 OBČINA VRANSKO	
PREJETO 22 -10- 2020	DM:
Šifra zadeve: 0131	Pri:
	Vred.:

OBČINA VRANSKO – NADZORNI ODBOR

Vransko 59, 3305 Vransko

Tel.: (03) 703 28 00, Faks: (03) 703 28 16, E-pošta: obcina.vransko@vransko.si

Datum: 21.10.2020

Številka:0131-01/2020

Na podlagi veljavnega 37. člena in 41. člena Statuta občine Vranksko, 23. člena Poslovnika Nadzornega odbora (NO) Občine Vranksko (Uradne objave Občine Vranksko št. 56/2016) ter Sklepa NO z 14. 10. 2019 o uvedbi nadzora nad realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju, Nadzorni odbor Občine Vranksko podaja naslednji:

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

nad realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Vranksko

KAZALO

1	UVOD	1
1.1	Pobuda za nadzor	1
1.2	Namen in cilji nadzora	1
1.3	Nadzorovana oseba	1
1.4	Osnovni podatki o nadzorovanem organu	1
1.4.1	Podatki o organizaciji	1
1.4.2	Organi in organiziranost	2
1.4.3	Število zaposlenih v občinski upravi	2
1.4.4	Organiziranost Občine Vransko	2
1.5	Nadzorni odbor (v nadaljevanju tudi: NO) občine Vransko	2
1.5.1	Člani NO	2
1.5.2	Pobuda za nadzor, področje nadzora in izvajalci nadzora	2
1.5.3	Obdobje in potek nadzora	3
1.5.4	Tehnika pregledovanja	3
1.5.5	Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora	3
2	PREDMET PREGLEDA IN NAČIN PRIDOBIVANJA DOKUMENTACIJE ZA PREGLED	4
2.1	Predmet pregleda	4
2.2	Način priprave in pridobivanja zahtevane dokumentacije	4
3	NADZOROVANA PODROČJA PRI REALIZACIJI PRIPOROČIL NO	4
3.1	Nadzorovano obdobje 2010-2014	4
3.1.1	Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Vransko d.o.o. in Občine Vransko	4
3.1.2	Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Projekt d.o.o.	5
3.1.3	Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja ZKTŠ Vransko	5
3.1.4	Priporočila končnega poročila NO Občine Vransko o nadzoru Zaključnega računa 2013	6
3.2	Nadzorovano obdobje 2014-2018	6
3.2.1	Priporočila iz poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vransko za leto 2014	6

3.2.2	Priporočila iz poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vransko za leti 2015 in 2016.....	10
3.2.3	Priporočila iz končnega poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vransko za leto 2017	11
3.2.4	Priporočila iz končnega poročila o opravljenem nadzoru nad financiranjem društev v letu 2017	11
4	UGOTOVITVE NO	13
5	PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE VRANSKO....	13
6	PRAVNI POUK	14

1 UVOD

1.1 Pobuda za nadzor

NO Občine Vranksko je 14. 10. 2019 na svoji redni seji sprejel odločitev o uvedbi nadzora nad realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju. Ustrezni sklep o uvedbi postopka nadzora je bil pristojnim organom občine in njihovim strokovnim službam po elektronski poti predložen dne 15. 10. 2019 (velja predpostavka, da je bil občini vročen 15. 10. 2019).

1.2 Namen in cilji nadzora

V skladu s 7. členom Pravilnik so namen in cilji nadzora:

- preveriti ali je Občina Vranksko realizirala priporočila, ki jih je NO navedel v svojih končnih poročilih v proučevanem obdobju 2010-2014 in 2014-2018.
- Preveriti ali je Občina Vranksko realizirala priporočila revizijskih pregledov v proučevanem obdobju 2010-2014 in 2014-2018.

1.3 Nadzorovana oseba

Nadzorovana oseba je Občina Vranksko (v nadaljevanju tudi: Občinska uprava, OU), ki jo predstavlja in zastopa župan Franc Sušnik, Vranksko 59, 3305 Vranksko.

Z izrazi »Občinska uprava, Občina Vranksko, OU« ali »odgovorna-e oseba-e« je mišljen župan občine Vranksko.

1.4 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

1.4.1 Podatki o organizaciji

Občina Vranksko samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena (izvirne naloge), določene s statutom Občine Vranksko v skladu z zakonom in drugimi predpisi. Njene temeljne naloge so normativno urejanje lokalnih zadev javnega pomena, upravljanje občinskega premoženje, spodbujanje gospodarskega razvoja, ustvarjanje pogojev za gradnjo stanovanj, vključno s skrbjo za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj. Njena naloga je tudi urejanje, upravljanje in skrb za lokalne javne službe, zagotavljanje in pospeševanje razvoja predšolskega varstva, vzgojno-izobraževalne dejavnosti ter razvoj športa in rekreacije. Med njene naloge sodi tudi pospeševanje zdravstvene dejavnosti ter službe socialnega varstva. Njena naloga je tudi pospeševanje raziskovalne, kulturne in društvene dejavnosti, skrb za varstvo zraka, tal, vode, za varstvo pred hrupom, za ravnanje z odpadki, vključno z drugimi dejavnostmi varstva okolja, skrbjo za varstvo pred naravnimi in drugimi nesrečami in urejanje drugih lokalnih zadev javnega pomena.

