SOS. Pooblastila sta bila dva, za izvedbo skupnega javnega naročila in za posredovanje merilnih podatkov. V začetku oktobra 2018 je SOS, na podlagi pooblastil, objavila skupno javno naročilo »Dobava električne energije iz obnovljivih virov energije ali soproizvodnji električne energije z visokim izkoristkom za obdobje od leta 2019 do 2023«.

SOS je 7. 1. 2019 poslala informacije glede izvedbe skupnega javnega naročila za dobavo električne energije iz obnovljivih virov energije ali v soproizvodnji električne energije z visokim izkoristkom za obdobje od leta 2019 do 2023. Do roka 19. 11. 2018, določenega za prejem ponudb je naročnik – SOS prejel dve dopustni ponudbi ponudnikov (ELEKTRO MARIBOR ENERGIJA PLUS d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in ECE d.o.o., Vrunčeva 2a, 3000 Celje). Med obema ponudnikoma je bila najcenejša Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor.

SOS je dne 13. 2. 2019 poslala dopis s prilogami glede podpisa posamičnih okvirnih sporazumov za dobavo električne energije iz katerega je razvidno, da je Energija Plus d.o.o. ponudila ceno električne energije za poslovne prostore skupaj 6.872.305,84 EUR in za javno razsvetljavo 3.010.875,40 EUR kar skupaj znaša 9.883.181,24 EUR. Ponudnik ECE d.o.o. pa je ponudil ceno električne energije za poslovne prostore skupaj 7.538.446,01 EUR in za javno razsvetljavo 3.252.992,56 EUR, kar skupaj znaša 10.791.438,56 EUR. Vse cene so neto. Posamični naročniki podpišejo posamični sporazum z najugodnejšim ponudnikom, kar v tem primeru pomeni z Energijo Plus d.o.o.

Zap.št.	Ponudnik/kandidat	Skupna ponudbena cena/merilo
1.	Energija Plus d.o.o., Maribor	9.883.181,24
2.	ECE, d.o.o., Celje	10.791.438,56

Tabela 4 Ponudnika električne energije

Občina Žirovnica je dne 19. 2. 2019 podpisala posamični okvirni sporazum za dobavo električne energije št. 1-2019-59713631 v obdobju med 2019-2023. Pričetek dobave je bil predviden s 1. 4. 2019. Kot priloga sporazuma je bil tudi seznam odjemnih mest.

K spremnemu listu nove pogodbe z dobavitelji / izvajalci številka PGN-0034/2019 je bil dne 3. 3. 2021 podpisan aneks št. 1 k pogodbi PNG-0045/2021 zaradi novih cen električne energije, ki so bile dogovorjene s krovnim okvirnim sporazumom in aneksom št. 1 h krovnemu okvirnemu sporazumu in so končne in fiksne za čas uporabe krovnega okvirnega sporazuma, to je predvidoma od 1. 4. 2021 do poteka 24 mesecev (do 31. 3. 2023). Glede na spremembe nekaterih odjemnih mest je Občina Žirovnica poslala tudi nov seznam odjemnih mest SOS.

V proračunu za leto 2020 je bilo za električno energijo na kontu 4022200 namenjenih 30.280,00 EUR. Iz kartice finančnega knjigovodstva za konto 402200 – električna energija je razvidno, da je bila največja poraba v javni razsvetljavi. Stroški porabe skupne električne energije niso presegli veljavnega proračuna. Občina prejme račune za stroške javne razsvetljave za posamezna merilna mesta. V vasi Moste, Žirovnica in Vrba so po tri merilna mesta za javno razsvetljavo. Vasi Rodine, Breznica in Zabreznica imajo po dva merilna mesta, Breg, Doslovče in Smokuč pa imajo po eno merilno mesto. Največji strošek električne energije za javno razsvetljavo je v vasi Zabreznica, najmanjši pa v Doslovčah.

Proračunska postavka	Poraba EUR z DDV
0612 - POSLOVNI PROSTOR BREZNICA 3	4.634,13
1341 - JAVNA RAZSVETLJAVA (EE)	22.528,13
1415 - TURISTIČNI CENTER VRBA	132,3
SKUPAJ	27.294,56

Tabela 5 Pregled porabe el. energije od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalec Andraž Starič nisem ugotovil nepravilnosti. Postopek izbire ponudnika električne energije je bil korektno izveden. Za vsa odjemna mesta je izbran en ponudnik istočasno. Občina na tak način deluje kot dober gospodar.

