

Občina Domžale
Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE
Nadzorni odbor

Številka: 0600-21/2011
Datum: 14.6.2012

Občina Domžale
Ljubljanska 69
1230 Domžale

ZADEVA: Dokončno poročilo Nadzornega odbora Občine Domžale

V skladu v skladu s sklepi Nadzornega odbora Občine Domžale, sprejetimi na 8. seji dne 12.10.2011 je delovna skupina Nadzornega odbora opravila nadzorni pregled nad tekočim poslovanjem Občine Domžale v letu 2011.

Delovna skupina je na osnovi pregledov pripravila predlog predhodnega poročila, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na svoji 14. seji dne 18.4.2012. Na Predhodno poročilo je nadzorovana oseba podala pisni ugovor, ki ga je Nadzorni odbor obravnaval na 16. Seji dne 13.6.2012. Ugovor je deloma sprejel in deloma zavrnil, ter sprejel dokončno poročilo o pregledu.

Lep pozdrav!

Predsednik Nadzornega odbora
Borut KURMANŠEK



Priloga:

- Dokončno poročilo Nadzornega odbora



OBČINA DOMŽALE

Nadzorni odbor

Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE

Številka: 0600-21/2011

Domžale: 14.6.2012

V skladu z 48. členom Statuta Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale, št. 9/11-UPB2) in 14. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale, št. 14/11) je Nadzorni odbor Občine Domžale sprejel

DOKONČNO POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU

1. **Predmet nadzornega pregleda:** Tekoče poslovanje Občine Domžale v letu 2011.
2. **Nadzorovana oseba:** Občina Domžale, Ljubljanska 69, 1230 Domžale.
3. **Odgovorna oseba:** Toni Dragar, župan.
4. **Nadzorni pregled je opravila delovna skupina v sestavi:**

Predsednik:	mag. Milan Pirman
Član:	mag. Tomaž Deželak
Član:	Gregor Rovnšek

5. Pregledana dokumentacija

- notranji akti, ki se nanašajo na porabo sredstev na proračunskih postavkah, ki so bile predmet pregleda, veljavni v letu 2011;
- pregled skrbnikov proračunskih postavk;
- veljavni proračun na proračunskih postavkah, ki so bile predmet pregleda;
- kartice finančnega knjigovodstva proračunskih postavk s stanjem porabe do vključno 30.9.2011;
- seznam izvedenih javnih naročil na posameznih proračunskih postavkah;
- sistemizacija delovnih mest na dan 30.9.2011 z spremembami, ki so bile izvedene v letu 2011;
- kadrovski načrt za leto 2011;
- seznam zasedenih delovnih mest na dan 1.1.2011 in 30.9.2011 (po statusu zaposlitve: nedoločen čas, določen čas, kabinetne zaposlitve);
- izplačane plače za december 2010, izplačane v januarju 2011, izplačane plače za avgust 2011, izplačane v septembru 2011;
- načrti razvojnih programov, ki so zajeti oziroma se financirajo iz proračunskih postavk 123268, 152218, 163106, 163204, 185105.

Na podlagi kartic finančnega knjigovodstva za obdobje 1.1. do 30.9.2011 je bil pripravljen vzorec za nadzorni pregled, in sicer:

- na postavki 061310 Plače občinske uprave je bilo pregledanih 12 plač, od tega 8 plač za december 2010 izplačanih v januarju 2011 in 4 plače za avgust 2011 izplačane v septembru 2011,
- na postavki 132268 Investicije v cestno infrastrukturo je bilo pregledanih 8 vzorčnih enot v skupnem znesku 248.281,76 EUR, kar predstavlja 65,4% odhodkov¹ na postavki,
- na postavki 152218 Investicije v sistem za odvajanje sanitarnih odpadnih vod so bile pregledane 3 vzorčne enote v skupnem znesku 120.662,69 EUR, kar predstavlja 75,8% odhodkov² na postavki,
- na postavki 163106 Investicije v sistem oskrbe z vodo je bila pregledana 1 vzorčna enota v znesku 13.050,00 EUR, kar predstavlja 38,8% odhodkov³ na postavki,
- na postavki 185105 Vzdrževanje in upravljanje športnih objektov v upravljanju Zavoda za šport in rekreacijo so bile pregledane 3 vzorčne enote v skupnem znesku 83.688,72 EUR, kar predstavlja 35,3% odhodkov⁴ na postavki,
- na postavki 043100 Informiranje javnosti je bilo pregledanih 10 vzorčnih enot v skupnem znesku 10.003,07 EUR, kar predstavlja 24,8% odhodkov⁵ na postavki,
- na postavki 063102 Materialni stroški občinske uprave je bilo pregledanih 27 vzorčnih enot v skupnem znesku 29.834,33 EUR, kar predstavlja 12,9% odhodkov⁶ na postavki,
- na postavki 063200 Vzdrževanje upravne zgradbe in opreme je bilo pregledanih 11 vzorčnih enot v skupnem znesku 38.780,83 EUR, kar predstavlja 42,0% odhodkov⁷ na postavki,
- na postavki 112200 Sofinanciranje društev s področja kmetijstva je bilo pregledanih 7 vzorčnih enot v skupnem znesku 3.003,00 EUR, kar predstavlja 100,0% odhodkov na postavki,
- na postavki 143201 Turistična društva je bilo pregledanih 9 vzorčnih enot v skupnem znesku 8.000,00 EUR, kar predstavlja 100,0% odhodkov na postavki,
- na postavki 195200 Društva s področja raziskovanja ter tehnične kulture je bila pregledana 1 vzorčna enota v znesku 1.500,00 EUR, kar predstavlja 100,0% odhodkov na postavki,
- na postavki 156100 Sofinanciranje okoljevarstvenih organizacij in društev sta bili pregledani 2 vzorčni enoti v znesku 3.150,00 EUR, kar predstavlja 100,0% odhodkov na postavki.

6. Ugotovitve

Občina Domžale ima status pravne osebe. Računovodske storitve opravlja v lastni režiji.

Na področju posameznih vrst odhodkov smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

6.1. Plače in drugi izdatki zaposlenim

6.1.a. Pregledali smo izplačila plač župana in 11 javnih uslužbencev in pri obračunu povračila stroškov prevoza na delo in iz dela ugotovili:

¹ Skupna višina odhodkov je znašala 379.448,28 EUR.

² Skupna višina odhodkov je znašala 159.119,10 EUR.

³ Skupna višina odhodkov je znašala 33.650,00 EUR.

⁴ Skupna višina odhodkov je znašala 237.366,47 EUR.

⁵ Skupna višina odhodkov je znašala 40.308,15 EUR.

⁶ Skupna višina odhodkov je znašala 230.919,13 EUR.

⁷ Skupna višina odhodkov je znašala 92.152,85 EUR.

- da je bilo pri plači⁸ župana in plači direktorja občinske uprave obračunano povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela na podlagi cene enosmerne avtobusne vozovnice na podlagi Sklepa o spremembi sklepa o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela⁹, kar ni v skladu s prvim odstavkom 2. člena Uredbe o povračilu stroškov prevoza na delo in iz dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v državnih organih¹⁰, ki določa, da se ti stroški povrnejo v višini stroškov prevoza z najcenejšim javnim prevozom, pri čemer bi moral zaposleni, ki uveljavlja pravico do povračila stroškov v izjavi na podlagi 4. točka drugega odstavka 9. člena te uredbe posredovati tudi podatek o ceni mesečne vozovnice. Izjav in cen mesečnih vozovnic uslužbenca nista predložila.

Občinska uprava je pojasnila, da nima sprejetega splošnega akta, ki bi urejal navedeno področje, zato je delodajalec v pogodbah z uslužbenci kot podlago za povračilo stroškov prevoza določil Uredbo o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela delavcem in funkcionarjem v državnih organih¹¹ iz leta 2002.

Navedena obrazložitev občinske uprave pove, da občina, ker nima sprejetega svojega splošnega akta, uporablja državni predpis. Pri tem pa je potrebno ugotoviti, da uredba iz leta 2002 ne velja več, ker jo je nadomestila uredba iz leta 2006. Občina bi morala v tem primeru uporabljati veljavno uredbo.

Pojasnilo občinske uprave

Občinska uprava je ob zaključku nadzornega pregleda posredovala Pravilnik o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem občinske uprave in funkcionarjem Občine Domžale¹², s katerim je uredila področje prevoza na delo in z dela.

