



Občina Šmartno pri Litiji

Nadzorni odbor

Številka: 063-006/2018-079

Datum: 26.10. 2022

OBČINA ŠMARTNO PRI LITIJU

Tomazinova ulica 2

1275 Šmartno pri Litiji

info@smartno-litija.si

Zadeva: KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU nad izbranimi postavkami Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021

Spoštovani

V skladu s sklepom Nadzornega odbora Občine Šmartno pri Litiji, št. 063-006/2018-070, z dne 6. 6. 2022, je Nadzorni odbor opravil nadzor nad izbranimi postavkami Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021, na osnovi katerega je pripravil končno poročilo opravljenega nadzora. Le-ta je bil sprejet na 27. redni seji Nadzornega odbora, dne 26. 10. 2022 in posredovan županu občine Šmartno pri Litiji in občinskemu svetu.

S spoštovanjem,

Vročiti:

- Županu Občine Šmartno pri Litiji



Predsednik Nadzornega odbora

Marko Simončič



Datum: 26. 10. 2022

Številka: 063-006/2018-075

Na podlagi 38. člena Statuta Občine Šmartno pri Litiji (Ur.l. RS št. 70/18) in 38. ter 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šmartno pri Litiji (Ur.l. RS št. 36/19), je Nadzorni odbor Občine Šmartno pri Litiji na svoji 24. redni seji, dne 6. 6. 2022, sprejel sklep, na osnovi katerega podaja

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

nad izbranimi postavkami zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Marko Simončič, predsednik odbora
2. Helena Selan, namestnica predsednika odbora
3. Metka Lupše, članica
4. Klavdija Slabe Kokovica, članica
5. Blaž Izlakar, član

Nadzor so izvajali štirje člani: Klavdija Slabe Kokovica, Metka Lupše, Blaž Izlakar in Marko Simončič

Koordinator nadzora: Blaž Izlakar

2. Poročevalec:

Marko Simončič

3. Izvedenec:

- ni bil vključen v nadzor

4. Ime nadzorovanega organa:

Občina Šmartno pri Litiji, Tomazinova ulica 2, 1275 Šmartno pri Litiji, e-pošta: info@smartno-litija.si

5. Čas nadzora:

- nadzor se je izvajal v obdobju od 13. 06. 2022 do 15. 7. 2022 in od 26. 8. 2022 do 17. 9. 2022



KAZALO VSEBINE

1.	UVOD	4
1.1	Odgovorna oseba nadzorovanega organa	4
1.2	Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora	4
2	PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA IN UPORABLJENE PRAVNE PODLAGE PRI NADZORU	5
2.1.	Zakoni	5
2.2.	Podzakonski akti	5
3	DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA	6
4	NAMEN IN CILJI NADZORA	6
5	NAČIN DELA	7
6	UGOTOVITVENI DEL	8
6.1	Javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021	8
6.2	Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 - Bilanca prihodkov in odhodkov	10
6.2.1	Konto 402 199 Drugi posebni materiali in storitve	10
6.2.2	Konto 402 008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve	15
6.2.3	Konto 402 503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov	17
6.2.4	Konto 7120 Globe in druge denarne kazni	22
6.3	Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021, posebni del - Bilanca odhodkov	24
6.3.1	Postavka 06311104 Plače delavcev – Skupna občinska uprava	24
6.3.2	Postavka 06311105 Materialni stroški - Skupna občinska uprava	25
6.2.6	Postavka 06311106 Investicije – Skupna občinska uprava	25
	PRILOGA - sklep o izvedbi nadzora	28



POVZETEK

- Nadzor se je izvajal skladno s programom dela nadzornega odbora za leto 2022, na podlagi sklepa o izvedbi.
- Namen izvedbe nadzora je bil preveriti namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev pri naključno izbranih proračunskih postavkah Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji 2021.
- Vir informacij je predstavljala zahtevana razpisna dokumentacija, izpiski kontov, zahtevki, ponudbe, pogodbe, računi in dodatna dokumentacija v naknadnih zahtevkih.
- Na podlagi nadzora je nadzorni odbor sprejel ugotovitve, ki so navedene in obrazložene v nadaljevanju poročila.



1. UVOD

Nadzorni odbor Občine Šmartno pri Litiji (v nadaljevanju: nadzorni odbor), skladno z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi ter 3. in 4. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, v nadaljevanju podaja končno poročilo o ugotovitvah, ocenah in mnenjih opravljenega nadzora. Nadzor je nadzorni odbor opravil v okviru določil veljavne zakonodaje in internih aktov Občine Šmartno pri Litiji (v nadaljevanju Občina).

1.1 Odgovorna oseba nadzorovanega organa

V času, na katerega se nanaša nadzor ter med opravljanjem nadzora, je nadzorovani organ predstavljal in zastopal župan Rajko Meserko.

1.2 Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Na osnovi naključno izbranih postavk Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji je nadzorni odbor pisno opredelil, katere dokumente in podatke potrebuje za nadzor - seznam le-teh je bil preko koordinatorja nadzornega odbora po elektronski pošti posredovan g. Adamič Mateju, pooblaščenцу nadzorovanega organa za pripravo dokumentov ter posredovanje informacij za potrebe nadzora. Sodelovanje je bilo korektno, dokumentacija je bila večinoma pripravljena ob pričetku nadzora, nekatera manjkajoča, ali dodatna, pa naknadno in ažurno posredovana po elektronski pošti, v času nadzora.



2 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA IN UPORABLJENE PRAVNE PODLAGE PRI NADZORU

Nadzorni odbor je pri svojem delu upošteval in uporabljal relevantne nacionalne predpise, torej zakonodajo, ki jo sestavljajo zakoni in podzakonski akti.

2.1. Zakoni

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 – ZIPRS2122 (Uradni list RS, št. 174/20 z dne 27. 11. 2020)
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07)

2.2. Podzakonski akti

- Statut Občine Šmartno pri Litiji (Uradni list RS št. 70/18)
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (Uradni list RS, št. 86/16 in 76/17)
- Odlok o izvrševanju proračuna za Občino Šmartno pri Litiji za leto 2021 (Uradni list RS, št. 47/21)
- Odlok o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Šmartno pri Litiji (Uradni list RS, št. 10/18)
- Odlok o občinskih cestah in javnih površinah v Občini Šmartno pri Litiji (Uradni list RS, št. 49/2015 z ne 6. 7. 2015)
- Odlok o ustanovitvi organa skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji (Uradni list RS, št. 07/2020)
- Poslovnik Nadzornega odbora Šmartno pri Litiji (Uradni list RS št. 36/19)
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)
- Letni program športa Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 (<https://smartno-litija.si/obcina/obcinski-predpisi/ostali-predpisi/>)



3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor Občine Šmartno pri Litiji je na podlagi 38. člena statuta Občine Šmartno pri Litiji in letnega programa dela Nadzornega odbora za leto 2022, na svoji 24. redni seji, dne 6. 6. 2022, sprejel sklep o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021.

Številka sklepa: 063-006/2018-070

4 NAMEN IN CILJI NADZORA

Cilji nadzora so bili pregled dokumentacije in poročil, seznanitev s pojasnili ter ugotovitev dejanskega stanja z namenom ugotovitve zakonitosti in pravilnosti poslovanja občine Šmartno pri Litiji z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim javnim premoženjem ter učinkovitosti in gospodarnosti porabe sredstev.

Nadzorni odbor je iz Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 za pregled izbral naslednje:

- Javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021,
- iz bilance prihodkov in odhodkov sledeče konte: 402199 Drugi posebni materiali in storitve; 402008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve; 402503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov, 7120 Globe in druge denarne kazni,
- iz posebnega dela zaključnega računa – bilance odhodkov proračunske postavke 06311104 Plače delavcev – Skupna občinska uprava; 06311105 Materialni stroški - Skupna občinska uprava; 06311106 Investicije - Skupna občinska uprava.

