

Občina Domžale
Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE
Nadzorni odbor

Številka: 0600-11/2011
Datum: 14.9.2011

Občina Domžale
Ljubljanska 69
1230 Domžale

ZADEVA: Dokončno poročilo Nadzornega odbora Občine Domžale

V skladu s sklepi Nadzornega odbora Občine Domžale, sprejetimi na 1. korespondenčni seji, ki je potekala od 15. do 17.3.2011 in na 3. seji dne 13.4.2011 je delovna skupina Nadzornega odbora opravila nadzorni pregled poslovanja Krajevne skupnosti Jarše- Rodica za leto 2010.

Delovna skupina je na osnovi pregledov pripravila predlog predhodnega poročila, ki ga je Nadzorni odbor v predloženi obliki, kot predhodno poročilo sprejel na svoji 6. seji dne, 14.7.2011. Nadzorovana oseba na predhodno poročilo ni podala ugovora.

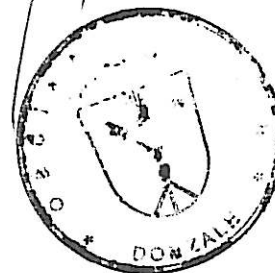
Na svoji 7. seji dne 14.9.2011 je Nadzorni odbor sprejel dokončno poročilo o nadzornem pregledu poslovanja Krajevne skupnosti Jarše Rodica.

Lep pozdrav!

Predsednik Nadzornega odbora
Tomaž DEŽELAK

Priloga:

- Dokončno poročilo Nadzornega odbora





OBČINA DOMŽALE

Nadzorni odbor

Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE

Številka: 0600-11/2011
Domžale: 14.9.2011

V skladu z 48. členom statuta Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale št. 16/04) in 23. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale št. 19/07) posreduje Nadzorni odbor Občine Domžale:

DOKONČNO POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU

1. **Predmet nadzornega pregleda:** Poslovanje Krajevne skupnosti Jarše Rodica v letu 2010.
2. **Nadzorovana oseba:** Krajevna skupnost Jarše Rodica, Groblje 1, 1230 Domžale.
3. **Odgovorna oseba:** Janez Juhant, predsednika sveta (do 8.11.2010), Peter Verbič, predsednika sveta (od 8.11.2011 dalje).
4. **Nadzorni pregled je opravila delovna skupina v sestavi:**
Predsednik: mag. Milan Pirman
Član: Tomaž Deželak
Član: Gregor Rovnšek

Datum sestankov	Kraj sestankov	Prisotni predstavniki nadzorovane osebe
1.6.2011	Občina Domžale	
15.6.2011	Občina Domžale	
22.6.2011	Občina Domžale	
29.6.2011	Občina Domžale	
6.7.2011	Občina Domžale	

5. Pregledana dokumentacija

- kartice finančnega knjigovodstva za leto 2010,
- Statut Krajevne skupnosti Jarše Rodica,
- Odlok o krajevnih skupnostih,
- Zapisniki sej sveta KS v letu 2010,
- Finančni načrt KS Jarše Rodica za leto 2010,
- Zaključni račun KS Jarše Rodica za leto 2010 (obrazložitev, bilanca prihodkov in odhodkov, bilanca stanja na dan 31.12.2010),
- Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ KS Jarše Rodica,
- Realizacija Finančnega načrta KS Jarše Rodica za leto 2010,
- Zaključno poročilo Nadzornega odbora KS Jarše Rodica za leto 2010.

Na podlagi kartic finančnega knjigovodstva za obdobje 1.1. do 31.12.2010 je bil pripravljen vzorec za nadzorni pregled, ki je na področju premoženja obsegal 3 vzorčne enote (vse nepremičnine evidentirane v bilanci stanja), na področju odhodkov 30 vzorčnih enot (v skupnem znesku 14.794,21 EUR, kar predstavlja 61,6% odhodkov leta 2010¹) in na področju prihodkov 4 vzorčne enote (v skupnem znesku 1.680,29 EUR, kar predstavlja 5,2% prihodkov leta 2010²).

6. Ugotovitve

Krajevna skupnost Jarše Rodica ima status pravne osebe. Računovodske storitve opravlja Občina Domžale, pri čemer realizacijo plačil odreja krajevna skupnost.