1.4.2 *Organi in organiziranost*

Organi občine so: občinski svet, župan, nadzorni odbor in volilna komisija. V skladu z ZLS (34. a člen) so župan in člani občinskega sveta voljeni občinski funkcionarji.

Organiziranost občinske uprave:

Delo občinske uprave vodi direktorice občinske uprave, gospa Marija Jerman.

Občina Vransko ima enovito občinsko upravo:

- tajništvo
- področje splošnih, upravno pravnih zadev, ZIR in javnih financ
- področje okolja, prostora in komunale
- področje družbenih dejavnosti
- medobčinska inšpekcija, redarstvo in varstvo okolja

Skupna Občinska uprava Občine Vransko in Občine Tabor je organizirana za področje računovodstva, ki ga vodi gospa Mihaela Zupančič.

1.4.3 *Število zaposlenih v občinski upravi*

V pregledovanem obdobju je bilo v občinski upravi zaposlenih 4,5 oseb in župan od 6 sistemiziranih delovnih mest.

1.4.4 *Organiziranost Občine Vransko*

Občina ima trinajst ožjih delov občine (trško skupnost in dvanajst vaških skupnosti). Ožji deli občine nimajo statusa pravne osebe javnega prava. Območje občine obsega šestnajst naselij.

1.5 Nadzorni odbor (v nadaljevanju tudi: NO) občine Vransko

1.5.1 *Člani NO*

V skladu z 32. a členom ZLS je člane nadzornega odbora (odslej tudi NO) dolžan imenovati občinski svet najkasneje v 45 dneh po svoji konstitutivni seji. Ker člani NO niso voljeni, pač pa imenovani, se ne uvrščajo med občinske funkcionarje (34. a člen ZLS).

V mandatnem obdobju 2018 do 2022 je občinski svet občine Vransko v NO imenovani naslednje občane:

- Janez Lencl - predsednik
- Simona Kropivšek - članica
- Karmen Dolar - članica

1.5.2 *Pobuda za nadzor, področje nadzora in izvajalci nadzora*

Na podlagi 37. člena Statuta Občine Vransko je NO dolžan izvajati nadzor nad realizacijo priporočil končnih poročil NO in priporočil revizijskih pregledov. Predmetni nadzor se izvaja

v skladu s 40. členom Statuta občine Vransko in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora nad realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju, ki je bil v skladu s Poslovníkom NO spréjet na njegovi redni seji, dne 14. 10. 2019. V sklepu je določeno, so bili za izvedbo nadzora zadolženi naslednji člani NO:

- o Janez Lencl - predsednik
- o Simona Kropivšek - članica
- o Karmen Dolar - članica

1.5.3 Obdobje in potek nadzora

Postopek pregleda in izdelave osnutka Poročila o pregledu je potekal v času od 15. 10. 2019 do 16.09.2020 v prostorih Občine Vransko.

1.5.4 Tehnika pregledovanja

Nadzorniki smo pregledali dostopno dokumentacijo v zvezi s priporočili NO (spletna stran Občine Vransko). Pregled smo opravili na podlagi metode vzorčenja.

1.5.5 Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo med opravljanjem nadzora

Pred začetkom pregleda je NO prejel vso zahtevano dokumentacijo, s katero je nadzorovana oseba razpolagala v času pregleda.

1.5.6 Omejitve pri izvajanju nadzora

Pri izvajanju nadzora smo se omejili na realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju.

1.5.7 Seznam poročil v letih 2010-2018

Iz spletne strani občine Vransko izhaja da so se v letih od 2010-2018 opravili naslednji nadzori NO:

- o Zakonitost in smotrnost poslovanja Energetike Vransko d.o.o. in Občine Vransko za leto 2011 in 2012,
- o Zakonitost in smotrnost poslovanja Energetike Projekt d.o.o. za leti 2011 in 2012,
- o Zakonitost in smotrnost poslovanja ZKTŠ Vransko za leti 2011 in v začetku leta 2012,
- o Zaključni račun Občine Vransko za leto 2013,
- o Zaključni račun Občine Vransko za leto 2014,
- o Zaključni račun Občine Vransko za leti 2015 in 2016,
- o Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad financiranjem društev Občine Vransko v letu 2017.

2 PREDMET PREGLEDA IN NAČIN PRIDOBIVANJA DOKUMENTACIJE ZA PREGLED

2.1 Predmet pregleda

Predmet pregleda je bila realizacija priporočil, ki jih je NO priporočil v svojih opravljenih nadzorih v letih od 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočila revizijskih pregledov v istem obdobju.

2.2 Način priprave in pridobivanja zahtevane dokumentacije

Občinski upravi smo v Sklepu o izvedbi nadzora naložili, da do datuma začetka pregleda pripravi dokumentacijo in akte, iz katerih izhaja postopek, način izbire oz. merila za dodelitev finančnih sredstev.

