



## OBČINA VRANSKO – OBČINSKA UPRAVA

Vransko 59, 3305 Vransko

Tel.: (03) 703 28 00, Fax: (03) 703 28 16, E-pošta: [obcina.vransko@vransko.si](mailto:obcina.vransko@vransko.si)

---

Številka: 0131-01/2015-03

Datum: 22. 9. 2015

### POJASNILA IN PRIPOMBE K POROČILU NADZORNEGA ODBORA OBČINE VRANSKO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE VRANSKO ZA LETO 2014 Z DNE 15. 9. 2015

Dne 15. 9. 2015 je Občina Vransko prejela Poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Vransko za leto 2014 (v nadaljevanju: Poročilo).

Ker nam ni bila dana možnost, da na osnutek Poročila odgovorimo z odzivnim poročilom in ker menimo, da so v Poročilu nekatere ugotovitve predstavljene pavšalno tj. brez upoštevanja konkretnih knjigovodskih listin in pojasnil nadzorovanca, deli Poročila pa so pripravljene v nasprotju z veljavno zakonodajo, ki je navedena kot podlaga za pregled Zaključnega računa Občine Vransko za leto 2014 (v nadaljevanju: ZR 2014), podajamo k Poročilu naslednja pojasnila in pripombe:

## **Ad I UVOD**

V Poročilu NO je navedeno (str. 2):

»Namen in cilji nadzora v skladu s 7. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine so:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- sprejeti ustrezne sklepe ter podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.«

Citirana šesta alineja ne ustreza določilom v 7. členu Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) (v nadaljevanju: Pravilnik), ki v resnici določa: *»6. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.«*

## **Ad III UGOTOVITVE PRI PREGLEDU**

V Poročilu NO je navedeno:

### **1. Na 8. strani:**

»Medtem ko ugotavljamo, da je struktura ZR za leto 2014 pravilna (kar izhaja iz ugotovitev v preglednici 2 tega poročila), sta vsebina in način pojasnjevanja poslovnih dogodkov v Obrazložitvi ZR proračuna Občine Vransko za leto 2014 dokaj nepregledna in nesistematična. To ugotovitev pojasnjujemo tudi z dejstvom, da se določeni podatki prepisujejo 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 stangancijo, ali zmanjšanje, ali preveč, ali premalo, kakšni so trendi...), zato so naštetih zgolj kot dejstva, brez vsebinskega pomena.«

Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance v januarju 2010 (v nadaljevanju: Priročnik), ki je navodilo lokalni skupnosti za pripravo zaključnega računa v točki 3.2.2.2.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta

neposrednega uporabnika med drugim določa: »V poročilu o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika je potrebno obrazložiti predvsem posamezne vrste izdatkov in odstopanja pri njihovi realizaciji v primerjavi z izdatki iz sprejetega oz. veljavnega finančnega načrta ter pojasniti vključevanje podatkov v finančni načrt skladno z 41., 44. in 46. ZJF.«

Iz navedenega sledi, da očitana pomanjkljivost pri vsebini in načinu pojasnjevanja poslovnih dogodkov v obrazložitvi ZR 2014 ni utemeljena, saj navedeni priročnik Ministrstva za finance ne predvideva primerjav s preteklimi obdobji in analitične obdelave s kazalniki. Primerjava s preteklimi obdobji pa je zainteresiranim vedno mogoča, saj je potrebna dokumentacija preteklih obdobji kot informacija javnega značaja objavljena na uradni spletni strani Občine Vranksko [www.vransko.si](http://www.vransko.si), prav tako pa tudi na sedežu Občine Vranksko dostopna za osebni vpogled.

Primerjava s preteklimi obdobji pa je obveznost v postopku sprejemanja proračunskega akta, kar tudi dosledno upoštevamo.

## **2. Na 9. strani:**

»Povečali pa so se stroški za reprezentanco, stroški oglaševalskih storitev, sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, notarjev in tolmačev (slednji za 87,5 %).«

Navedena ugotovitev na 9. strani je pavšalna in za javnost potencialno zavajajoča, saj v nasprotju s 4. in 9. členom v povezavi s 14. členom Pravilnika ne vsebuje popolnih in verodostojnih podatkov z natančno navedbo dokumentacije, na kateri temeljijo ugotovitve, z navedbo predpisov, ki so bili kršeni.