Prosim nadzorovano osebo za pojasnilo:

Iz kartice finančnega knjigovodstva in iz spiska merilnih mest za javno razsvetljavo nikjer ni omenjene vasi Selo pri Žirovnici. Kam je vključen strošek javne razsvetljave za to vas?

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Merilna mesta niso vezana na vasi, temveč na tehnične pogoje razsvetljave in racionalnost same izvedbe ter uporabe. Del vasi Selo pri Žirovnici, kjer je meja Zdravstveni dom Žirovnica, je vezano na merilno mesto št. 8652 – JR šola Zabreznica, del pa na merilno mesto št. 5495 JR Žirovnica – Knafel.

Odgovor nadzorovane osebe se upošteva.

3.5. Stroški prevoza v državi

Nadzor nad temi stroški je opravil Bojan Vene. V Okviru konta 402402 - Stroški prevoza v državi se je preverilo ali so bile transakcije vezane na obračun in izplačilo stroškov za službena potovanja opravljena v skladu z veljavno zakonodajo in internimi akti, ki urejajo to področje.

V bilanci prihodkov in odhodkov občine so za leto 2020 evidentirani izdatki za službena potovanja v višini 2.445,43 EUR. V sprejetem proračunu pa je bilo za te izdatke namenjeno 5.500,00 EUR. V primerjavi z letom 2019 je bilo izdatkov na tej postavki 3.955,00 EUR, kar pomeni, da so se izdatki za službena potovanja zmanjšali za 38 %.

Konto	Naziv konta	Znesek Realizacija	Proračun 2020	Razlika Sprejeti proračun - Realizacija
4024	Izdatki za službena potovanja	2.445,00 EUR	5.500,00 EUR	3.055,00 EUR

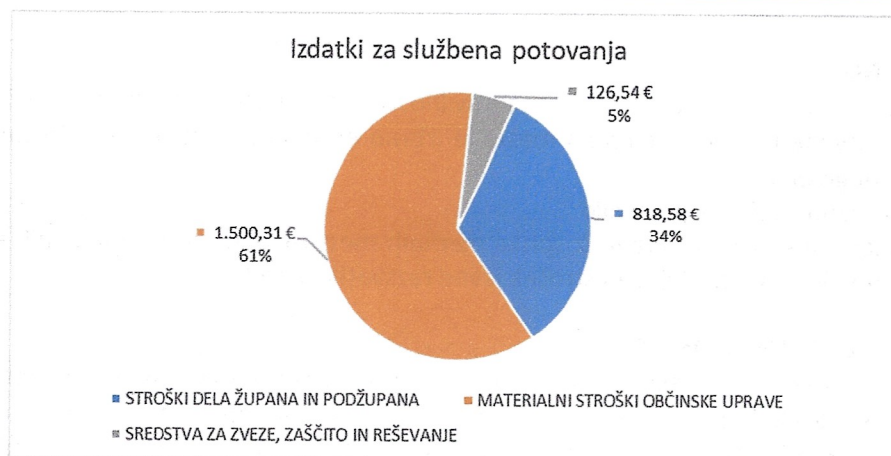
Tabela 6 Realizacija in sprejeti proračun za konto 4024

3.5.1. Razdelitev konta oz. poraba po proračunskih postavkah

Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo v letu 2020 na kontu 402402 porabljenih 2.445,43 EUR, in sicer za potne stroške župana in podžupana, za potne stroške občinske uprave in za potni stroške civilne zaščite.

PP	Naziv	Znesek	Delež
0121	STROŠKI DELA ŽUPANA IN PODŽUPANA	818,58 EUR	34 %
0602	MATERIALNI STROŠKI OBČINSKE UPRAVE	1.500,31 EUR	61 %
0701	SREDSTVA ZA ZVEZE, ZAŠČITO IN REŠEVANJE	126,54 EUR	5 %
	SKUPAJ	2.445,43 EUR	100 %

Tabela 7 Proračunski porabniki



Graf 1 Izdatki za službena potovanja po porabnikih

3.5.2. Službena potovanja in njihova upravičenost

Službena potovanja odobri župan. Za služeno potovanje se napiše potni nalog za službeno potovanje in sicer v sprejemni pisarni. Uporablja se obrazec DZS št. 7,1 (nalog za službeno potovanje), v enem izvodu, ki se izroči napotenemu na službeno pot. Potni nalog podpiše župan oz. pooblaščen oseb. Županove naloge podpisuje direktorica občinske uprave. Zaposleni v občinski upravi uporabljajo mesečne potne naloge in sicer za relacije do 50 km v eno smer. V ta namen se uporablja obrazec DZS št. 4,7 (potni nalog za prevoz oseb).