Podatki o finančnem poslovanju KS Jarše Rodica v letu 2010:

Ekonomska kategorija	Načrt	Realizacija	Ind
Prihodki ³	37.970,00	32.516,07	86
Odhodki	37.970,00	24.008,07	63
Presežek prihodkov nad odhodki ⁴	0	8.508,00	

Ugotovljene nepravilnosti

ODHODKI:

Pri pregledu posameznih kategorij premoženja, odhodkov in prihodkov smo odkrili naslednje nepravilnosti:

- a) KS Jarše Rodica je 8.9.2008 s podjetjem Jus Security, d.o.o., Slamnikarska cesta 29, Domžale sklenila Pogodbo o varovanju premoženja⁵ za izvajanje varovanja Kulturnega doma na naslovu Groblje 1, Rodica. V pogodbi se je dogovorila, da bo izvajalcu za opravljene storitve plačevala mesečni znesek 80,00 EUR brez DDV. V skladu z 10. členom pogodbe izvajalec račune izstavlja v začetku meseca za tekoči mesec z rokom plačila najkasneje 20. dan v tekočem mesecu. Krajevna skupnost je s podpisom takšne pogodbe ravnala v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena Zakona o javnih financah⁶ (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del in 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011⁷ (v nadaljevanju: ZIPRS1011), ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Navedena ugotovitev temelji na računu⁸ z dne 1.12.2010 za december 2010, z valuto 20.12.2010, ki je bil plačan 23.12.2010. (VE-1)
- b) Pregledali smo račun Grafičnih storitev Miran Joger s.p., Perkova 26, Domžale⁹ z dne 18.10.2010 za plačilo 1.000 vabil in 40 plakatov v znesku 144,00 EUR z DDV ter

¹ Skupna višina odhodkov v letu 2010 je znašala 24.008,07 EUR.

² Skupna višina prihodkov v letu 2010 je znašala 32.516,07 EUR.

³ Večji del prihodkov so predstavljali prihodki Občine Domžale v višini 23.619,39 EUR.

⁴ KS Jarše Rodica je na dan 1.1.2010 izkazovala presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 7.738,36 EU, kar pomeni, da njen skupni presežek prihodkov nad odhodki ob koncu leta 2010 znaša 16.246,36 EUR.

⁵ Št. 326/2008 z dne 8.9.2008.

⁶ Ur. list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08, 49/09.

⁷ Ur. list RS, št. 99/09, 29/10, 56/10.

⁸ Št. 03182-2010 z dne 1.12.2010.

⁹ Št. 085-2010.

ugotovili, da krajevna skupnost za naročilo navedenega blaga ni izdala naročilnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Račun za dobavljeno blago¹⁰ je bil izstavljen 18.10.2010 z valuto 24.10.2010, plačan pa 25.10.2010. Ker je bil račun plačan prej kot v 30 dneh po prejemu računa je krajevna skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-2)