Izdatki za reprezentanco so se v primerjavi z letom 2013 namreč povečali za 0,7 % oz. 6,07 EUR (863,84 EUR v 2013, 869,91 EUR v 2014), pri čemer je potrebno dodati, da izdatki za reprezentanco v letu 2014 vključujejo tudi izredni izdatek za reprezentanco volilnih odborov v volilnem letu (42,08 EUR).

Stroški oglaševalskih storitev in stroški objav so se v primerjavi z letom 2013 res povečali za 64,5 % oz. 6.387,13 EUR (9.909,97 EUR v 2013, 16.297,10 EUR v 2014), vendar 8.288,39 EUR od tega zneska predstavlja plačilo zapadlih obveznosti iz predhodnega obdobja.

Sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, notarjev in tolmačev so se povečali za 87,5 % oz. 6.979,87 EUR (7.981,95 EUR v 2013, 14.961,82 EUR v 2014), pri čemer je potrebno vedeti, da od tega 6.834,04 EUR predstavlja izredni strošek prijave izločitvene terjatve upnika Občine Vranksko do dolžnika Energetika Vranksko d.o.o. v stečaju, .

## **3. Na 13. strani:**

»Sedanji NO ugotavlja na podlagi Poročila o izvedbi predlaganih ukrepov št. 0322-01/2015-03, ki ga je dne 7. 5. 2015 pripravila občinska uprava, naslednje:

...

- da z običajnimi, v praksi uveljavljenimi metodami dela ni mogoče preveriti, ali je Občina Vranksko v letu 2014, v primerjavi z letom 2013 (in obdobji pred njim) zmanjšala odhodke občine, ali pa jih je povečala. Prav tako ni bilo možno ugotoviti, kakšni so bili trendi na področju prihodkov v primerjavi s preteklimi obdobji, kar onemogoča izdelavo

ocen ter analiz. V ZR proračun in v njegovi obrazložitvi namreč najdemo le naslednje podatke za leto 2014: načrtovani proračun za leto 2014, rebalans proračuna za leto 2014, realizirani ZR za leto 2014.«

Sledeč naši obrazložitvi pripombe na ugotovitev NO na 8. strani Poročila tudi navedena ugotovitev na 13. strani Poročila ni utemeljena.

#### **4. Na 13. strani:**

»Sedanji NO ugotavlja na podlagi Poročila o izvedbi predlaganih ukrepov št. 0322-01/2015-03, ki ga je dne 7. 5. 2015 pripravila občinska uprava, naslednje:

- da občina do dne 28. 8. 2015 ni pripravila dolgoročne strategije za dvig prihodkov v občinski proračun – podrobnejše pojasnilo v zvezi s tem je v sklepu NO, št. 2, ...«,

»Župan je članicama NO na usklajevalnem sestanku dne 10. 9. 2015 pojasnil, da še ni videl dolgoročne strategije za dvig prihodkov v občinski proračun. Člani NO smo preverili na internetu in pri primerljivih občinah in ugotovili, da res ni takšne strategije, s katero bi se predvideval le dvig prihodkov. Na spletu najdemo različne vizije in strategije dolgoročnega razvoja občin, ki vsebujejo analizo proračunskih prihodkov, predvidevajo pa tudi razne načine dviga prihodkov. Podoben skupni dokument so sprejele tudi spodnjesavinjske občine (tudi Vransko) maja 2013. Občina Vransko ne potrebuje strateškega dokumenta, ki bi služil sam sebi, potrebovala pa bi dokument, ki bi vseboval analizo obstoječega stanja in realno vizijo nadaljnjega razvoja.«

Nadalje na to temo tudi na 20. strani (poglavje IV PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE VRANSKO)

»Prejšnji Nadzorni odbor je v svojem Zaključnem poročilu o nadzoru predlagal, da naj Občina Vransko pripravi »Dolgoročno strategijo za dvig prihodkov v občinski proračun, da bo manj odvisna od državnih prihodkov«. Odgovorne osebe Občine Vransko 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 spodnjesavinjskimi 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 Vransko utemeljeno pričakujemo, da bodo pripravili vizijo in strategijo razvoja Občine Vransko.«

Občina Vransko je leta 2008 sprejela občinski prostorski načrt, katerega obvezna priloga so Strokovne podlage za strategijo prostorskega razvoja Občine vransko - gospodarski vidik, ki

obsegajo 51 strani formata A4 in vsebujejo analizo obstoječega stanja in vizijo nadaljnjega razvoja. Strokovne podlage smo objavili na spletni strani občine [www.vransko.si](http://www.vransko.si), na spletni povezavi <http://www.vransko.si/predpisi-obcine-vransko-po-pravnih-podrocjih/>

Občina Vransko je leta 2012 sprejela Sklep o pripravi sprememb in dopolnitev Odloka o občinskem prostorskem načrtu Občine Vransko iz leta 2008. V postopku sprejema sprememb in dopolnitev je prav tako obvezna priprava navedenih strokovnih podlag, vendar zaradi zaostrene finančne situacije postopek priprave še ni stekel. Stroške sprejema sprememb in dopolnitev občinskega prostorskega načrta z vsemi potrebnimi prilogami namreč ocenjujemo na 150.000 EUR.