Upravičenec do konca meseca odda potni nalog, kateri je podlaga za obračun. Obračun potnih stroškov in izplačilo izvede računovodstvo enkrat mesečno, ob izplačilu plač, zato je rok za predložitev dokumentov do konca tekočega meseca.

Računovodstvo preveri, če so navedeni vsi potrebni podatki za obračun ter dodane obvezne priloge (npr. račun za parkirnino, itd.). O realizaciji poti pa upravičenec poroča županu ali direktorici občinske uprave ali pooblaščenim osebam.

Pripadniki civilne zaščite so upravičeni do povračila stroškov v zvezi z opravljanjem svojih nalog na podlagi Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami in Sklepa o organiziranju enot, služb in organov Civilne zaščite ter drugih sil za zaščito, reševanja in pomoči v občini Žirovnica.

Povračilo potnih stroškov je definirano na spletni strani gov.si in sicer pod rubriko javni sektor, kjer je definirana cena neosvinčenega motornega bencina 95 oktanov za določeno obdobje ([Povračila stroškov in drugi osebni prejemki | GOV.SI](https://www.gov.si/teme/povracila-stroškov-in-drugi-osebni-prejemki/) <https://www.gov.si/teme/povracila-stroškov-in-drugi-osebni-prejemki/>)

Slika 2 Potni nalog za prevoz oseb DZS 4.7

Slika 3 Potni nalog obrazec DZS 7,1

Pri izračunu dolžine poti se uporablja Sklep Vlade Republike Slovenije, na podlagi 6. odstavka 21. člena Zakona o Vladi Republike Slovenije (Ur. List RS št 24/05 – uradno prečiščeno besedilo, 109/08x, 38/10 – ZUKN in 8/12), ki določa, da se za namen povračila stroškov in drugih prejemkov ter drugih pravic in obveznosti zaposlenih v organih državne uprave določa uporabo enotnega daljinomera, in sicer daljinomer »zemljevid.najdi.si« portala Najdi.si podjetja TSMedia d.o.o.

V letu 2020 je bilo skupaj izdanih 42 potnih nalogov in sicer za župana in podžupana 15, za občinsko upravo 24 in civilno zaščito 3.

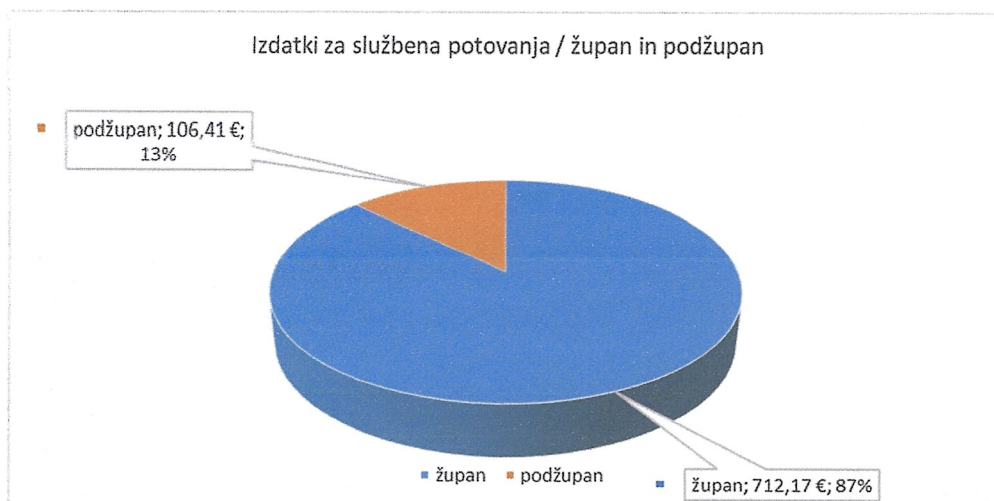
Naključno se je pogledalo 15 nalogov župana in podžupana, 7 nalogov občinske uprave in 3 naloge civilne zaščite.