- c) Pregledali smo račun Gostinstva Stane Ukmar s.p., Kolovec 15, Radomlje¹¹, z dne 22.10.2010 za plačilo pogostitve v Grobljah (prireditve ob krajevnem prazniku) v znesku 2.070,00 EUR z DDV ter ugotovili, da krajevna skupnost za naročilo navedene storitve ni izdala naročilnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Račun¹² je bil izstavljen 22.10.2010 z valuto 6.11.2010, plačan pa 11.11.2010. Ker je bil račun plačan prej kot v 30 dneh po prejemu računa je krajevna skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-3)
- d) Pregledali smo račun Elektra Ljubljana, Slovenska cesta 58, Ljubljana¹³, z dne 3.11.2009 za plačilo električne energije za oktober 2009 v znesku 41,11 EUR z DDV ter ugotovili, da je bil račun¹⁴, ki je bil izstavljen 3.11.2009 z valuto 8.12.2009, plačan 8.1.2010. Datum prejema računa na računu ni evidentiran. Ker je bil račun plačan več kot dva meseca po izstavitvi je krajevna skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-7)
- e) Pregledali smo račun Elektra Ljubljana, Slovenska cesta 58, Ljubljana¹⁵, z dne 5.11.2009 za plačilo električne energije za oktober 2009 v znesku 40,28 EUR z DDV ter ugotovili, da je bil račun¹⁶, ki je bil izstavljen 5.11.2009 z valuto 10.12.2009, plačan 8.1.2010. Datum prejema računa na računu ni evidentiran. Ker je bil račun plačan dva meseca po izstavitvi je krajevna skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-8)
- f) Pregledali smo račun¹⁷ z dne 31.1.2010 za 624,04 EUR z DDV ter ugotovili, da je bil račun, ki je bil izstavljen 31.1.2010 z valuto 15.2.2010, plačan 22.2.2010, kar je v nasprotju z 22. členom ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-9)
- g) Pregledali smo račun¹⁸ Mobitel d.d. za informacijske in komunikacijske storitve z dne 31.10.2009 z rokom plačila 10.12.2009. Račun je bil opremljen z žigom, ki ureja postopke izplačila iz proračuna (v nadaljevanju: žig). Iz pregleda izpolnitev obveznih elementov, ki jih ima navedeni žig, smo ugotovili, da žig nima izpolnjenih vseh postavk in da je bilo plačilo kljub ne izpolnitvi izvedeno. Menimo, da je tako stanje poslovanja nedopustno, saj naj bi žig predstavljal temelj urejenega poslovanja in

¹⁰ Dobavnica št. 085-2010 z dne 18.10.2010.

¹¹ Št. 2010822.

¹² Št. 2010822 z dne 22.10.2010..

¹³ Št. 0227063.

¹⁴ Št. 0227063 z dne 3.11.2009.

¹⁵ Št. 0214806.

¹⁶ Št. 0214806 z dne 5.11.2009.

¹⁷ Št. 27313269.

¹⁸ Št. 2091064212359.

zagotavljal transparentnost ter ekonomičnost. Občina, kot izplačevalec bi morala pred opravljenim izplačilom preveriti ali žig vsebuje izpolnjene vse parametre oziroma v primeru neizpolnitve, pozvati odgovorno osebo krajevne skupnosti, da svoj zahtevek dopolni. Predlaga se, da se neurejeno stanje uredi z internim aktom o poslovanju, ki se ga v najkrajšem možnem roku, dostavi vsem subjektom za katere občina izvaja računovodske storitve. (VE-10)

h) Iz Zapisnika 27. redne seje članov sveta KS Jarše Rodica z dne 9.3.2010 je razvidno, da so bile pridobljene 3 ponudbe za košenje travnatih površin za leto 2010 in da je bil kot najugodnejši ponudnik izbran Matjaž Dolgan s.p., Domžale za ceno 2.250,00 EUR brez DDV. Iz zapisnika ni razvidno kako je krajevna skupnost vodila postopek oddaje javnega naročila male vrednosti, niti ni razvidno ali je vodila postopek za urejanje zelenic, ki naj bi skladno z 2. členom Pogodbe o prenosu sredstev za financiranje zelenic – sofinanciranje¹⁹ z dne 30.9.2010 zajemalo redno košnjo, obrezovanje grmovnic in podobno, ali le košnjo. V zapisniku 26. redne seje z dne 25.1.2010 je navedeno »da je potrebno pridobiti 3 ponudbe za košenje trave v za leto 2010.« Nadalje je iz 2. alineje 1. člena pogodbe razvidno, da krajevna skupnost vzdržuje 2.895,00 m² zelenic (po katastru). Iz pregleda zemljiškega katastra²⁰ izhaja, da ima KS Jarše Rodica v lasti 2.024 m² površin, pri čemer to obsega 1.215 m² dvorišča, 697 m² stanovanjske stavbe in 112 m² poslovne stavbe. Iz navedenega tako izhaja, da pogodba ni skladna z dejanskim stanjem iz katastra in da tako ne more biti podlaga za opravljena dela in da mora Občina Domžale, glede na določbe 3. odstavka 5. člena pogodbe, ki določa, da je v primeru nenamenske porabe sredstev izvajalec dolžan tako porabljenega sredstva vrniti skupaj z zakonskimi obrestmi, zahtevati nazaj, kot je to določeno s pogodbo. Iz pregleda predložene dokumentacije tudi ni razvidno ali se je skladno s 4. členom pogodbe, ki določa, da se bo izpolnjevanje rokov in vsebinske obveznosti dodatno preverilo s končnim poročilom, ki ga bo izvajalec predal do 31.12.2010 pogodbo, dejansko izpolnjevalo kakršne koli roke oziroma izdelalo poročilo, ki predstavlja enega izmed temeljev za izplačilo. Prav tako iz računa²¹ z dne 27.10.2010, v višini 2.844,00 EUR, ki ga je KS Jarše izdal Matjaž Dolgan s.p., ni razvidno ali je izvajalec v kakršnem koli elementu izpolnil zahteve iz pogodbe, saj je na računu navedeno le »Košenje in urejanje zelenih površin« in cena. Iz računa ni razvidno:

- kdaj je bila storitev opravljena, zagotovo ne konec novembra,
- na kakšni površini se je košenje in urejanje zelenih površin izvajalo (podatki iz katastra se namreč ne ujemajo),
- kolikokrat je bila storitev opravljena oziroma navedena povezava na poročilo, ki bi ga bilo potrebno izdelati.

Prav tako se je v zvezi z opravljenimi storitvami košenja travnatih površin pregledala Pogodba o prenosu sredstev za financiranje zelenic – sofinanciranje²² v povezavi z izdanim računom²³ z dne 12. 11. 2009, v višini 2.796,00 EUR, ter računa²⁴ z dne 19. 10. 2008, v višini 1.100,00 EUR, ki jih je KS Jarše izdal Matjaž Dolgan s.p., kjer iz pregleda ponovno ni razvidno ali so izpolnjene obveznosti izvajalca, kot je to tudi ugotovljeno v prejšnjem odstavku.

Takšno ravnanje KS Jarše Rodica ni skladno z 2. odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da se sredstva proračuna uporabljajo za financiranje funkcij občinskih organov, za

¹⁹ Št. 4783 192-2010 z dne 30.09.2010.

²⁰ Izpisek za posestni list št. 3716, k.o. Domžale in listinski list 357-01/20011-120641 z dne 9.6.2011.

²¹ Št. 52.

²² Št. 4783 195-2009 z dne 24. 12. 2009.

²³ Št. 88.

²⁴ Št. 70.

izvajanje njihovih nalog in druge namene, ki so opredeljeni z zakoni ali občinskimi predpisi ter v višini, ki je nujna za delovanje in izvajanje njihovih nalog in programov. Ravnanje tudi ni skladno z načeli učinkovitosti in gospodarnosti, opredeljenimi v 3. odstavku 2. člena ZJF. (VE-11 in VE-4)