Nadzorni odbor je na izbranih proračunskih postavkah želel dodatno:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom za leto 2021,
- preveriti namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih in
- podati priporočila ter predloge za nadaljnje poslovanje.



5 NAÈIN DELA

Nadzorni odbor je župana pozval, da v sedmih dneh po prejetju sklepa o nadzoru Nadzornemu odboru - koordinatorju nadzora, pisno po elektronski pošti posreduje ime osebe iz občinske uprave, ki bo sodelovala pri nadzoru in bo nadzornemu odboru posredovala verodostojne informacije.

Nadzor je potekal po sledečem postopku:

- priprava načrta izvedbe nadzora,
- proučitev zakonodaje in pravnih aktov nadzorovane osebe,
- pregled predhodno prejete dokumentacije,
- pregled dokumentacije za izbrāne proračunske postavke in
- priprava osnutka poročila o opravljenem nadzoru.



6 UGOTOVITVENI DEL

6.1 Javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021

Nadzor celotne dokumentacije v povezavi z javnim razpisom za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021, je bil izveden 2. 8. 2022 v prostorih Občine Šmartno pri Litiji. Občina je zagotovila vpogled v:

- objavljeno razpisno dokumentacijo,
- prispele ponudbe,
- zapisnik o delu komisije za dodelitev finančnih sredstev za programe področja športa v Občini v letu 2021,
- odločbe o pravici do sredstev,
- pogodbe o sofinanciranju programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021,
- končna ali delna poročila o stroških financiranja promocije Občine Šmartno pri Litiji skozi šport v letu 2021 in zahtevke za izplačilo odobrenih sredstev in
- konkretne zahtevke prejemnikov sredstev.

Ugotovitve:

Občina Šmartno pri Litiji je, dne 20. 5. 2021, na podlagi 10. člena Zakona o športu (Uradni list RS, št. 29/17 in 21/18 – ZNOrg), Odloka o izvrševanju proračuna za Občino Šmartno pri Litiji za leto 2021 (Uradni list RS, št. 47/21), Odloka o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Šmartno pri Litiji (Uradni list RS, št. 10/18) in Letnega programa športa Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 (<https://smartno-litija.si/obcina/obcinski-predpisi/ostali-predpisi/>) na svojih spletnih straneh, objavila javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021 in pozvala vlagatelje, da oddajo vloge do 4. 6. 2021. V roku prispele vloge so bile obravnavane na podlagi Odloka o postopku in merilih za sofinanciranje letnega programa športa v Občini Šmartno pri Litiji, odpiranje ponudb pa ni potekalo javno. Skladno z objavljeno razpisno dokumentacijo bi morali biti vlagatelji o izidu javnega razpisa obveščeni v roku 30 dni od datuma odpiranja ponudb. Z vlagatelji, katerim so bila odobrena sredstva za sofinanciranje programov na področju športa, pa potem sklenjene pogodbe o sofinanciranju programov.

Iz zapisnika o odpiranju ponudb in ugotavljanje formalne popolnosti vlog je razvidno, da je odpiranje potekalo v Občini Šmartno pri Litiji, 8. 7. 2021, ob 8. uri. Odločbe o pravici do sredstev iz javnega razpisa, so bile izdane dne, 30. 8. 2021, 13. 9. 2021 pa so prejemniki proračunskih sredstev v letu 2021 prejeli še tri izvode Pogodbe o sofinanciranju programov na področju športa v Občini Šmartno pri Litiji



za leto 2021, z obvestilom, da lahko zahteve (z vsemi zahtevanimi prilogami) izstavljajo občini najkasneje do 15. 12. 2021.

Nadzorni odbor je podrobno preveril postopek izvedbe javnega razpisa in objavljeno razpisno dokumentacijo in ugotavlja, da izpolnjuje vse bistvene elemente postopka, vendar se je pri pregledu pojavilo še nekaj nejasnosti, ki bi sicer lahko pripomogle k bolj transparentni izvedbi postopka, zato nadzorni odbor Občino poziva k dodatnim pojasnilom.

- Kakšna je običajna praksa objave javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju športa v občini Smartno pri Litiji v terminskem smislu za zadnjih 5 let? NO zanima, zakaj razpis za tekoče leto ni objavljen v začetku leta, da si lahko tudi prejemniki sredstev zagotovijo kontinuiteto in stabilnost pri načrtovanju programov na področju športa ter s tem pripomorejo k dodatnemu razvoju?
- Ali je vzpostavljen kakšen mehanizem oziroma pregled zahtevka (s prilogami), ko prejemnik finančnih sredstev posreduje zahtevek za izplačilo? Torej, ali so posredovani računi, ki so priloga zahtevkov, skladni z odobrenimi sredstvi za sofinanciranje programov na področju športa?
- Kdaj so bili prejemniki sredstev obveščeni o izidu javnega razpisa? Skladno z razpisno dokumentacijo, bi morali biti obveščeni v roku 30. dni od datuma odpiranja ponudb, iz pregledane dokumentacije pa izhaja, da so bili obveščeni šele 30. 8. 2022, ker je po določenem roku.
- Zakaj odpiranje ponudb ni javno, saj k temu zavezuje 88. člen Zakona o javnem naročanju, razen ko gre za postopke pogajanja brez predhodne objave ali v konkurenčnem postopku s pogajanjem?

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

6.1 Javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Smartno pri Litiji v letu 2021

Odziv na ugotovitve:

1. Za objavo javnega razpisa morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:
 - zagotovljena sredstva v proračunu (praksa zadnjih let je, da se proračun sprejema šele v tekočem letu),
 - sprejetje Letnega programa športa, ki ga Občinski svet obravnava na podlagi sprejetega proračuna.
2. Zahteve s priloženimi računi pregleda skrbnik pogodbe, njegova potrditev je podlaga za izplačilo oz. za eventualno zmanjšanje odobrenih sredstev.
3. Rok, v katerem so prejemniki obveščeni o izidu, po navadi presega 30 dni. Razlog za to je skoraj hkratna obravnava 5 različnih razpisov, ki se potekajo istočasno in jih vodi ena strokovna delavka (za vse razpise pa je podlaga sprejetje proračuna).
4. Podeljevanje dotacij društvom ne poteka po zakonu o javnem naročanju, saj »javno naročilo« pomeni pisno sklenjeno odplačno pogodbo med enim ali več gospodarskimi subjekti ter enim ali več naročniki, katere predmet je izvedba gradenj, dobava blaga ali izvajanje storitev.

**KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA**

Nadzorni odbor sprejme odziv na ugotovitve in Občini priporoča, da se postopek oblikovanja proračuna in sprejema planira na način, da bo le-ta sprejet v predhodnem letu in posledično bodo lahko tudi programi in ostali razpisi oblikovani v začetku leta in čimprej, za tekoče leto. Nadzorni odbor priporoča optimizacijo internega poslovnega procesa, da se bo lahko zagotovilo, da bodo spoštovani vsi procesni roki znotraj postopkov javnih naročil. In nazadnje, Nadzorni odbor še priporoča čim bolj transparentno delovanje v kakršnih koli postopkih javnih naročil ali razpisov, saj se s povečano preglednostjo in ozaveščanjem javnosti lahko izognemo morebitnim nejasnostim. Prav tako lahko ključno in neposredno vpliva na zniževanje korupcijskih tveganj, omejuje dogovore med ponudniki, prinaša večjo gospodarnost v poslovanje, povečuje konkurenčnost in znižuje stroške delovanja javnega sektorja.

6.2 Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 - Bilanca prihodkov in odhodkov

Nadzorni odbor je iz Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 - iz Bilance prihodkov in odhodkov, za pregled izbral sledeče stroške po kontih:

- konto 402 199 Drugi posebni materiali in storitve,
- konto 402 008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve,
- konto 402 503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov in
- konto 7120 Globe in druge denarne kazni.