3 NADZOROVANA PODROČJA PRI REALIZACIJI PRIPOROČIL NO

3.1 Nadzorovano obdobje 2010-2014

3.1.1 Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Vranksko d.o.o. in Občine Vranksko

NO predlaga, da:

1. Občina dopolni odlok o občinskih cestah glede urejanja javnih površin okrog Športne dvorane in športnega parka Videm.
2. Občina in Energetika uredita javno gospodarsko službo v skladu z ZGJS oziroma ZJZP.
3. Občina in Energetika zagotovita pri izvajanju javne službe učinkovit sistem kakovosti vključno z nadzorom.
4. Občina v bodoče poskrbi, da bodo pogodbe o transakcijah imele klavzulo o jasno in natančno izraženem namenu porabe sredstev in datum sklepa občinskega sveta, ki je bil podlaga za sprejem pogodbe.
5. Občina sredstva za gospodarstvo dodeli na podlagi javnega razpisa.
6. Se občina odpove določenemu prihodku le na podlagi izrecnega člena predpisa, ki to dopušča.
7. Občina upošteva določbe o državnih pomočeh pri vsaki dodelitvi sredstev/odpovedi prihodkov v korist pravnih oseb.
8. Občina komunalni prispevek zaračuna ali pa sklene pogodbo o opremljanju.
9. Občina v primeru gradnje neprofitnih stanovanj izkoristi določbe Stanovanjskega zakona.
10. Občina in Energetika spremenita pogodbe in akte v skladu s tem poročilom.
11. Občina prijavi pomoč dano leta 2007 Ministrstvu za finance.
12. Občina poskrbi, da bo prenos infrastrukture iz projekta Po Zavrteh čim prej mogoč.

3.1.2 Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Projekt d.o.o.

NO priporočila ukrepe, ki so določeni v poročilu, še posebej pa:

1. Akti, ki se nanašajo na izvajanje te javne službe (skupaj s Sistemskimi obratovalnimi navodili za distribucijsko omrežje za oskrbo s toploto za geografsko območje Občine Vranksko, Uradni list RS, št. 3/11) naj se objavljajo na novi spletni strani Energetike projekt.
2. Občina naj spremeni Odlok o načinu izvajanja gospodarske javne službe upravljanja in vzdrževanja toplovodnega omrežja in oskrbe s toplo vodo tako, da bo v skladu s poročilom in prilogami.
3. Občina naj poskrbi, da se skladno z ugotovitvami poročila in prilogami tega poročila spremeni koncesijska pogodba.
4. Občina naj popravi vrednost naložbe v Energetiko projekt.
5. V koncesijski pogodbi naj se določi koncesijska dajatev glede na prihodke od poslovanja javne službe.

3.1.3 Priporočila končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja ZKTŠ Vranksko

1. Zavod in občina oziroma občinski svet naj sprejmeta strategijo kulture, športa, turizma in razvoja kulturne dediščine v občini, po kateri se naj zavod ravna ter uredi organizacijsko strukturo zavoda.
2. Zavod naj vrne davek iz projekta Skate park občini.
3. Zavod naj dokončno poskrbi za pravilno določitev plač zaposlenim in upošteva delovnopravne predpise.
4. Zavod naj učinkovito vodi svoje projekte in pridobi odločbo državnega organa v primeru Skate park.
5. Zavod naj pregleda vse omenjene pogodbe in vzpostavi ukrepe za odpravo vseh tveganj in nepravilnosti.

Zavod naj poda poročilo o opravljenih ukrepih v roku 1 meseca po obravnavi poročila na seji občinskega sveta.

3.1.4 Priporočila končnega poročila NO Občine Vransko o nadzoru Zaključnega računa 2013

NO **predlaga**, da:

1. poskuša občina v prihodnje pripraviti celovito projektno in razpisno dokumentacijo, ki bo zajemala vsa potrebna dela, storitve oziroma nabavo;
2. občina prične vse postopke javnega naročanja z ocenjeno vrednostjo in navedbo proračunske postavke oziroma finančnega dokumenta, kjer so sredstva zagotovljena s strani občinskega sveta;
3. občina pri uporabi postopkov po ZJN-2 upošteva pravila za določanje predmeta javnega naročila: CPV klasifikacija, definicije javnih naročil gradenj, blaga in storitev (4., 7., 8. in 9. točka prvega odstavka 2. člena ZJN-2 in 20. člen ZJN-2);
4. občina redno obvešča občinski svet o spremembah pogodbe oziroma predmeta pogodbe, kot to zahteva 29. člen ZJN-2;
5. občina pri pogodbah, na podlagi katerih se plačujejo mesečne obveznosti manjših vrednosti, vsaki dve ali tri leti preveri možnosti ugodnejših plačil oziroma zamenjave dobaviteljev;
6. občina pripravi dolgoročno strategijo za dvig prihodkov v občinski proračun (spodbujanje ustvarjanja novih delovnih mest z večjo dodano vrednostjo, spodbujanje razvoja turizma, gospodarstva in kmetijstva z gozdarstvom), da bo manj odvisna od državnih prihodkov;
7. poskuša občina zmanjšati odhodke občine.