- i) Pregledali smo račun²⁵ Jožeta Roglja s.p. v višini 84,00 EUR z DDV z dne 17.5.2010, za uglasitev pianina v Kulturnem domu Groblje. Iz izpisa osnovnih sredstev po inventarnih številkah z dne 14.1.2011 izhaja, da KS Jarše Rodica ne razpolaga s pianinom, zato je šlo v navedenem primeru za nenamensko porabo sredstev in negospodarno ravnanje. Krajevna skupnost pravnega temelja pred izplačilom ni preverila in s tem ravnala v nasprotju z 2. odstavkom 54. člena ZJF. Ravnala je tudi v nasprotju z 11. odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji. (VE-12)
- j) Pri podjemni pogodbi z Antonom Košenino z dne 30. 3. 2010, v kateri je v 5. členu navedeno, da je rok plačila 5 dni po potrditvi poročila o opravljenem delu, v dokumentaciji tega poročila ni. Z dogovarjanjem plačil, ki so krajši od 30 dni je krajevna skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Krajevna skupnost je ravnala tudi v nasprotju s 5. členom pogodbe, ker ni pridobila poročila o opravljenem delu, to pa je tudi v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. (VE-14)
- k) Iz zapisnika 30. seje članov sveta KS Jarše Rodica z dne 16.9.2010 je razvidno, da je bil pod točko razno sprejet sklep, da se g. Juhant Janezu za opravljanje funkcije predsednika sveta KS, za stroške nadomestila in za minulo delo izplača nadomestilo v višini 2.000, 00 EUR neto. Na podlagi tega sklepa sta bila g. Juhantu Janezu dne 27.9.2010 v breme podkonta 402905 Sejnine udeležencem odborov, nakazana dva zneska v višini 2.000,00 EUR in 580,65 EUR, kar skupaj znaša 2.580,65 EUR. Ker krajevna skupnost ni imela sprejetih aktov, ki bi določali kriterije za dodelitev sejin ali nagrad za delo članov sveta KS in predsednika KS je kršila 11. odstavek 2. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji. Ob tem je potrebno opozoriti, da je krajevna skupnost v sprejetem finančnem načrtu za leto 2010 sredstva na postavki Plačilo honorarjev porabila v 55% višjem znesku kot je načrtovala (VE-18).
- l) Pregledali smo račun PGD Jarše Rodica, Jarška cesta 37, Domžale²⁶, z dne 12.5.2010 za plačilo shoda na Rudniku ob 1. maju 2010 za 100 ljudi²⁷ v znesku 600,00 EUR ter ugotovili, da krajevna skupnost za naročilo navedenega blaga oziroma storitev ni izdala naročilnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Račun za dobavljeno blago oziroma opravljeno storitev²⁸ je bil izstavljen 12.5.2010, plačan pa 20.5.2010. Ker je bil račun plačan prej kot v 30 dneh po prejemu računa je krajevna

²⁵ Št. 029.

²⁶ Št. 2/2010.

²⁷ 6,00 EUR na osebo – hrana in pijača.

²⁸ Št. 2/2010 z dne 12.5.2010.

skupnost kršila 22. člen ZIPRS1011, ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. (VE-20)

- m) Pregledali smo odhodek, plačan dne 18.3.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan PGD Jarše Rodica, Jarška cesta 37, Domžale. Odhodek po predloženi dokumentaciji temelji na sklepu 27. redne seje Sveta KS Jarše Rodica²⁹ z dne 9.3.2010. Iz zapisnika seje sveta KS je razvidno, da je svet KS pod točko 3 sprejel sklep, da se Društvu mladi gasilec OŠ Rodica odobri finančna pomoč v višini 100,00 EUR. Iz sklepa izhaja, da se finančna pomoč nanaša na Društvo mladi gasilec OŠ Rodica in ne na PGD Jarše Rodica. V konkretnem primeru je krajevna skupnost dodelila sredstva drugemu društvu, kot je sklenila na seji sveta krajevnne skupnosti, za kar ni imela ustrezne podlage. S takšnim ravnanjem je kršila 1. in 2. odstavek 54. člen ZJF, ki določata, da mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo ter da je potrebno pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi. (VE-23)
- n) Pregledali smo:
- odhodek, plačan dne 18.3.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan PGD Jarše Rodica, Jarška cesta 37, Domžale. Odhodek po predloženi dokumentaciji temelji na sklepu 27. redne seje Sveta KS Jarše Rodica³⁰ z dne 9.3.2010. Iz zapisnika seje sveta KS je razvidno, da je svet KS pod točko 3 sprejel sklep, da se Društvu mladi gasilec OŠ Rodica odobri finančna pomoč v višini 100,00 EUR. Iz sklepa izhaja, da se finančna pomoč nanaša na Društvo mladi gasilec OŠ Rodica in ne na PGD Jarše Rodica. (VE-23)
 - odhodek, plačan dne 18.3.2010 v znesku 300,00 EUR, ki je bil nakazan Župniji Jarše. Odhodek po predloženi dokumentaciji temelji na sklepu 27. redne seje Sveta KS Jarše Rodica z dne 9.3.2010. Iz zapisnika seje sveta KS je razvidno, da je Župnijski urad Jarše posredoval prošnjo za sofinanciranje oratorija 2010. Svet KS je sprejel sklep, da se za izvedbo oratorija Župnijskemu uradu Jarše odobri 300,00 EUR. (VE-24)
 - odhodek, plačan dne 26.5.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan MPZ Klas Groblje. Odhodek po predloženi dokumentaciji KS temelji na sklepu 28. redne seje Sveta KS Jarše Rodica z dne 19.5.2010. Iz zapisnika seje sveta KS³¹ je razvidno, da je MPZ Klas Groblje posredoval prošnjo za donacijo za izvedbo koncerta v Domžalah. Svet KS je sprejel sklep, da se MPZ Klas Groblje odobri finančna sredstva v višini 100,00 EUR. (VE-25)
 - odhodek, plačan dne 10.9.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan TD Jarše Rodica. Odhodek po predloženi dokumentaciji KS temelji na sklepu 29. redne seje Sveta KS Jarše Rodica z dne 30.8.2010. Iz zapisnika seje sveta KS³² je razvidno, da je TD Jarše Rodica posredovalo prošnjo za donacijo ob prireditvi »Ribiški praznik«. Svet KS je sprejel sklep, da se TD Jarše Rodica odobri finančna pomoč v višini 100,00 EUR. (VE-26)
 - odhodek, plačan dne 22.9.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan PGD Jarše. Odhodek po predloženi dokumentaciji KS temelji na sklepu 27. redne seje Sveta KS Jarše Rodica z dne 9.3.2010. Iz zapisnika seje sveta KS³³ je razvidno, da je Društvo mladi gasilec OŠ Rodica prosil za donacijo finančnih sredstev. Iz zapisnika ni razviden namen za katerega naj bi društvo potrebovala ta sredstva.