6.2.1 Konto 402 199 Drugi posebni materiali in storitve

Nadzorni odbor je pregledal vsebino konta 402199 Drugi posebni materiali in storitve, ki so v Zaključnem računu za leto 2021 prikazani v skupni vrednosti 105.518,18 eur pod izdatki za blago in storitve:

Znesek (EUR)	Izvajalec storitve/dobavitelj	Vrsta stroška
1749,48	Pego plus	dežniki
39,14	Signum	zastava
771,04	Signum	zastave
695,00	Branka Lavrih s.p.	gravirane plošče
1545,74	PREPRINTA d.o.o.	plakete in priznanja
18153,00	Razvojni center Srca Slovenije	sofinanciranje
1443,00	Društvo LAZ	novoletna obdaritev KS Jablanica
50,00	PGD Zavrstnik	najem vozila KS Zavrstnik



Občina Smartno pri Litiji

Nadzorni odbor

323,19	Pošta Slovenije	hramba e računov
338,55	Sinet	dograditev inter. Vmesnika
71,25	Sinet	usposabljanje - gašenje požarov
2970,50	ProArhiv	odbira in predaja arhivske dok.
512,40	Prva bonitetna agencija	bonitete
1021,14	GO4panda	redni letni pregled ravnanja z nadzorni odbor
1921,50	Stami	zaščitne maske
644,16	Intermatic	podaljšanje aplikacije
1254,90	Intermatic	uporaba prikazovalnika
352,58	Sipronika	dostop do portala VI-VO
878,40	Jumicar kolesarčki	kolesarski izpit
394,20	Zavod enostavno prijatelji	otroška predstava
1373,09	Pino	gradbeni nadzor OPPN Šmartno sever
1024,80	Terragis	spremembe odloka o kategorizaciji
19667,00	Trgograd	prometna signalizacija
1665,79	ZMAS	prometni znaki
1000,00	Obrtna zbornica Litija	
610,00	Olimpijski komite Slo.	
500,19	Vezenje Ercigoj	Prapor - strelko društvo
200,00	Društvo upokojencev	sofinanciranje
1174,01	Razvojni center Srca Slo.	dopolnitev
1300,37		vloga za razpis - pametna mesta
3374,52	Lučka s.p.	načrt preskrbe z zeml.
24058,40	Locus	Poročilo o prostorskem razvoju
9338,43	Realis	Piso, prehod na koordinatni sistem,...
993,08	KSP Litija	Poročilo Vintarjevec
767,99	KSP Litija	stroški upravnika, razpršilniki, pesek, ...
56,27	Elektro Ljubljana	priključek
1464,00	AB vrednost	cenik za služnostne pogodbe
340,20	ZD Litija	mrliški ogledi
360,00	Feniks	strokovna presoja ustreznosti požar.
106,40	Vidaflag	servis droga za zastavo
184,00	Signum	zastave
510,00	Društvo Sintropija	plavalni tečaj
356,15	GZ Top	priklop za polnj. električ. koles



6.2.1.1. znesek 24.058,40 EUR, plačilo z dne 24. 12. 2021 / LOCUS d.o.o., Domžale

Pregledani dokumenti:

- povabilo k oddaji ponudbe za izdelavo Poročila o prostorskem razvoju občine Šmartno pri Litiji, št. 350-2/2021-1, z dne 21. 4. 2021,
- ponudba Locusa d.o.o. o izdelavi Poročila o prostorskem razvoju občine Šmartno pri Litiji, št. 079/2021, z dne 26. 4. 2021,
- naročilnica št. 2021/000074, z dne 6. 5. 2021, za izdelavo Poročila o prostorskem razvoju občine Šmartno pri Litiji,
- račun št. 182/2021, izdan dne 24. 11. 2021, datum opravljene storitve 23. 11. 2021, z datumom plačila 24. 12. 2021, v znesku 24.058,40 EUR - račun plačan dne 24. 12. 2021.

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.

6.2.1.2. znesek 3.374,52 EUR, plačilo 1. 4. 2021 / LUČKA Vanja Šendlinger s.p., lg

Pregledani dokumenti:

- ponudba št. 23_2020, z dne 8. 5. 2020,
- naročilnica št. 2020/000246, z dne 30. 10. 2020,
- račun št. 04/2021-sma, z dne 21. 1. 2021.

Ugotovitve:

Občina je po izbrani ponudbi Lučke, Okoljske in prostorske študije, Vanja Šendlinger s. p., lg, dne 30. 10. 2020 naročila izdelavo Načrta preskrbe z zemljišči v občini Šmartno pri Litiji, z rokom izvedbe 31. 12. 2020, v vrednosti 9.220,00 EUR + DDV

Dogovorjeni plačilni pogoji so bili:

- naročnik poravnava stroške izdelave projekta na izvajalčev transakcijski račun v roku največ 30 dni od prejema pravilno izstavljenih faktur



- plačilo se izvede v fazah: naročnik poravna 30% vrednost projekta po izdelavi osnutka Načrta preskrbe z zemljišči, ki vključuje poglavja, ki se navezujejo na predvideni demografski razvoj v občini, naročnik poravna 30% vrednosti projekta po izdelavi osnutka Načrta preskrbe z zemljišči, ki vključuje poglavja, ki se navezujejo na analizo stavbnih zemljišč iz evidence stavbnih zemljišč ter potrebe po stavbnih zemljiščih za stanovanja, naročnik poravna 30% vrednosti projekta po predaji osnutka Načrta preskrbe z zemljišči naročniku z vsemi predpisanimi vsebinami, naročnik poravna 10% vrednosti projekta po predstavitvi na občinskem svetu in predaji končnega Načrta preskrbe z zemljišči naročniku.

Nadzorni odbor je za izbrano pozicijo stroška v višini 3.374,52 z DDV, plačano dne 1. 4. 2021, prejel v pregled račun št. 04/2021-sma, z dne 21. 1. 2021, za dela opravljena dne 20. 1. 2021 in rokom plačila 20. 2. 2021.

Zaradi razvidne zamude pri plačilu računa je nadzorni odbor dodatno preveril pri Občini, ali je posredovan račun pravi, ali gre za napačni račun z enakim zneskom, saj je dogovorjeno plačilo v večih fazah.

Nadzorni odbor je prejel od Občine sledeče pojasnilo:

»Posredovan račun je pravi. Namreč iz konto kartice za leto 2021 je razvidno, da smo v tem letu prejeli/plačali samo en račun od podjetja LUČKA in to je točno ta račun. Zakaj je tolikšen zamik med datumom zapadlosti in datumom dejanskega plačila - potrebno je poudariti, da smo v tistem obdobju imeli začasno financiranje. Takšen sistem zelo omejuje občino pri poslovanju, ker je potrebno upoštevati določene omejitve. Zato v začasnem financiranju tudi ni mogoče načrtovati sredstva tudi za vse že prevzete obveznosti občine s pogodbami itd. Glede na to, da za te zadeve ni bilo načrtovanih sredstev, se je s plačilom čakalo do sprejema proračuna oziroma natančneje do uveljavitve proračuna za leto 2021, to je konec marca 2021. V ponudbi res piše plačilo po fazah oziroma delih. Ni pa nikjer zapisano, kdaj se bodo te faze zaključile. Tako se je v letu 2021 opravila samo prva faza, za katero je tudi ta račun. Lahko samo omenimo, da sta naslednji dve fazi bili plačani v letošnjem letu, ko je bil izstavljen račun.«

Občina je naročila izdelavo načrta z datumom izvedbe 31. 12. 2020, torej datum za izvedbo vseh faz je bil določen, prva faza pa je bila izvedena šele 20. 1. 2021.