Občina naj NO poroča o opravljenih ukrepih v roku 30 dni od obravnave na občinskem svetu.

3.2 Nadzorovano obdobje 2014-2018

3.2.1 Priporočila iz poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vransko za leto 2014

NO od občinske uprave pričakuje, da bo v roku 60 dni od datuma tega poročila oz. v rokih, ki so za odpravo posameznih nepravilnosti in pomanjkljivosti določeni v tem poročilu - pregledala, razčistila, popravila in uskladila vse ugotovljene nepravilnosti.

Odgovorne osebe Občine Vransko so pri nadzoru korektno sodelovale. Določene nejasnosti in nepravilnosti, na katere smo jih člani Nadzornega odbora opozorili, so bile odpravljene med samim nadzorom, nekatere pa bodo v skladu z zagotovili odgovornih oseb odpravljene naknadno.

V nadaljevanju člani NO sprejemamo naslednje sklepe in priporočila za opravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti, ki smo jih člani NO ugotovili med nadzorom ZR Občine Vransko:

1. sklep – Analitična obdelava podatkov v Obrazložitvi ZR proračuna

Obrazložitev ZR proračuna Občine Vranksko za leto 2014 je nepregledna, nesistematična in iz nje ni možno razbrati potrebnih informacij o poslovanju Občine Vranksko. To ugotovitev pojasnjujemo z dejstvom, da so določeni podatki zgolj prepisani iz uradnih aktov, določeni podatki pa so kar prekopirani iz preteklih obdobj. V Obrazložitvi ni primerjav s podatki iz preteklega obdobja, niti niso posamezne vrednosti pojasnjene (kaj pomenijo – npr. ali rast, ali stagnacijo, ali zmanjšanje, ali preveč, ali premalo, kakšni so trendi...), zato so naštetih zgolj kot dejstva in ker so »neobdelani«, so brez vsebinskega pomena.

Nadzorni odbor odgovornim osebam Občine Vranksko nalaga, da v bodoče pripravijo Obrazložitev ZR proračuna tako, da bodo podatki v njej prikazovali ne le dejanske zneske določenega proračunskega obdobja, temveč da bodo ti zneski tudi analitično obdelani z ustreznimi kazalniki na način, ki bo prikazoval tudi rast, stagnacijo ali padec posameznih proračunskih kategorij. Podatki v Obrazložitvi proračuna morajo biti prikazani na tak način, da bodo razumljivi tudi tistemu, ki ni prisostvoval pri sestavljanju proračunskih dokumentov. Le na ta način pripravljena Obrazložitev ZR proračuna bo imela svojo vrednost pri sprejemanju ciljev in spremljanju rezultatov poslovanja.

2. sklep – Izdelava dolgoročne strategije razvoja Občine Vranksko

Prejšnji Nadzorni odbor je v svojem Zaključnem poročilu o nadzoru predlagal, da naj Občina Vranksko pripravi »Dolgoročno strategijo za dvig prihodkov v občinski proračun, da bo manj odvisna od državnih prihodkov«. Odgovorne osebe Občine Vranksko tega dokumenta do zaključka nadzora niso pripravili z utemeljitvijo, da takšen dokument ne obstaja.

Člani Nadzornega odbora smo ugotovili, da je v primerljivih občinah takšna strategija del širših strategij (in vizij) o dolgoročnem razvoju posameznih občin. Po proučitvi določenih primerljivih strategij različnih slovenskih občin smo ugotovili, da bi tudi naša občina potrebovala samostojen strateški razvojni dokument (ne le skupaj z ostalimi spodnje-savinjskimi občinami), ki ne bi služil zgolj samemu sebi, temveč bi vseboval analizo obstoječega stanja, proučitev realnih možnosti nadaljnjega razvoja in možnimi načini realizacije zadanega. V zadnjem desetletju se je v praksi slovenskih občin uveljavil splošni kriterij za ocenjevanje uspešnosti izvajanja nalog lokalne samouprave. Ta kriterij je sestavljen iz treh dejavnikov: gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti (3 E). Ti kazalniki omogočajo vodstvu občine primerjanje porabljenih sredstev s količino opravljenih storitev (z rezultati porabljenih sredstev) oziroma omogočajo presojanje upravičenih porabljenih denarnih sredstev.

Zaradi naštetega člani Nadzornega odbora od odgovornih oseb v Občini Vranksko utemeljeno pričakujemo, da bodo pripravili lastno strategijo razvoja Občine Vranksko.