Prisotnost vizije oz. smeri razvoja občine pa med drugim dokazujejo tudi priznanja, katera je Občina Vransko prejela v preteklih letih:

- 2009 je Občina Vransko postala zmagovalka akcije Zemljo so nam posodili otroci
- 2010 je Občina Vransko prejela naziv Najbolj zelena občina (v kategoriji občin do 5.000 prebivalcev)
- 2012 je Občina Vransko prejela naziv Planetu Zemlja prijazna občina (v kategoriji občin do 3.000 prebivalcev)
- 2012 je Občina Vransko prejela posebno nagrado komisije za primere dobrih praks v energetske učinkovitosti na natečaju En.občina 012

## **5. Na 15. strani:**

V Poročilu NO je navedeno:

»Pri postavki Drugi splošni material in storitve (konto 402099) smo člani NO naključno preverili račune št. 16 v višini 542,99 evra, št. 718 v višini 296,40 evra in št. 1365 v višini 423,33 evra, dobavitelja Brglez d.o.o. Pri računu št. 16 in št. 1365 je bilo ugotovljeno, da ne vsebujeta naročilnice, prav tako pa iz pomanjkljive vsebine računa ni bilo mogoče ugotoviti, čemu je bil ta strošek namenjen. Računovodkinja je naknadno pridobila naročilnici, iz katerih je bilo nato razvidno, da gre za naročilo hrane in pijače, ni pa podatka za kakšen namen je bila naročena hrana in pijača in v odnosu s kom, saj je od tega odvisno, na kateri konto bi bilo potrebno nastali strošek knjižiti (op. NO – na primer strošek reprezentance lahko nastaja le v odnosu s poslovnimi partnerji...). Prav tako smo naključno preverili račun št. 1494 v višini 251,49 evra dobavitelja POLZELA tovarna nogavic, d.d., pri katerem je šlo za naročilo nogavic za obdarovanje upokojujencev iz Doma Vransko.«

Potencialno zavajajoča je navedba, da je računovodkinja naknadno pridobila naročilnici, iz katerih je bilo nato razvidno, da gre za naročilo hrane in pijače. Računovodkinja je pridobila naročilnico iz evidence naročilnic, ker jo vodi občinska uprava Občine Vransko in le-ta ni bila priložena računu, ki je bil arhiviran v računovodstvu. Namen stroška je iz izdane naročilnice jasno razviden, prav tako je iz računu priloženega paragonskega bloka jasno razvidna specifikacija dobavljenega blaga.

»Člani NO priporočamo, da se v skladu z ZR in SRS 21 (2012) – Knjigovodske listine - na računih ali na listinah, ki so priloga k njim (na naročilnici), vedno natančno navede, vrsta, količina in vrednost nabave in osebe, ki so bile udeležene v poslovnem dogodku-pomeni, da je listina, na kateri piše »blago po izbiri« ali »hrana in pijača« neverodostojna, saj iz takšnih oznak ni možno razbrati dejanske vsebine poslovnega dogodka.

Člani NO zahtevamo, da odgovorne osebe za nastajanje poslovnih dogodkov, na njihovi podlagi zahtevajo od dobaviteljev popolne knjigovodske listne, ob njihovi likvidaciji pa natančno pojasniti, v kakšnih poslovnih odnosih oz. za kakšne namene je bila prejeta listina.«

Navedbe NO ne držijo. Iz celote evidentiranih knjigovodskih listin je vedno mogoče ugotoviti dejansko vsebino poslovnega dogodka.

## **6. Na 19. strani:**

- »
  - o V skladu z veljavnimi pravnimi podlagami in priročnikom za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna bi bila Občina Vransko dolžna pripraviti tudi Poslovno poročilo.«

Ugotovitev NO ne drži, saj je Občina Vransko Poslovno poročilo za leto 2014 pripravila 28. 2. 2015 in ga preko spletnega portala AJPES oddala dne 2. 3. 2015.