Odstavek 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije določa:

Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni.

Glede začasnega financiranja - Sklep o začasnem financiranju Občine Šmartno pri Litiji v obdobju januar – marec 2021 je bil sprejet dne 21. 12. 2020 in objavljen v Uradnem listu RS št. 202/2020 z dne 30. 12. 2020. Za to obdobje se na podlagi 32. člena Zakona o javnih finančah financiranje funkcij Občine



in njihovih nalog začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto do višine porabljenih sredstev in za iste namene (proračunske postavke) kot v enakem obdobju preteklega leta.

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU

6.2.1.2. znesek 3.374,52 EUR, plačilo 1. 4. 2021 / LUČKA Vanja Šendlinger s.p., Ig

Odziv na ugotovitve:

Na začetku je napačna ugotovitev, da so bili dogovorjeni plačilni pogoji na način »naročnik poravnava stroške izdelave projekta na izvajalčev transakcijski račun v roku največ 30 dni od prejema pravilno izstavljenih faktur«. Kar je zapisano na ponudbi, je samo ponujena zadeva, nikakor pa ne dogovorjena in s tem veljavna. Vše kar je dogovorjeno je navedeno v naročilu naročnika, npr. pogodbi. V našem primeru je to bila naročilnica, na kateri so spodaj navedeni plačilni pogoji, kjer je navedeno, da »Občina Smartno pri Litiji poravnava obveznosti na podlagi 52.člena ZJF (Ur.l.RS št. 11/2011- UPB4 s spremembami) ter skladno z veljavnim zakonom o izvrševanju proračuna in sicer poravnava račune 30. dan po datumu prejema dokumenta za izplačilo.« Takšne plačilne pogoje torej narekuje zakonodaja, četudi ne bi bili zapisani v naročilu.

Nadalje je zapisano določilo iz 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije glede plačilnih rokov. Zakaj je prišlo do zamude pri plačilu omenjenega računa je bilo predhodno že pojasnjeno.

Na koncu je tudi zapis glede začasnega financiranja. Tu je potrebno razlago nekoliko razširiti, da ne bi prihajalo do napačnega tolmačenja. Namreč v obdobju začasnega financiranja se na podlagi ZJF financiranje funkcij občine in njihovih nalog nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto do višine porabljenih sredstev v enakem obdobju preteklega leta, torej v okviru obsega odhodkov in drugih izdatkov realiziranega proračuna v enakem obdobju preteklega leta. Druga zadeva pa je, da se lahko v obdobju začasnega financiranja sredstva porabljajo za iste namene (proračunske postavke) kot v proračunu preteklega leta. Tako so lahko v začasnem financiranju opredeljene le proračunske postavke iz proračuna preteklega leta.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Naročilnica, ki jo je Občina izdala, vključuje plačilni pogoj, kot ga navaja v odzivnem poročilu, ni pa bil izpolnjen zaradi začasnega financiranja. Pa vendarle ostali pogoji plačila veljajo po sami ponudbi in sicer v delu, ki se nanaša na plačilo v več fazah. Torej – na naročilnici ni vse navedeno, kar je bilo dogovorjeno.

Nadzorni odbor Občini priporoča, da v takšnih primerih na naročilih navaja plačilne pogoje v celoti, kot so le-ti predhodno dogovorjeni in niso navedeni le na ponudbi izvajalca storitev.



6.2.1.3. znesek 2.970,50 EUR, plačilo 22. 4. 2021 / ProArhiv d.o.o., Ljubljana

Pregledani dokumenti:

- ponudba št. 15/2021, z dne 12. 1. 2021 (priloga k pogodbi št. 03/2021),
- Pogodba o ureditvi arhiva – postopek odbiranja ter predaja arhivske dokumentacije v pristojni arhiv, št. 03/2021, z dne 16. 2. 2021,
- račun št. 035-2021, z dne 23. 3. 2021, za opravljene storitve dne 15. 3. 2021, z zapadlostjo plačila dne 23. 4. 2021.

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Priprava arhivske dokumentacije v pristojni arhiv se vrši na osnovi navodil Zgodovinskega arhiva Ljubljana, pripravo in predajo dokumentacije v pristojni arhiv pa za Občino na osnovi le-teh izvaja zunanji izvajalec. V izogib visokim stroškom storitev dokumentalistov zunanjega izvajalca Nadzorni odbor Občini priporoča, da usposobi enega ali več svojih zaposlenih za delo z dokumentarnim in arhivskim gradivom v skladu z Zakonom o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter Uredbe o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva. Za dodatno pridobitev znanja so na voljo tudi seminarji za varno hrambo dokumentarnega in arhivskega gradiva ter izročanje arhivskega gradiva pristojnemu arhivu.

Ob tem Nadzorni odbor Občini priporoča, da sprejme Pravilnik o ravnanju z dokumentarnim in arhivskim gradivom Občine .



6.2.2 Konto 402 008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve

6.2.2.1. znesek 610,00 EUR, plačilo 6. 4. 2021 / IDEALIS Institut za plače in delovna razmerja

Pregledani dokumenti:

- Pogodba o sodelovanju št. 2016-098/P-4, dne 31. 3. 2021, sklenjena med Občino Šmartno pri Litiji in Idealisom – Inštitutom za plače in delovna razmerja, Ljubljana,
- račun IDEALIS – Inštitut za plače in delovna razmerja, Ljubljana, št. 74/21, z dne 4. 3. 2021, v znesku 610,00 EUR, z rokom plačila 3. 4. 2021,
- Aneks št. 1 k Pogodbi o sodelovanju št. 2016-098/P-4.

Ugotovitev:

Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 1. 4. 2020 do 31. 12. 2020, z možnostjo podaljšanja. Na računu, izdanem dne 4. 3. 2021, za opravljene storitve v februarju 2021 (mesečni pavšal po pogodbi), je kot sklicni dokument navedena številka pogodbe, ne pa tudi aneks, kateri bi v tem primeru moral biti sklenjen.

Nadzorni odbor je naknadno po pozivu od Občine prejel v pregled Aneks št. 1 k Pogodbi o sodelovanju št. 2016-098/P-4, ki je bil sklenjen zaradi podaljšanja uporabe pogodbe.

Aneks je bil s strani Občine podpisan dne 28. 1. 2021, s strani Idealis-a pa dne 3. 2. 2021.

Po 5. členu aneksa le-ta velja z dnem podpisa obeh pogodbenih strank, uporablja pa od 1. 1. 2021 do 31. 3. 2021.

Nadzorni odbor poziva Občino k pojasnilu, zakaj ni bil aneks k pogodbi sklenjen pred prenehanjem veljavnosti pogodbe.



ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

6.2.2 Konto 402 008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve

6.2.2.1. znesek 610,00 EUR, plačilo 6. 4. 2021 / IDEALIS Institut za plače in delovna razmerja

Odziv na ugotovitev:

Občina je bila v postopku sprejemanja proračuna za leto 2021. Predvidena je bila izredna seja za dan 23.12.2020, na kateri bi se obravnaval Odlok o proračunu za leto 2021. Seja je bila zaradi povečanja števila okužb za virusom covid19 preklicana. Po sprejemu proračuna za naslednje leto se sklepajo nove pogodbe in ne aneksi za podaljšanje pogodb, ki so veljale do izteka proračunskega leta. V danem primeru je prišlo do izrednega stanja zaradi povečanega števila okužb z virusom covid 19, kar je imelo za posledico nastop začasnega financiranja in se je temu sosledno sklenilo aneks po prenehanju proračunskega leta. Po sklepu je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva v sklopu začasnega financiranja zagotovljena, zato se je lahko aneks veljavno sklenil.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Nadzorni odbor sprejema obrazložitev vzroka za kasnejšo sklenitev aneksa k pogodbi zaradi izrednih razmer. Priporoča pa Občini, da v prihodnje skrbi za pravočasno sklenitev aneksov k pogodbam – pred prenehanjem veljavnosti pogodb.