3.5.3. Potni nalogi župana in podžupana

Župan in podžupan sta imela v letu 2020 skupaj 15 službenih poti. Od tega jih je imel župan 12 in podžupan 3, v skupni vrednosti 818,58 EUR.

Naziv	PP	Stroškovno mesto	Mesec	Vrednost v EUR	Porabnik
OD / OD 12/19	0121	011102	plača December 2019	80,25	župan
OD / OD 01/20	0121	011102	plača Januar 2020	87,01	župan
OD / OD 02/20	0121	011102	plača Februar 2020	80,35	župan
OD / HON-1687	0121		podžupan 02/20	42,26	podžupan
OD / HON-1694	0121		podžupan 03/20	40,14	podžupan
OD / OD 03/20	0121	011102	plača Marec 2020	122,52	župan
OD / OD 04/20	0121	011102	plača April 2020	32,64	župan
OD / OD 05/20	0121	011102	plača Maj 2020	128,00	župan
OD / OD 06/20	0121	011102	plača Junij 2020	59,60	župan
OD / OD 07/20	0121	011102	plača Julij 2020	31,20	župan
OD / OD 08/20	0121	011102	plača Avgust 2020	6,90	župan
OD / HON-1741	0121		podžupan 08/20	24,01	podžupan
OD / OD 09/20	0121	011102	plača September 2020	47,70	župan
OD / OD 10/20	0121	011102	plača Oktober 2020	20,10	župan
OD / OD 11/20	0121	011102	plača November 2020	15,90	župan
SKUPAJ				818,58	

Tabela 8 Potni nalogi župana in podžupana



Graf 2 Izdatki za službena potovanja

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalec Bojan Vene sem pri pregledu proračunske postavke 0121 – stroški dela župana in podžupana ugotovil nepravilnost pri nalogu OD 05/20. Na kontu 402402 – stroški prevoza v državi, se je dne 1. 6. 2020 knjižil tudi strošek vinjete za najeto vozilo Prostofer. Stroški nakupa vinjet in urbane se po EKN knjižijo na konto 402306. Prosim za vaš komentar.

Drugi pregledani nalogi so bili pravilni in v skladu s pravilnikom in so vsebovali vse zahtevane podatke, katere so podlaga za obračun.

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Račun vinjete je bil priložen potnemu nalogu in je bil potem pomotoma knjižen kot strošek prevoza. Vračilo stroška vinjete bi moral biti knjižen na postavko 2023. Ker gre za lansko leto preknjiženje ni več možno.

Iz nadzora in iz prejetega odgovora nadzorovane osebe je razvidno, da se je račun za vinjeto knjižil med stroške prevoza v državi namesto med stroške nakupa vinjet in urbane. Napačno razvrščanje izdatkov sicer ne vpliva na skupni obseg izkazanih izdatkov občine, vpliva pa na izkazovanje ekonomskega namena porabe sredstev. V bodoče naj se posebno pozornost usmeri na pravilno knjiženje izdatkov.

3.5.4. Potni nalogi občinske uprave

Naključno se je pogledalo sedem potnih nalogov in sicer:

Naziv	PP	Stroškovno mesto	Datum kniženja	Znesek v EUR
OD / OD 12/19	0602	011101	3. 1. 2020	294,50
OD / OD 09/20	0602	011101	1. 10. 2020	155,30
OD / OD 02/20	0602	011101	2. 3. 2020	146,56
OD / OD 01/20	0602	011101	3. 2. 2020	137,29
OD / OD 11/20	0602	011101	1. 12. 2020	112,55
OD / OD 06/20	0602	011101	1. 7. 2020	105,50
OD / OD 05/20	0602	011101	1. 6. 2020	70,32

Tabela 9 Pregledani nalogi občinske uprave

Pri nalogu OD 06/20 in OD 11/20 je na nalogih prikazan tudi prihod na delo, ki pa ni všteto v obračun stroškov. Nadzorovani organ je obrazložil, da se ja ta postavka uporabljala kot evidenčni zapis zaposlenega glede prihoda na delo.