²⁹ Zapisnik 27. redne seje z dne 9.3.2010.

³⁰ Zapisnik 27. redne seje z dne 9.3.2010.

³¹ Zapisnik 28. redne seje z dne 19.5.2010.

³² Zapisnik 29. redne seje z dne 30.8.2010.

³³ Zapisnik 27. redne seje z dne 9.3.2010.

Svet KS je sprejel sklep, da se Društvu mladi gasilec OŠ Rodica odobri finančna pomoč v višini 100,00 EUR. (VE-27)

Pri dotacijah raznim društvom smo ugotovili, da krajevna skupnost ni vzpostavila preglednega sistema sofinanciranja društev, ki bi temeljilo na kriterijih dodeljevanja sredstev in ni vzpostavilo pregleda, s katerim bi zagotovila preglednost porabe sredstev. Če bi krajevna skupnost vzpostavila pregleden sistem sofinanciranja društev, bi zagotovila sofinanciranje na podlagi predloženih programov, ki bi bili podlaga za sofinanciranje dejavnosti društva, upoštevajoč vnaprejšnje kriterije sofinanciranja. Zagotoviti bi morala tudi povratno informacijo o porabi sredstev – poročila društev o realizaciji programov in porabi sredstev.

- o) Pregledali smo odhodek, plačan dne 22.9.2010 v znesku 100,00 EUR, ki je bil nakazan PGD Jarše. Odhodek po predloženi dokumentaciji KS temelji na sklepu 27. redne seje Sveta KS Jarše Rodica z dne 9.3.2010. Iz zapisnika seje sveta KS³⁴ je razvidno, da je Društvo mladi gasilec OŠ Rodica prosil za donacijo finančnih sredstev. Iz zapisnika ni razviden namen za katerega naj bi društvo potrebovala ta sredstva. Svet KS je sprejel sklep, da se Društvu mladi gasilec OŠ Rodica odobri finančna pomoč v višini 100,00 EUR. V konkretnem primeru je krajevna skupnost dodelila sredstva drugemu društvu, kot je sklenila na seji sveta krajevnne skupnosti, za kar ni imela ustrezne podlage. S takšnim ravnanjem je kršila 1. in 2. odstavek 54. člena. člen ZJF, ki določata, da mora imeti vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo ter da je potrebno pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi. (VE-27)
- p) Pregledali smo račun LIP Radomlje, Pelechova 15, Radomlje³⁵, z dne 20.12.2010 za plačilo 12 stolov ter stroške prevoza v znesku 668,00 EUR z DDV ter ugotovili, da krajevna skupnost za naročilo navedenega blaga ni izdala naročilnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Nakup je plačala 15.12.2010, kar je isti dan kot je bilo blago dobavljeno³⁶. Ker je iz dobavnice razvidno, da je bilo plačilo že opravljeno, je razvidno, da je krajevna skupnost blago in storitev plačala pred dobavo, kar je v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del ter, da je dogovarjanje o predplačilih možno le izjemoma ob primernem zavarovanju predplačil ter na podlagi predhodnega soglasja župana. Iz računa je razvidno, da je šlo za nakup blaga v akciji s 50% rabatom. (VE-28)
- q) Pregledali smo račun LIP Radomlje, Pelechova 15, Radomlje št. 2010-02156 z dne 1.12.2010 za plačilo CH IM Jasmin HR troslojna v znesku 399,00 EUR z DDV ter ugotovili, da krajevna skupnost za naročilo navedenega blaga ni izdala naročilnice, kar je v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo. Nakup je plačala 25.11.2010 po predračunu št. 2010-00900 z dne 9.11.2010. Dobavitelj je za dobavljeno blago³⁷ izdal račun³⁸, ki je bil izstavljen 1.12.2010. Krajevna skupnost je blago plačala pred dobavo, kar je v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del ter, da je dogovarjanje o predplačilih možno le izjemoma ob primernem zavarovanju predplačil