6.2.3 Konto 402 503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov

- znesek 38.948,94 EUR, plačan dne 11. 1. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija
- znesek 56.341,82 EUR, plačan dne 19. 7. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Nadzorni odbor je za pregled zahteval dokumente, vezane na navedena stroška in sicer:

- pogodbo s priloženim ponudbenim predračunom (cenikom storitev),
- s strani Občine potrjeni mesečni plan vzdrževanja cest,
- potrjen račun s prilogami po pogodbi – s potrjeno specifikacijo opravljenih del s strani nadzornika ter poročilom o opravljenih vožnjah v mesecu, za katerega je izvajalec oziroma koncesionar Občini izstavil račun (za opravljena dela v novembru 2020 in maju 2021),



- potrjene račune / situacije podizvajalcev podjetja Trgograd, d. o. o. ter skupno poročilo o opravljenih delih, v kolikor je imel podizvajalce.

Namen pregleda dokumentov je bila preveritev upoštevanja oziroma izvajanja izbranih členov pogodbe s strani koncesionarja in koncedenta in skladnost zaračunanih storitev s cenikom izvajalca.

6.2.3.1 znesek 38.948,94 EUR, plačan dne 11. 1. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Pregledani dokumenti:

- Pogodba za izvajanje obvezne gospodarske javne službe "Vzdrževanje občinskih cest" št. 347-30/2015, z dne 1. 3. 2016,
- račun št. 201565, z dne 30. 11. 2020,
- specifikacija opravljenih del za november 2020 z obračunom ,
- dnevnik izvajanja rednega vzdrževanja za november 2020,
- poročilo o vožnji - postanki/vožnje.

Ugotovitve:

Pogodba za vzdrževanje občinskih cest je bila sklenjena med Občino (koncedent) in Trgogradom d.o.o. Litija (koncesionar) dne 1. 3. 2016, za 5-letno koncesijsko obdobje, z možnostjo podaljšanja veljavnosti vsako leto za eno leto z aneksom, največ za polovico koncesijskega obdobja. Koncesionar po pogodbi izvede dela brez podizvajalcev.

Po 9. členu pogodbe je koncesionar dolžan pripravljati in koncedentu predložiti predlog mesečnega vzdrževanja občinskih cest – mesečni plan dela, najkasneje do 25. v tekočem mesecu za prihodnji mesec. Obrazec mesečnega plana del je sestavni del pogodbe – Priloga 6. Koncedent lahko po prejemu le-tega potrdi, potrdi s pripombami, ki so za koncesionarja zavezujoče ali zavrne skupaj z obrazložitvijo. V primeru zavrnitve mesečnega plana dela, je koncesionar dolžan tega nemudoma popraviti v roku.

Nadzorni odbor mesečnega plana dela kljub večkratnemu pozivu k posredovanju le-tega ni prejel, zato je mnenja, da je dopustila kršitev 9. člena pogodbe s strani koncesionarja. Je pa nadzorni odbor od Občine prejel v pregled del korespondence v zvezi z vzdrževanjem občinskih cest, kako potekajo



dogovori s koncesionarjem v zvezi z vzdrževanjem občinskih cest, glede na spreminjajoče se stanje letih in sprotne prilagajanja tako na strani Občine, kot na strani koncesionarja.

Po 21. členu pogodbe koncesionar za izvedena dela izstavi s strani nadzora potrjen račun s specifikacijo opravljenih del in prilogami iz 16. člena pogodbe (poročilo o opravljenih vožnjah v mesecu, za katerega izstavlja račun), do 5. v mesecu za pretekli mesec. Koncesionar mora svojem računu obvezno priložiti račune svojih podizvajalcev, ki jih je predhodno potrdil in skupno poročilo o izvedenih delih. Koncedent ali strokovna služba, pristojna za ceste, račun, potrjen s strani nadzora potrdi ali zavrne ter o tem obvesti izvajalca v roku 8 dni od prejema.

Račun je bil sicer izstavljen dne 30. 11. 2020, kot prilogo je nadzorni odbor v pregled prejel specifikacijo del rednega vzdrževanja za november 2020 z obračunom, ki ga je potrdil nadzornik dne 10. 12. 2020. Storitve so zaračunane skladno s cenikom, ki izhaja iz ponudbenega predračuna koncesionarja. Občina je ločeno od računa po elektronski pošti dne 10. 12. 2020 prejela dnevnik izvajanja rednega vzdrževanja za november 2020 ter Poročilo o vožnji – postanki/vožnje, ki je obvezna priloga k računu po 16. členu pogodbe.

Račun je bil prejet v sistem Občine dne 11. 12. 2020, od katerega se je upošteval datum plačila 30 dni – rok plačila 10. 1. 2021, plačilo pa je bilo izvedeno 11. 1. 2021, skladno z 21. členom pogodbe.

Koncesionar v tem primeru ni upošteval roka za izstavitve računa z vsemi obveznimi prilogami, kot ga določa 21. člen pogodbe – izstavitve dokumentov do 5. v mesecu za pretekli mesec.

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

6.2.3.1 znesek 38.948,94 EUR, plačan dne 11. 1. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Odziv na ugotovitev:

Na koncu ugotovitev je potreben samo manjši popravek ugotovljenega stanja, in sicer je občina upoštevala zakonski rok plačila oziroma, kot je navedeno, datum plačila, to je 30. dan od prejema računa.



KONCNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Občina naj v prihodnje upošteva člene sklenjenih pogodb ter pozove svojo pogodbeno stranko v primerih, ko le-ta ne izpolnjuje zahtev iz sklenjene pogodbe - v tem primeru gre konkretno za manjkajoč mesečni plan dela koncesionarja ter neupoštevanje roka za izstavitve računa z vsemi obveznimi prilogami po pogodbi.

6.2.3.2 znesek 56.341,82 EUR, plačan dne 19. 7. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Pregledani dokumenti:

- Pogodba za izvajanje obvezne gospodarske javne službe "Vzdrževanje občinskih cest" št. 347-30/2015, z dne 1. 3. 2016
- Aneks št. 2 k Pogodbi za izvajanje obvezne gospodarske javne službe "Vzdrževanje občinskih cest" št. 347-30/2015
- račun št. 211266, z dne 31. 5. 2021
- specifikacija opravljenih del za maj 2021 z obračunom
- dnevnik izvajanja rednega vzdrževanja za maj 2021
- poročilo o vožnji - postanki/vožnje za maj 2021, z dne 30. 8. 2022

Ugotovitve:

Pogodba za izvajanje obvezne gospodarske javne službe "Vzdrževanje občinskih cest" št. 347-30/2015 je veljala od 1. 3. 2016, za obdobje petih let.

Račun št. 211266 se sklicuje na naročilo št. 347-30/2015 (pogodba), ne pa tudi na aneks. Zaračunana vzdrževalna dela so se izvajala v mesecu maju 2021, ko pogodba ne bi več veljala. Nadzorni odbor je od Občine po pozivu naknadno prejel tudi aneks k pogodbi.

4. člen te pogodbe določa, da v primeru, da bo koncesionar izpolnjeval do koncudenta (Občine) obveznosti iz odloka in koncesijske pogodbe, se obdobje lahko podaljša vsako leto za eno leto z aneksom, vendar skupaj največ za polovico koncesijskega obdobja. Postopek za podaljšanje koncesijske pogodbe se mora pričeti še v času trajanja koncesijske pogodbe.



Aneks št. 2 k Pogodbi za izvajanje obvezne gospodarske javne službe "Vzdrževanje občinskih cest" št. 347-30/2015 je bil sklenjen z namenom podaljšanja pogodbe v delu zagotavljanja storitev vzdrževanja občinskih cest in stopi v veljavo z dnem podpisa obeh strank.