3. sklep - Uskladitev notranjih računovodskih pravil z veljavno zakonodajo

Občina Vransko je dne 30. 11. 2006 sprejela Pravilnik o računovodstvu proračuna Občine Vransko (odslej tudi Pravilnik). Pri pregledu Pravilnika smo ugotovili, da ni usklajen z veljavnimi pravnimi podlagami, zlasti ne računovodskimi standardi iz leta 2012. Zakon o računovodstvu, ki ga dopolnjujejo SRS nalagata uporabnikom, da sami, v svojih internih aktih konkretno opredelijo določena sodila, ravnanja in pravila. Notranje normativno je torej potrebno urediti (konkretizirati) zlasti vrednotenje nepremičnin (tudi razmejitev med investicijami, investicijskim vzdrževanjem in tekočimi popravili), dobo amortiziranja in predvsem način upravlja s slabimi terjatvami, s čimer so mišljene zlasti dvomljive in sporne terjatve. Niso na primer določeni roki, v katerih je potrebno poslati opomin za plačilo, niti niso določeni roki za usklajevanje terjatev, niti ni določen način, pod kakšnimi pogoji se sploh sme odpisati posamezno terjatev v breme proračunskih odhodkov. Določene rešitve so zgolj prepisane iz splošnih računovodskih predpisov in standardov, kar je nepotrebno, saj je namen Pravilnika prav to, da podrobneje določi ravnanja v posameznih situacijah, ki jih predpisi ne opredeljujejo.

Člani NO Občine Vransko zaradi navedenega zahtevamo, da bo Občina Vransko po uveljavitvi novih SRS (2016) posodobila svoj Pravilnik tako, da ga bo uskladila z veljavno zakonodajo in računovodskimi standardi in skladno z njimi tudi konkretno opredelila posamezna vrednotenja in ravnanja s sredstvi, obveznostmi do njihovih virov, prihodki ter odhodki.

Na usklajevalnem sestanku dne 10. 9. 2015 so predstavniki občinske uprave Občine Vransko članicama NO zagotovili, da bodo do konca leta 2015 oziroma v začetku leta 2016 pripravili nov Pravilnik o računovodstvu, v katerem bodo že upoštevali morebitno novelo SRS (2016).

4. sklep – Pravilno izkazovanje nepremičnin v registru osnovnih sredstev

Iz poslovnih knjig Občine Vransko – registra osnovnih sredstev ni možno v razumnem času ugotoviti, katere parcelne številke oziroma številke stavb/delov stavb tvorijo posamezno nepremičnino v računovodskih evidencah. Tako ni možno ugotoviti, ali je vse nepremično premoženje, ki je v lastni Občine Vransko tudi izkazano v premoženjski bilanci Občine. Prav zato tudi ni moč ugotoviti, h kateri nepremičnini sodi določeno vlaganje ali popravilo, niti ni možno preveriti, ali bi bilo potrebno s posameznimi vlaganji povečati vrednost nepremičnine ali pa zaradi njih povečati odhodke obračunskega obdobja. Med enim in drugim je občutna razlika, ki lahko zelo izkrivlja sliko premoženjske bilance Občine Vransko, kar je nedopustno, saj prav zato ni možen učinkovit nadzor nad njenim premoženjem. V novem Pravilniku o računovodstvu, ki ga bo vodstvo Občine na podlagi njihovih zagotovil pripravilo najkasneje v letu 2016, bo med drugimi rešitvami potrebno sprejeti tudi sodila, na podlagi katerih bo možno pravilno izkazovanje posameznih nepremičnin, pa tudi vlaganj v njih in popravil.

Nadzorni odbor odgovornim osebam Občine Vransko nalaga, da nemudoma pričnejo s procesom ureditve inventarnih številčk nepremičnin na način, da bo v čim krajšem času možno

urejeno vodenje registra osnovnih sredstev in s tem tudi računovodsko spremljanje posameznih vlaganj in obnavljanj po posamezni nepremičnini, kar še zlasti velja za zemljišča.

5. sklep – Odprava negospodarnega ravnanja s »slabimi« terjatvami

Nadzorni odbor je ugotovil, da Občina Vransko z zapadlimi, neplačanimi terjatvami ne ravna gospodarno, učinkovito in uspešno, prav tako tudi ne v skladu z Zakonom o računovodstvu ter SRS. Iz pridobljenih podatkov in informacij izhaja, da odgovorne osebe niso izvajale izterjave (pravočasno pošiljanje opominov), dolžnikom tudi niso pošiljale IOP obrazcev, na podlagi katerih bi lahko uskladili stanja zapadlih terjatev s stanjem teh terjatev pri dolžnikih. Edini opomini za leto 2014 so bili dolžnikom poslani šele v mesecu oktobru 2014.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je bilanci izkazano večje število zastaranih terjatev, nekaj pa jih sicer še ni zastaralo, vendar so po mnenju odgovornih v Občini neizterljive.

Nadzorni odbor na podlagi teh ugotovitev zahteva, da odgovorne osebe Občine nemudoma uresničijo sklep inventurne komisije o odpisu zastaranih terjatev, na podlagi katerega bi bile dolžne že v ZR proračuna za leto 2014 odpisati zapadle zastarane terjatve.

Nadzorni odbor zahteva od odgovorne osebe Občine, da naj sporne oz. dvomljive terjatve iz preteklih let v skladu z ZR, SRS in notranjim aktom izkazuje na posebnih analitičnih kontih, za odpisane (neizterljive) terjatve pa je potrebno zmanjšati neplačane prihodke in hkrati tudi odprte terjatve. Zastarane in druge neizterljive terjatve je Občina dolžna odpisati v skladu s pristojnostmi in navodili inventurne komisije.