## **Ad IV PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA OBČINE VRANSKO**

V Poročilu NO je navedeno:

### **1. Na 20. strani:**

»1. sklep – Analitična obdelava podatkov v Obrazložitvi ZR proračuna

Obrazložitev ZR proračuna Občine Vransko za leto 2014 je nepregledna, nesistematična in iz nje ni možno razbrati potrebnih informacij o poslovanju Občine Vransko. 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, kar je v nasprotju z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l.RS, št. 12/2001 do 102/2010)

Nadzorni odbor odgovornim osebam Občine Vransko 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.«

Sledeč obrazložitvi naše pripombe na ugotovitev NO na 8. strani Poročila navedeni sklep NO z vsebinskega vidika ni utemeljen v delu, ko NO zahteva primerjavo s podatki iz preteklega obdobja.

Prav tako drugi odstavek sklepa ni utemeljen z vidika pristojnosti NO, saj Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) v 6. točki 7. člena določa, da je namen in cilj nadzora med drugim dajanje priporočil in predlogov za nadaljnje poslovanje organa, kar implicira, da NO v poročilu o nadzoru nima pristojnosti nadzorovancu nekaj nalagati oz. od nadzorovanca nekaj zahtevati. Navedena pripomba velja tudi za vse ostale takšne primere v Poročilu (npr. na str. 20, str. 21, str. 22 in str. 23).

## **2. na 20. strani:**

»2. sklep – Izdelava dolgoročne strategije razvoja Občine Vransko

Prejšnji Nadzorni odbor je v svojem Zaključnem poročilu o nadzoru predlagal, da naj Občina Vransko pripravi »Dolgoročno strategijo za dvig prihodkov v občinski proračun, da bo manj odvisna od državnih prihodkov«. Odgovorne osebe Občine Vransko 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 Vransko utemeljeno pričakujemo, da bodo pripravili vizijo in strategijo razvoja Občine Vransko.«

Kot sledi že iz obrazložitve naše pripombe na ugotovitev NO na 20. strani Poročila navedeni sklep NO ni utemeljen, saj Občina Vransko takšno strategijo razvoja ima. Strategija bo novelirana v postopku priprave sprememb in dopolnitev občinskega prostorskega načrta Občine Vransko.

## **3. Na 23. strani:**

»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 Zakonom o računovodstvu 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.«

Sledeč naši obrazložitvi pripombe na ugotovitev NO na 15. strani Poročila tudi navedeni 6. sklep na 23. strani Poročila vsebinsko ni utemeljen. Kontrolni mehanizmi za preverjanje večjega števila prilog k računom so vzpostavljeni z dnevnim poročanjem in terenskim nadzorom nad opravljenimi deli koncesionarja.

Tretji odstavek sklepa, kot je bilo že obrazloženo, tudi ni utemeljen z vidika pristojnosti NO pri izvedbi nadzora in priprave poročila o nadzoru.

## **Ad PRAVNI POUK**

V Poročilu NO je navedeno:

»V skladu z 11. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora ima nadzorovani organ pravico odgovoriti na posamezne navedbe in nadzornemu organu posredovati odzivno poročilo. V elektronskem sporočilu z dne 30. 8. 2015, s katerim je bil Občini Vransko poslan Osnutek Poročila o pregledu ZR proračuna Občine Vransko, je NO v določil rok za posredovanje ustnih in pisnih pripomb ter izdelavo Odzivnega poročila, ki se je iztekel dne 14. 9. 2015.

Ker NO Občine Vransko do 14. 9. 2015 ni prejel odzivnega poročila na osnutek poročila o nadzornem pregledu, je postalo to poročilo o nadzornem pregledu na seji NO dne 15. 9. 2015 dokončno.«

Navedeni pravni pouk je neustrezen. Pravni pouk ali pouk o pravnem sredstvu je pojasnilo o vrstah pravnih sredstev in načinu njihovega uveljavljanja. Pravni pouk je pojasnilo o pravicah naslovljene osebe v zvezi s sklepom/odločbo. Z njim stranki organ pove, kakšno pravno sredstvo lahko vloži, v katerem roku, pri katerem organu in na kateri organ (s polnim naslovom) jo mora nasloviti, koliko je potrebno plačati takse, in na kakšen način jo lahko vložimo.

ŽUPAN

Franc Sušnik l. r.