Aneks je podpisan in žigosan s strani obeh strank, manjka pa datum podpisa - aneks sicer stopi v veljavo z dnem podpisa obeh pogodbenih strank.

Občina je od podjetja Trgograd d.o.o. dne 1. 3. 2021 po pošti prejela dva podpisana izvoda aneksa.

Po 9. členu pogodbe je koncesionar dolžan pripravljati in koncedentu predložiti predlog mesečnega vzdrževanja občinskih cest – mesečni plan dela, najkasneje do 25. v tekočem mesecu za prihodnji mesec. Obrazec mesečnega plana del je sestavni del pogodbe – Priloga 6. Koncedent lahko po prejemu le-tega potrdi, potrdi s pripombami, ki so za koncesionarja zavezujoče ali zavrne skupaj z obrazložitvijo. V primeru zavrnitve mesečnega plana dela, je koncesionar dolžan tega nemudoma popraviti v roku.

Občina je po elektronski pošti dne 3. 5. 2021 od podjetja Trgograd d.o.o. prejela mesečni plan vzdrževalnih del na občinskih cestah – le-ta je splošno predstavljen in ne vsebuje vseh podatkov, kot to zahteva obrazec Priloga 6, ki je sestavni del pogodbe.

nadzorni odbor je od Občine dodatno prejel pojasnilo, da plan del s strani Občine ni bil potrjen.

V tem primeru koncesionar in koncedent nista upoštevala 9. člena koncesijske pogodbe.

Izvedena dela so zaračunana po specifikaciji opravljenih del, potrjenih dne 17. 6. 2021 s strani nadzornika, skladno s cenikom, ki izhaja iz ponudbenega predračuna koncesionarja.

Obvezna priloga k računu je po 16. členu koncesijske pogodbe tudi poročilo o opravljenih vožnjah v mesecu obračuna izvršenih del, iz sistema za sledenje vozil.

Nadzorni odbor je prejel v pregled Dnevnik izvajanja rednega vzdrževanja z zavedenimi urami opravljenih voženj (ročno izpolnjen obrazec), naknadno pa Poročilo o opravljenih vožnjah iz sistema za sledenje vozil, vendar z datumom izpisa 30. 8. 2022.



Nadzorni odbor je mnenja, da račun ob izstavitvi ni vseboval vseh prilog, ki jih določa koncesijska pogodba.

Račun je bil prejet v sistem Občine dne 18. 6. 2021, od katerega se je upošteval datum plačila 30 dni – rok plačila 18. 7. 2021, plačilo je bilo izvedeno 19. 7. 2021.

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

6.2.3.2 znesek 56.341,82 EUR, plačan dne 19. 7. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Odziv na ugotovitev:

Na koncu ugotovitev je potreben samo manjši popravek ugotovljenega stanja, in sicer je občina upoštevala zakonski rok plačila oziroma, kot je navedeno, datum plačila, to je 30. dan od prejema računa.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Občina naj pri sklepanju pogodb in aneksov ne pozabi navesti tudi datum podpisa na dokumentu, saj stopi v veljavo z dnem podpisa obeh pogodbenih strank.

V prihodnje naj upošteva člene sklenjenih pogodb ter pozove svojo pogodbeno stranko v primerih, ko le-ta ne izpolnjuje zahtev iz sklenjene pogodbe.

6.2.4 Konto 7120 Globe in druge denarne kazni

Pregledani dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Smartno pri Litiji za leto 2021,
- Odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Smartno pri Litiji,
- zahtevki za plačilo sorazmernega deleža stroškov delovanje skupne občinske uprave in
- priloge k zahtevkom razdelitve stroškov za delovanje MIR-a.

Namen pregleda dokumentov je bila preveritev prihodkov, ki jih je občina prejela iz naslova izdaje odločb kršenja različnih predpisov. Po pregledu postavk je bilo ugotovljeno, da je občina v letu 2021 prejela 9.491,21 EUR. Glede na predviden prihodek 11.000,00 EUR je bila realizacija 86,3 odstotna.



Največji del teh prihodkov se je nanašal na prihodke od glob za prekrške. Ti prihodki so se realizirali v višini 8.130,00 EUR, kar je za 18,7 % manj od načrtovane višine. V manjši meri pa so se realizirali še prihodki nadomestila za degradacijo in uzurpacijo prostora po izdanih odločbah Upravne enote Litija. Ti prihodki so se realizirali v višini 1.361,21 EUR, kar je za 36,1 % več od načrtovane višine v veljavnem proračunu. (Vir: Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021).

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.

Glede na primerjavo stroškov z delovanjem skupne občinske uprave v skupni vrednosti 22.118,82 EUR in prihodkom iz naslova pobranih glob za prometne prekrške 8,130,00 EUR nadzorni odbor zanima, kako oziroma ali se izdelava plan prihodkov iz naslova skupne občinske uprave na letni ravni?

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITJI:

6.2.4 Konto 7120 Globe in druge denarne kazni

Odziv na ugotovitev:

Na podano vprašanje glede plana prihodkov je potrebno poudariti, da se določenih vrst prihodkov ne da povsem enostavno planirati oziroma načrtovati. Med te prihodke sodi npr. davek na dediščine in darila, davek na promet nepremičnin, davek na dobitke od iger na srečo,... Poleg tega pa v to kategorijo na nek način sodijo tudi prihodki od glob za prekrške. Ti

prihodki so odvisni od (ne)sreče posameznikov, da storijo določen prekršek. V našem primeru so ti prihodki predvsem odvisni od števila naročenih in izvedenih meritev hitrosti na območju občine v celotnem letu ter od, prej omenjene, (ne)sreče posameznikov, da storijo prekršek. Zato je težko delati nek natančnejši plan teh prihodkov. Tako se v proračunu načrtujejo ti prihodki na podlagi pretekle realizacije, in sicer v primeru, da se načrtuje tudi enako število izvedenih meritev. Koliko dejansko pa bo teh prekrškov oziroma jih je bilo ter s tem, koliko je dejanska realizacija odstopala od načrtovane, se pa potem vidi konec leta.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Občina naj v prihodnje upošteva odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji. V njem je jasno zapisano, da mora skupna uprava pri izvrševanju svojih nalog ravnati po usmeritvah župana in direktorja občinske uprave občine ustanoviteljice, v katero krajevno pristojnost zadeva spada oziroma za katero izvršuje nalogo. Župan na predlog vodje Skupne uprave sprejme tudi finančni načrt.



6.3 Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021, posebni del - Bilanca odhodkov

Nadzorni odbor je iz Zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021, posebni del - iz Bilance odhodkov, za pregled izbral sledeče stroške po postavkah:

- postavka 06311104 Plače delavcev – Skupna občinska uprava,
- postavka 06311105 Materialni stroški - Skupna občinska uprava in
- postavka 06311106 Investicije – Skupna občinska uprava.

6.3.1 Postavka 06311104 Plače delavcev – Skupna občinska uprava

Pregledani dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021,
- Odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji,
- zahtevki za plačilo sorazmernega deleža stroškov delovanje skupne občinske uprave in
- priloge k zahtevkom razdelitve stroškov za delovanje MIR-a.

Namen pregleda dokumentov je bila preveritev stroška plač delavcem skupne občinske uprave. Po pregledu zahtevkov je bilo ugotovljeno, da je Občina v letu 2021 za namene izplačila plač v sorazmernem deležu ustanoviteljic (18,42%) izplačala 13.909,57 EUR. Glede na predviden odhodek 14.000 EUR je bila realizacija 99,4 odstotna.

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.

Nadzorni odbor poziva občino k pojasnilu, ali se za skupno občinsko upravo sprejema ter nadzoruje kadrovski načrt in kdaj je bil izdelan?



ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

Občina se na ugotovitve ni odzvala.

KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Župan naj v prihodnje upošteva odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji in na predlog vodje Skupne uprave sprejme kadrovske načrt, program dela in finančni načrt.

6.3.2 Postavka 06311105 Materialni stroški - Skupna občinska uprava

Pregledani dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021.
- Odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji.
- zahtevki za plačilo sorazmernega deleža stroškov delovanje skupne občinske uprave in
- priloge k zahtevkom razdelitve stroškov za delovanje MIR-a.

Namen pregleda dokumentov je bila preveritev materialnih stroškov skupne občinske uprave. Po pregledu zahtevkov je bilo ugotovljeno, da je Občina v letu 2021 za namene kritja materialnih stroškov v sorazmernem deležu ustanoviteljic (18,42%) izplačala 7.892,50 EUR. Glede na predviden odhodek 8.700 EUR je bila realizacija 90,7 odstotna.

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.

Nadzorni odbor poziva občino k pojasnilu, ali se za skupno občinske uprave sprejema ter nadzoruje finančni načrt in kdaj je bil izdelan?

ODZIV OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU:

Občina se na ugotovitve ni odzvala.



KONČNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA:

Župan naj v prihodnje upošteva odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji in na predlog vodje Skupne uprave sprejme kadrovski načrt, program dela in finančni načrt.

6.2.6 Postavka 06311106 Investicije – Skupna občinska uprava

Pregledani dokumenti:

- Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021,
- Odlok o ustanovitvi organa Skupne občinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Litija, Šentrupert in Šmartno pri Litiji,
- zahtevki za plačilo sorazmernega deleža stroškov delovanje skupne občinske uprave in
- priloge k zahtevkom razdelitve stroškov za delovanje MIR-a.

Namen pregleda dokumentov je bila preveritev stroškov investicij skupne občinske uprave. Po pregledu zahtevkov je bilo ugotovljeno, da je Občina v letu 2021 za namene investicij v sorazmernem deležu ustanoviteljic (18,42%) izplačala 316,75 EUR. Glede na predviden odhodek 866,00 EUR je bila realizacija 36,6 odstotna.

Ugotovitve:

Nadzorni odbor ob pregledu dokumentov ni ugotovil morebitnih nepravilnosti.



Občina Šmartno pri Litiji

Nadzorni odbor

ČLANI NADZORNEGA ODBORA

Metka Lupše

Klavdija Slabe Kokovica

Blaž Izlakar



PRESEDIŠČE NADZORNEGA ODBORA

Marko Simončič

VROČITI:

- nadzorovana oseba Občina Šmartno pri Litiji
- županu Občine Šmartno pri Litiji
- občinskemu svetu Občine Šmartno pri Litiji



Občina Šmartno pri Litiji
Nadzorni odbor

PRILOGA - sklep o izvedbi nadzora



Občina Šmartno pri Litiji
Nadzorni odbor

Številka: 063-006/2018-070
Datum: 6. 6. 2022

Občina Šmartno pri Litiji
Tomazinova ulica 2
SI-1275 Šmartno pri Litiji
Slovenija
info@smartno-litija.si

SKLEP O IZVEDBI POSTOPKA NADZORA NAD IZBRANIMI POSTAVKAMI ZAKljučNEGA RAČUNA OBČINE ŠMARTNO PRI LITJI ZA LETO 2021

Nadzorni odbor Občine Šmartno pri Litiji (v nadaljevanju: Nadzorni odbor) je na podlagi 38. člena statuta Občine Šmartno pri Litiji in letnega programa dela Nadzornega odbora za leto 2022, na svoji 24. redni seji, dne 6. 6. 2022, sprejel sklep o izvedbi postopka nadzora nad izbranimi postavkami zaključnega računa občine Šmartno pri Litiji za leto 2021.

Nadzorovana oseba: Občina Šmartno pri Litiji

Odgovorna oseba: Rajko Meserko, župan

Nadzorni odbor župana poziva, da v sedmih dneh po prejetju sklepa o nadzoru, Nadzornemu odboru - koordinatorju nadzora pisno po elektronski pošti posreduje ime osebe iz občinske uprave, ki bo sodelovala pri nadzoru in bo nadzornemu odboru posredovala verodostojne informacije.

Opredelevitev vsebine in cilja nadzora:

Pregled dokumentacije in poročil, seznanitev s pojasnili ter ugotovitev dejanskega stanja z namenom ugotovitve zakonitosti in pravilnosti poslovanja. Cilj nadzora je izrek mnenja o pravilni, racionalni in smotni porabi sredstev, prejetih iz proračuna Občine Šmartno pri Litiji. Po končanem nadzoru bo podano mnenje o pravilnosti poslovanja ter morebitni predlogi in priporočila za izboljšanje poslovanja.

Opredelevitev dokumentacije, ki jo je potrebno pripraviti za pregled pri nadzoru (v elektronski obliki):

1. Mesečni zahtevki za leto 2021 s prilogami
 - proračunsko postavko 06311104 – Plače delavcev skupne občinske uprave
 - 06311105 – Materialni stroški – skupna občinska uprava
 - 06311106 – Investicije
 - izpis podkonta 712001 - Globe za prekrške

Tomazinova ulica 2, 1275 Šmartno pri Litiji, Slovenija
tel.: 01 / 89 62 776, faks: 01 / 89 62 480
e-pošta: info@smartno-litija.si, www.smartno-litija.si
Matična številka: 1790797, ID na DDV: SI 90746584, TRR 01394 - 010000180



Občina Šmartno pri Litiji

Nadzorni odbor



Občina Šmartno pri Litiji

Nadzorni odbor

2. Finančna kartica, izpis računov za leto 2021

- pregled konta 402 – Izdatki za blago in storitve

3. Celotna dokumentacija v zvezi razpisom dotacij za športna društva

- 18218302 – dotacije športnim društvom

V postopku nadzora bo Nadzorni odbor posredoval zahteve po posredovanju morebitne dodatne dokumentacije (npr. računi, pogodbe, ostale listine).

Čas in kraj začetka nadzora:

Nadzorni odbor bo nadzor začel izvajati 13. junija 2022, predvidoma do 30. junija 2022 v prostorih občine Šmartno pri Litiji, v kolikor bo to potrebno.

Člani nadzornega odbora, ki bodo nadzor opravljali:

Nadzor bodo opravljali člani nadzornega odbora, in sicer Metka Lupše, Klavdija Slabé Kokovica, Marko Simončič in Blaž Izlakar.

Koordinator nadzora bo Blaž Izlakar (blaz.lzakar@gmail.com).



Predsednik Nadzornega odbora

Marko Simončič

Sklep dostaviti:

Občina Šmartno pri Litiji - župan



Občina Šmartno pri Litiji
Nadzorni odbor

PRILOGA - odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem adzoru nad izbranimi postavkami zaključnega računa proračuna občine Šmartno pri Litiji



Občina Šmartno pri Litiji
Župan

Številka: 410-1/2022-9
Datum: 12.10.2022

NADZORNI ODBOR
OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJU
Tomazinova 2
1275 ŠMARTNO PRI LITIJU

ZADEVA: Odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad izbranimi postavkami zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021

Spoštovani,

na podlagi prejetega osnutka poročila o opravljenem nadzoru nad izbranimi postavkami zaključnega računa proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021, vam v nadaljevanju posredujemo naše odzivno poročilo, ki vsebuje pojasnila in pripombe na nekatere vaše ugotovitve pri posameznih točkah nadzora.

V nadaljevanju so pojasnila in pripombe predstavljena glede na posamezne točke osnutka poročila o opravljenem nadzoru.