Člani Nadzornega odbora na podlagi tega sklepa zahtevamo, da se v novem Pravilniku o računovodstvu poleg ostalega, natančno opredelijo postopki in načini izterjave zapadlih terjatev s skrajnimi roki za posamezna dejanja. Vsako leto je treba sproti, po posamezni zapadli terjatvi presojati smiselnost uvedbe sodnih postopkov, morebitne zastarane terjatve pa s pojasnili o vzroku za zastaranje predlagati v odpis.

6. sklep: Pojasnjevanje nastalih poslovnih dogodkov in njihova kontrola

Člani Nadzornega odbora smo pri pregledu nekaterih knjigovodskih listin ugotovili, da so nekatere listine nepopolno sestavljene, saj ne vsebujejo jasnega namena nastanka poslovnega dogodka (včasih je to razvidno iz naročilnice, ne pa vedno...), ni jasno navedene količine in vrste nabavljenega blaga ali storitve. Iz listine, na kateri piše »blago po izbiri« ali »hrana in pijača« ni možno razbrati dejanske vsebine poslovnega dogodka.

Ugotovili smo tudi, da ni vzpostavljenih transparentnih kontrolnih mehanizmov za preverjanje pravilnosti večjega števila prilog k računom, da bi se lahko vsaj občasno – naključno primerjali podatki o naročenem obsegu storitev z zaračunanimi (npr. Energetika Projekt).

Člani Nadzornega odbora zahtevamo, da se v skladu z ZR in SRS 21 (2012) – Knjigovodske listine - na računih ali na listinah, ki so priloga k njim (npr. na naročilnicah), vedno natančno navede, vrsta, količina in vrednost nabave. Prejete listine morajo biti prekontrolirane, kontrolni postopki pa jasno vidni.

3.2.2 Priporočila iz poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vransko za leti 2015 in 2016

NO je pri pregledu poslovanja Občine Vransko za leti 2015 in 2016 ugotovil naslednje pomembnejše pomanjkljivosti in nepravilnosti:

- Pomanjkljive določbe Pravilnika o računovodstvu (ni jasnil sodil za presojo posameznih poslovnih dogodkov, npr. med investicijo, s katero se podaljša doba uporabnosti opredmetenih osnovnih sredstev (v breme do tedaj obračunanih popravkov vrednosti) in s katero se poveča njena zmogljivost oz. namen (v breme povečanja nabavne vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev) ter vzdrževanjem. Pravilnik ne vsebuje jasnih sodil o ravnanju z dvomljivimi in spornimi terjatvami (več o tem v poglavju 3.5).
- Pomanjkljiva, nejasna in nesistematična vsebina ter način pojasnjevanja poslovnih dogodkov v Obrazložitvi ZR proračuna Občine Vransko za leti 2015 in 2016.
- V Zapisnikih/elaboratih o inventurnem popisu za leti 2015 in 2016 ni ugotovljeno, ali so za inventurne primanjkljaje odgovorne določene osebe oz. ali gre v za primanjkljaj, ki je običajen pri posameznih sredstvih.
- V Zapisniku o inventurnem popisu ni naveden seznam vseh nepremičnin (z identifikacijskimi oznakami) in njihove skladnosti oziroma neskladnosti s knjigovodskimi podatki v ZR proračuna za leti 2015 in 2016 in analitičnimi evidencami.
- Občinska uprava na zahtevo NO-ja ni predložila dokazov, da bi bile izvršbe na podlagi poslanih opominov pred izvršbo dejansko vložene. NO smatra, da Občinska uprava v letih 2015 in 2016 ni izvajala učinkovite in pravočasne izterjave zapadlih terjatev.
- Ugotavljamo, da čistilna naprava kot pomembno osnovno sredstvo občine še vedno ni aktivirana (še vedno je evidentirana kot investicija v teku), čeprav deluje. Ne glede na pravno-formalne postopke v zvezi z uporabnim dovoljenjem je z računovodskega vidika jasno, da bi morala biti ta investicija aktivirana in predmet obračuna amortizacije. Ta strošek bi vplival na manjši presežek oziroma na višji primanjkljaj, kot je dejansko izkazan v proračunskih bilancah za leti 2015 in 2016.
- NO ugotavlja, da je bil v obeh pregledovanih letih sprejet rebalans proračuna v višjih zneskih, kot so bili kasneje izkazani dejanski izdatki. To bi sicer lahko pomenilo, da se je Občina pri proračunski potrošnji držala sprejetih planskih okvirjev. NO ni preveril, na

kakšni podlagi so sprejeti vsakoletni rebalansi proračuna in kako so pojasnjeni. Ni namreč znano, ali obstaja za vsako proračunsko postavko, ki je predmet rebalansa tudi jasen dokaz (računi, predračuni, predpogodbe, pogodbe...), iz katerih bi bilo jasno razvidno, da bi dejanska poraba ob koncu leta resnično presejala prvotno planirano porabo proračunskih sredstev in je bil prav zato potreben rebalans v določeni višini. K odzivnemu poročilu ti dokazi namreč niso bili priloženi.