³⁴ Zapisnik 27. redne seje z dne 9.3.2010.

³⁵ Št. 2010-02315.

³⁶ Dobavnica št. 2010-01967.

³⁷ Dobavnica št. 2010-01875 z dne 1.12.2010.

³⁸ Račun št. 2010-02156 z dne 1.12.2010.

ter na podlagi predhodnega soglasja župana. Iz računa je razvidno, da je šlo za nakup blaga v akciji s 50% rabatom. (VE-29)

- r) Pregledali smo predračun³⁹ z dne 22.11.2010 z veljavnostjo do 27.12.2010 in popustom 6 %, v višini 840,36 EUR z DDV. V zvezi s tem smo pregledali tudi račun⁴⁰ z dne 13.12.2010, z datumom valute 13.12.2010. Iz pregledala kartice finančnega knjigovodstva izhaja, da je KS Jarše Rodica že 25.11.2010, na podlagi predračuna, plačala nakup strojne pisarniške opreme v višini 840,36 EUR. Ker je KS Jarše Rodica blago plačala po predračunu, še pred dobavo blaga je kršila 2. odstavek 52. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. (VE-30)

PRIHODKI

Pregledali smo račun⁴¹ z dne 30.6.2010, z datum plačila 15.7.2010 v višini 294,00 EUR ter ugotovili, da je bila storitev opravljena 12.5.2010 ter da je bilo plačilo izvedeno iz proračunske postavke Občine Domžale 061399 - Pokrivanje obveznosti iz preteklih let dne 4.8.2010 in da cena ni bila skladna z veljavnim cenikom z dne 29.5.2008. (VE-2)

7. Zaključna ocena in mnenje

Iz prej naštetega izstopajo naslednje ugotovitve:

- nespoštovanje 30 dnevni plačilnih rokov,
- naročanje blaga brez pisne pogodbe ali naročilnice,
- nespoštovanje načel učinkovitosti in gospodarnosti,
- plačevanje obveznosti pred prevzemom blaga ali storitev,
- izplačila brez ustreznih pravnih podlag,
- neobstoj kriterijev za sofinanciranje društev.

8. Predhodna priporočila in predlogi sklepov:

- sprejem kriterijev za sofinanciranje društev.

Predsednik Nadzornega odbora
Tomaž DEŽELAK

Obveščeni:

- župan Občine Domžale, g. Toni Dragar,
- direktor občinske uprave, g. Edvard Ješelnik,
- predsednik sveta Krajevnne skupnosti Jarše Rodica, g. Janez Juhant (do 8.11.2010),
- predsednik sveta Krajevnne skupnosti Jarše Rodica, g. Peter Verbič (od 8.11.2010 dalje),
- pomočnica vodja Oddelka za finance in gospodarstvo, ga. Darinka Žagar
- člani Nadzornega odbora,
- arhiv Nadzornega odbora.

³⁹ Št. 10-010-000344.

⁴⁰ Št. 01-310-002834.

⁴¹ Št. 37/10/JJ.