6.1 Javni razpis za sofinanciranje programov na področju športa v občini Šmartno pri Litiji v letu 2021

Odzivi na ugotovitve:

1. Za objavo javnega razpisa morajo biti izpolnjeni naslednji pogoji:
 - zagotovljena sredstva v proračunu (praksa zadnjih let je, da se proračun sprejema šele v tekočem letu),
 - sprejetje Letnega programa športa, ki ga Občinski svet obravnava na podlagi sprejetega proračuna.
2. Zahtevke s priloženimi računi pregleda skrbnik pogodbe, njegova potrditev je podlaga za izplačilo oz. za eventualno zmanjšanje odobrenih sredstev.

Tomazinova ulica 2, 1275 Šmartno pri Litiji, Slovenija
tel.: 01 789 41 250, faks: 01 789 41 453
e-pošta: nadzorni@obcine-smartno-litija.si, info@obcine-smartno-litija.si
Matišna številka: 1278935, ID za DDV: SI 9244666, IBAN SI 541 01000190



Občina Šmartno pri Litiji

Nadzorni odbor



Občina Šmartno pri Litiji

Župan

3. Rok, v katerem so prejemniki obveščeni o izidu, po navadi presega 30 dni. Razlog za to je skoraj hkratna obravnava 5 različnih razpisov, ki se potekajo istočasno in jih vodi ena strokovna delavka (za vse razpise pa je podlaga sprejetje proračuna).
4. Podeljevanje dotacij društvom ne poteka po zakonu o javnem naročanju, saj »javno naročilo« pomeni pisno sklenjeno odplačno pogodbo med enim ali več gospodarskimi subjekti ter enim ali več naročniki, katere predmet je izvedba gradenj, dobava blaga ali izvajanje storitev.

6.2 Zaključni račun proračuna Občine Šmartno pri Litiji za leto 2021 - Bilanca prihodkov-in odhodkov

6.2.1 Konto 402 199 Drugi posebni materiali in storitve

6.2.1.2. znesek 3.374,52 EUR, plačilo: 1. 4. 2021 / LUČKA Vanja Šendlinger s.p., Ig

Odziv na ugotovitve:

Na začetku je napačna ugotovitev, da so bili dogovorjeni plačilni pogoji na način »naročnik poravnava stroške izdelave projekta na izvajalčev transakcijski račun v roku največ 30 dni od prejema pravilno izstavljenih faktur«. Kar je zapisano na ponudbi, je samo ponujena zadeva, nikakor pa ne dogovorjena in s tem veljavna. Vse kar je dogovorjeno je navedeno v naročilu naročnika, npr. pogodbi. V našem primeru je to bila naročilnica, na kateri so spodaj navedeni plačilni pogoji, kjer je navedeno, da »Občina Šmartno pri Litiji poravnava obveznosti na podlagi 52.člena ZJF (Ur.l.RS št. 11/2011- UPB4 s spremembami) ter skladno z veljavnim zakonom o izvrševanju proračuna in sicer poravnava račune 30. dan po datumu prejema dokumenta za izplačilo.« Takšne plačilne pogoje torej narekuje zakonodaja, četudi ne bi bili zapisani v naročilu.

Nadalje je zapisano določilo iz 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije glede plačilnih rokov. Zakaj je prišlo do zamude pri plačilu omenjenega računa je bilo predhodno že pojasnjeno.

Na koncu je tudi zapis glede začasnega financiranja. Tu je potrebno razlago nekoliko razširiti, da ne bi prihajalo do napačnega tolmačenja. Namreč v obdobju začasnega financiranja se na podlagi ZJF financiranje funkcij občine in njihovih nalog nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto do višine porabljenih sredstev v enakem obdobju preteklega leta, torej v okviru obsega odhodkov in drugih izdatkov realiziranega proračuna v enakem obdobju preteklega leta. Druga zadeva pa je, da se lahko v obdobju začasnega financiranja sredstva porabljajo za iste namene (proračunske postavke) kot v proračunu preteklega leta. Tako so lahko v začasnem financiranju opredeljene le proračunske postavke iz proračuna preteklega leta.

Tomazina ulica 1, 1275 Šmartno pri Litiji, Slovenija

tel.: 01 / 89 63 770, faks: 019 037 463

e-pošta: info@smartno-litija.si, www.smartno-litija.si

Matična številka: 1279737; ID za DDV: M9041686; ERS 01394 010000193



Občina Smartno pri Litiji

Nadzorni odbor



Občina Smartno pri Litiji

Župan

6.2.2 Konto 402 008 Računovodske, revizijske in svetovalne storitve

6.2.2.1. znesek 610,00 EUR, plačilo 6. 4. 2021 / IDEALIS Institut za plače in delovna razmerja

Odziv na ugotovitev:

Občina je bila v postopku sprejemanja proračuna za leto 2021. Predvidena je bila izredna seja za dan 23.12.2020, na kateri bi se obravnaval Odlok o proračunu za leto 2021. Seja je bila zaradi povečanja števila okužb za virusom covid19 preklicana. Po sprejemu proračuna za naslednje leto se sklepajo nove pogodbe in ne aneksi za podaljšanje pogodb, ki so veljale do izteka proračunskega leta. V danem primeru je prišlo do izrednega stanja zaradi povečanega števila okužb z virusom covid 19, kar je imelo za posledico nastop začasnega financiranja in se je temu sosedno sklenilo aneks po prenehanju proračunskega leta. Po sklepu je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva v sklopu začasnega financiranja zagotovljena, zato se je lahko aneks veljavno sklenil.

6.2.3 Konto 402 503 Tekoče vzdrževanje drugih objektov

6.2.3.1 znesek 38.948,94 EUR, plačan dne 11. 1. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Odziv na ugotovitev:

Na koncu ugotovitev je potreben samo manjši popravek ugotovljenega stanja, in sicer je občina upoštevala zakonski rok plačila oziroma, kot je navedeno, datum plačila, to je 30. dan od prejema računa.

6.2.3.2 znesek 56.341,82 EUR, plačan dne 19. 7. 2021 / Trgograd d.o.o. Litija

Odziv na ugotovitev:

Na koncu ugotovitev je potreben samo manjši popravek ugotovljenega stanja, in sicer je občina upoštevala zakonski rok plačila oziroma, kot je navedeno, datum plačila, to je 30. dan od prejema računa.

6.2.4 Konto 7120 Globe in druge denarne kazni

Odziv na ugotovitev:

Na podano vprašanje glede plana prihodkov je potrebno poudariti, da se določenih vrst prihodkov ne da povsem enostavno planirati oziroma načrtovati. Med te prihodke sodi npr. davek na dediščine in darila, davek na promet nepremičnin, davek na dobitke od iger na srečo, ... Poleg tega pa v to kategorijo na nek način sodijo tudi prihodki od glob za prekrške. Ti

Tomazkova ulica 3, 1275 Smartno pri Litiji, Slovenija

tel.: 01 89 62 770, faks: 01 89 62 453

e-pošta: info@smartno-litija.si; www.smartno-litija.si

Matična številka: 127037; ID za DDV: SI9714864; IBAN: SI51 0101 0100 0019



Občina Smartno pri Litiji
Nadzorni odbor



Občina Smartno pri Litiji
Župan

prihodki so odvisni od (ne)sreče posameznikov, da storijo določen prekršek. V našem primeru so ti prihodki predvsem odvisni od števila naročenih in izvedenih meritev hitrosti na območju občine v celotnem letu ter od, prej omenjene; (ne)sreče posameznikov, da storijo prekršek. Zato je težko delati nek natančnejši plan teh prihodkov. Tako se v proračunu načrtujejo ti prihodki na podlagi pretekle realizacije, in sicer v primeru, da se načrtuje tudi enako število izvedenih meritev. Koliko dejansko pa bo teh prekrškov oziroma jih je bilo ter s tem, koliko je dejanska realizacija odstopala od načrtovane, se pa potem vidi konec leta.



ŽUPAN
OBČINE ŠMARTNO PRI LITIJI
Rajko Meserko