Na nalogu OD 06/20 št. naloga: H0399842 so napisane vse postavke z vsebovanimi kilometri. Pri relaciji Občina Žirovnica – Pošta Žirovnica je podano: 18x obisk pošte, manjka pa število kilometrov. Po aplikaciji daljinomer je število kilometrov na relaciji pošta – občina 3,25 km ter 18 poti, kar je skupaj 58,5 km. Potni nalog bi moral biti izpolnjen sledeče:

Relacija	Količina	Kilometri	Kilometri skupaj
Jesenice	1	10,4	10,4
Bled	1	7,1	7,1
Jesenice	1	8,5	8,5
Pošta Žirovnica	18	3,25	58,5
SKUPAJ			84,5

Tabela 10 Specifikacija potnega naloga H0399842

Dne 24. 6. 2021 je nadzorovani organ razložil, da je pot na Pošto Žirovnico vsak dan 2x, kar pomeni, da ni 18 poti temveč 36. Izračun bi moral biti sledeči in je v skladu z Odredbo.

Relacija	Količina	Kilometri	Kilometri skupaj
Jesenice	1	10,4	10,4
Bled	1	7,1	7,1
Jesenice	1	8,5	8,5
Pošta Žirovnica	36	3,25	117
SKUPAJ			143

Tabela 11 Pravilen izračun po specifikaciji potnega naloga H0399842

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalec Bojan Vene sem pri pregledu proračunske postavke 0602 – materialni stroški občinske uprave ugotovil nepravilno podano specifikacijo pri nalogu H0399842 obračunski naziv OD 06/20 in pri potnem nalogu H0399878 obračunski naziv OD 11/20. Na omenjenih potnih nalogih je količina poti napačno podana ali pa je manjkajoče število kilometrov.

PRIPOROČILO:

Potni nalogi se izpolnjujejo ročno in po dveh različnih obrazcih. Poti ni veliko in rešitev je v skladu s pravilnikom. Nadzoranemu organu predlagamo poenostavitev procesa in obračuna v smeri digitalizacije beleženja službenih potovanj in ostalih stroškov, ki sodijo zraven.

ODGOVOR NADZOROVANE OSEBE:

Preračun potnih stroškov se v računovodstvu naredi v Excelovi tabeli, kamor se iz potnega naloga za vsakega zaposlenega po dnevih vnese število kilometrov in glede na vrednost kilometrine na določen dan izračuna strošek. V preteklosti se je vrednost kilometrine spreminjala vsakih 14 dni. Trenutno pa je znesek kilometrine enak cel mesec. Ker je zaposlena v sprejemni pisarni redno (dnevno) opravila pot na Pošto, sem ji v tabelo vnesla 6,5 kilometrov na dan in na tak način izračunala strošek prevoza. Na podlagi vašega opozorila bo zaposlena za vsak prevoz na pošto vpisala tudi kilometre.

Iz odgovora nadzorovane osebe je razvidno, da se preračun potnih stroškov v računovodstvu naredi v Excelovi tabeli, ki pa Nadzornemu odboru ni bila posredovana. Evidenca potnih stroškov ni zadostna in zaradi omembe, da se je v preteklosti vrednost kilometrine spreminjala vsakih 14 dni, bi morala biti podlaga za obračun toliko bolj transparenta.

3.5.5. Potni nalogi civilne zaščite

Pogledali so se vsi izplačani potni nalogi za proračunsko postavko 0701 – sredstva za zveze, zaščito in reševanje. Znesek izplačila je znašal 126,54 EUR. Potni nalogi civilne zaščite so bili izdani z namenom povrnitve stroškov poti strokovnega usposabljanja.

Naziv	PP	datum	Znesek v EUR
OD / HON-1693	0701	18. 3. 2020	94,30
OD / HON-1696	0701	2. 4. 2020	22,88
OD / HON-1702	0701	7. 5. 2020	9,36
SKUPAJ			126,54

Tabela 12 Nalogi civilne zaščite

UGOTOVITEV NO:

Pregledovalec Bojan Vene pri pregledu dokumentov, ki so se nanašali na proračunsko postavko 0701 – sredstva za zveze, zaščito in reševanje, nisem ugotovil nepravilnosti.

4. ZAKLJUČEK

NO je opravil nadzor nad izdatki za blago in storitve, ki je po vrednosti in vsebini zelo obsežen. NO ocenjuje, da je bila poraba javnih sredstev proračuna Občine Žirovnica za leto 2020 po pregledu dokumentov v skladu z veljavnim proračunom.

Občina Žirovnica je v času nadzora posredovala vse zahtevane podatke in odgovorila na vprašanja ter omogočila vpogled v listine, ki so bile potrebne za presojo in izvedbo nadzora.

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.

Nadzor in poročilo pripravili:

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