- NO ugotavlja, da Občina pomanjkljivosti in nepravilnosti, ugotovljenih iz revizijskih poročil ne odpravlja sproti, saj se ugotovitve notranje revizije o nepravilnostih ponavljajo v posameznih pregledovanih obračunskih obdobjih.
- NO ugotavlja, da se v obeh nadzorovanih obdobjih pojavljajo enake pomanjkljivosti in nepravilnosti, kot smo jih odkrili pri pregledu za leto 2014. S tem je mišljeno predvsem popisovanje in evidentiranje nepremičnin ter vlaganj v zvezi z njimi, oblikovanje popravkov, odpisov terjatev ter njihove izterjave.
- NO je pregledal posredovani seznam prijav na razpise za sofinanciranje projektov in preveril, kateri projekti so bili odobreni, kateri pa zavrnjeni in zakaj. Z ugovorom Občine v zvezi s to točko nadzora se strinjamo, vendar pa se še vedno postavlja vprašanje, če so bili projekti, na katere se je Občina prijavila res vsi tisti, na katere se je bilo možno prijaviti.

3.2.3 Priporočila iz končnega poročila o opravljenem nadzoru Zaključnega računa Občine Vranksko za leto 2017

NO priporoča občinski upravi sprejem naslednjih ukrepov, rešitev in ravnanj:

Gradiva za seje občinskega sveta in za potrebe delovanja NO, ki se nanašajo na sprejemanje proračunov in zaključnih računov Občine Vranksko naj vsebujejo preglednice s računovodskimi primerljivimi podatki za vsaj pretekla triletna obdobja. Za takšno obdobje (triletno) morajo biti pripravljene tudi kazalniki, iz katerih lahko zainteresirana javnost na enostaven način ugotovi trende rasti ali stagnacije; Ugotavljamo, da so stroški strokovnih izobraževanj izredno nizki, kar lahko vzbuja dvom o ustrezno strokovno usposobljenost zaposlenih v OU in v skupni medobčinski upravi; Tokrat ponovno priporočamo, da se ugotovitve in priporočila notranjih revizij in dosledno in v razumnem roku udejanjijo; Iz knjigovodskih listin, vključno s potnimi nalogi naj jasno izhaja poslovni namen nastalega poslovnega dogodka, ki ga listina prikazuje; Dokumentacija kadrovske evidenc zaposlenih v OU (pogodba o zaposlitvi, aneksi k njej, dokazila o izobrazbi, ocenjevalni listi,...) naj se sistematično uredi na način, da bo v vsaki mapi enak vrsti red istovrstnih dokumentov, na vrhu vseh teh dokumentov pa mora biti popis/seznam dokumentov osebne mape.

3.2.4 Priporočila iz končnega poročila o opravljenem nadzoru nad financiranjem društev v letu 2017

NO priporoča občinski upravi in občinskemu svetu sprejem naslednjih ukrepov, rešitev in ravnanj:

- Občinski svet naj prouči po zgledu dobrih praks možnost sprejema enotnega (krovnega) pravilnika o financiranju nevladnih organizacij z enotnimi pogoji in merili za dodeljevanja sredstev, posamezne posebnosti pa naj se upoštevajo v javnih razpisih. Na področjih, kjer se neposredno uporablja Zakon o splošnem upravnem postopku (ZUP) (Uradni list RS, št. 24/06– uradno prečiščeno besedilo, 105/06– ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13), naj se občinske predpise z njim uskladi. Ker na Upravnem sodišču RS ni možno sprožiti upravnega spora »ustno na zapisnik«, naj se v vseh pravnih aktih, ki morda vsebujejo takšno navedbo v pravnem pouku, ta uskladi z zakonom (ZUP).
- Višina sredstev za posamezna društva se naj določi na podlagi programov, ki se naj ocenjujejo po sprejetih kriterijih in merilih s točkovanjem, vrednost točke pa naj se preračuna glede na obseg razpoložljivih sredstev za določene namene.
- V pravilniku o financiranju nevladnih organizacij, še zlasti pa v javnem razpisu mora biti predpisana tudi možnost pritožbe zoper individualni pravni akt (odločbo) s 15 dnevним rokom pritožbe, ki je v skladu z ZUP, razen, če zakon (Lex specialis) ne določa drugače. V tem primeru je potrebno ta zakon skupaj s členi, ki so bili podlaga za odločanje, tudi navesti.
- Županu in OU priporočamo, da s pomočjo strokovnjaka za upravno pravo pregledajo občinske predpise, sklepe in odločbe, ki jih izdajajo z zvezi s proračunskim sofinanciranjem društev in jih uskladijo z veljavno zakonodajo.
- Občinski upravi priporočamo, da dosledno zahteva od prejemnikov proračunskih sredstev (društev) finančna poročila, iz katerih je razvidna namenska poraba dodeljenih sredstev za izpolnitev predvidenih ciljev, zaradi katerih so bila društvom ta sredstva tudi dodeljena.

3.3 Priporočila iz revizijskega poročila

Najpomembnejša priporočila v tem poročilu so:

- Priporočamo, da se upošteva postopke zadolževanja občin (kratkoročni kredit 220.000 EUR) in pridobi soglasje k zadolževanju Ministrstva za finance, oziroma da se pravočasno ukrepa za uravnoteženje proračuna.
- Poročilo o realizaciji načrta ravnanja s premoženjem se naj predloži občinskemu svetu skupaj z zaključnim računom proračuna, prav tako se naj poroča o aktivnostih zaradi priprave evidenc nepremičnega premoženja v lasti občine.
- Predlagamo, da se opredelijo določeni kontrolni postopki za evidentiranje predvidenih prihodkov (ali obveznosti) od komunalnega prispevka ter zabilančnih postavk o spremljanju izvedenih zadev.

4 UGOTOVITVE NO

NO po pregledu dokumentacije ugotavlja:

- Da so bila dokončna poročila NO v pregledovanem obdobju obravnavana na sejah občinskega sveta, kar je v skladu s 25. členom Poslovnika nadzornega odbora Občine Vransko.
- Da je v pretežnem delu pregledovanega obdobja občina kljub neobveznosti izvajanja notranje revizije le to izvajala, kar NO izpostavlja kot primer dobre prakse in priporoča Občini Vransko, da se le tega poslužuje tudi v prihodnje.
- Da je bilo v 5. poglavju končnega poročila NO o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Vransko d.o.o. in Občine Vransko, v 5. poglavju končnega poročila o zakonitosti in smotrnosti poslovanja Energetike Projekt d.o.o., v 5. poglavju Poročila NO o zaključnem računa za leto 2013, ter 6. poglavju Končnega poročila NO o zakonitosti in smotrnosti poslovanja ZKTŠ Vransko, navedeno, da naj občina NO poroča o opravljenih ukrepih v roku 30 dni od obravnave na občinskem svetu. NO ni našel oziroma ni prejel dokumentacije iz katere bi bilo razvidno, da so bila priporočila izvedena.
- Da je Občina Vransko pripravila poročilo o izvedenih ukrepih glede na priporočila in predloge NO Občine Vransko v poročilu o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Vransko za leto 2014 z dne 15.09.2015. V predmetnem poročilu je občina za posamezen sklep pripravila pojasnilo zakaj posamezen sklep ni bil realiziran oziroma do kdaj bo realiziran. Glede na to, da je bilo v zgoraj navedenem poročilu pod Ad III: 3 sklep – Uskladitev notranjih računovodskih pravil z veljavno zakonodajo navedeno, da bo NO obveščen o noveliranju Pravilnika o računovodstvu do konca januarja 2016, vas prosimo da nam sporočite (posredujete dokazilo) ali je bil NO o tem obveščen.

5 PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE VRANSKO

Skladno s Poslovnikom NO smo dne 16.9.2020 nadzorovani osebi poslali Osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad realizacijo priporočil NO v letih 2010-2014 in 2014-2018 ter priporočil revizijskih pregledov v navedenem obdobju. Skladno s 23. členom Poslovnika NO nadzorovana oseba NO ni dolžna posredovati odzivnega poročila. Nadzorovana oseba je dne 8.10.2020, kot odziv na osnutek predmetnega poročila, v elektronski obliki poslala spletno povezavo do Pravilnika o računovodstvu. NO sprejema to pojasnilo.

Kot je NO ugotovil med izvajanje predmetnega nadzora, nadzorovana oseba v večini primerov (kot izhaja iz 3 alineje 4 točke predmetnega poročila) ni po obravnavi končnih poročil na občinskem svetu, NO-ju poročala oz. ga ni obvestila o izvedbi opravljenih ukrepov.

NO priporoča, da se nadzorovana oseba drži priporočil, ki jih NO pripravi v svojem končnem poročilu. Nadzorovana oseba naj v prihodnje tudi poroča oz. sporoči NO-ju o izvedenih

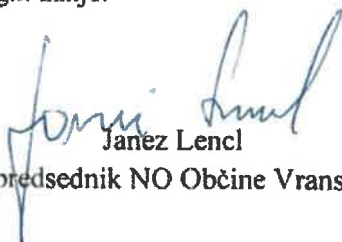
priporočilih oz. ukrepih, ki jih dajo tako NO kot tudi zunanji revizorji. S tem bi zagotovili dosledno upoštevanje priporočil ter večjo preglednost glede realizacije ukrepov.

6 PRAVNI POUK

To zaključno poročilo velja za dokončno.

V skladu s 24. členom Poslovnika nadzornega odbora je župan dolžan nadzornemu odboru v roku 45 dni od prejema končnega poročila poročati o izvajanju priporočil in predlogov nadzornega odbora in o morebitnem neizvajanju ter razlogih zanje.




Janez Lencl
predsednik NO Občine Vransko

Vročiti:

- župan Franc Sušnik (po elektronski pošti)
- Občina Vransko (po elektronski pošti)
- Občinski svet