6.2. Tekoči in investicijski odhodki

6.2.a. Občina Domžale je 14.3.2011 s podjetjem Porsche Leasing SLO, d.o.o., Verovškova ul. 74, Ljubljana sklenila Pogodbo o operativnem leasingu¹³ za vozilo Audi Q7 3.0 TDI S-Line. Pogodbena vrednost je znašala 49.990 EUR z DDV in DPMV¹⁴, pri čemer je bil dogovorjen naslednji način plačila: prvo plačilo v znesku 5.959,63 EUR¹⁵ in 36 mesečnih obrokov po 840,64 EUR. Prvo plačilo v znesku 5.959,63 EUR je Občina Domžale plačala 16.3.2011 na podlagi predračuna¹⁶ z dne 14.3.2011. Občina je v tem primeru ravnala v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena Zakona o javnih financah¹⁷ (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del in 23. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012¹⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1112), ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

⁸ Obračun plače za december 2010.

⁹ Št. 12100-9/00 z dne 23.1.2007, ki ga je podpisal vodja kadrovskega poslovanja.

¹⁰ Ur. list RS, št. 95/06, 16/07.

¹¹ Ur. list RS, št. 86/02.

¹² Št. 0322-21/2011 z dne 1.12.2011.

¹³ Št. 515563 z dne 14.3.2011.

¹⁴ Davek od prometa motornih vozil.

¹⁵ Znesek zajema delno najemnino 4.999,00 EUR (10% polog), mesečno najemnino 840,64 EUR, stroške obdelave 120,00 EUR.

¹⁶ Št. 00003900.

¹⁷ Ur. list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08, 49/09.

¹⁸ Ur. list RS, št. 96/10, 4/11.

6.2.d. Pregledali smo račun¹⁹ najemodajalca Hribar Janez s.p., Servis fotokopirnih strojev in papirnica Lipa, Pelehova cesta 15, Radomlje v znesku 1.284,16 EUR z DDV za najem fotokopirnih strojev. Račun je bil izstavljen na podlagi Pogodbe o najemu fotokopirnih strojev²⁰, ki je bila sklenjena za obdobje dveh let, od 1.6.2009 do 31.5.2011. Najemodajalec je bil izbran po postopku zbiranja ponudb, pri čemer je pred začetkom postopka vrednost naročila ocenil na 14.000 EUR za obdobje dveh let. Iz pregleda konto kartic je razvidno, da je najemodajalec naročniku v navedenem obdobju izstavil račune v skupnem znesku 24.600,93 EUR z DDV. Naročnik je vrednost naročila ocenil znatno nižje kot so bila realizirana plačila v času veljavnosti pogodbe, kar v konkretnem primeru ni pomenilo kršitve ZJN-2. Lahko pa takšno ocenjevanje vrednosti naročila v drugih primerih privede do kršitev predpisanih vrst postopkov oddaje javnih naročil.

PRIPOROČILO:

Občini Domžale priporočamo, da v bodoče zagotovi realnejše ocene vrednosti naročil in se izogne situacijam, ki pomenijo realno tveganje nespoštovanja posameznih vrst postopkov oddaje javnih naročil.

6.2.e. Pregledali smo račun²¹ Kulturnega društva Vera Terstenjak, Prešernova 9, Domžale v znesku 200,00 EUR za nakup umetniškega oljnega dela, ki ga je občina prejela 1.2.2011, kar je razvidno iz štampiljke na računu. Zaračunano blago je bilo naročeno z naročilnico²² z dne 4.2.2011. Ker je občina naročilnico izdala po prejemu računa je ravnala v nasprotju s 50. členom ZJF, ki določa, da mora naročnik pred dobavo blaga skleniti pisno pogodbo.

6.2.f. Pregledali smo račun²³ izvajalca Kocman Marjan s.p., Šlandrova 1, Radomlje v znesku 1.900,00 EUR z DDV za gostinske storitve. Računu ni bila preložena specifikacija, iz katere bi bilo razvidno kakšno blago oziroma storitve so bile zaračunane. Ker izdatek ni temeljil na ustrezni verodostojni knjigovodski listini, na podlagi katere bi pristojna oseba lahko preverila in potrdila ustreznost in višino obveznosti za plačilo je občina s plačilom takšnega računa ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 54. člena ZJF.

6.2.g. Pregledali smo račun²⁴ izvajalca Kocman Marjan s.p., Šlandrova 1, Radomlje v znesku 939,99 EUR z DDV za gostinske storitve. Računu ni bila preložena specifikacija, iz katere bi bilo razvidno kakšno blago oziroma storitve so bile zaračunane. Ker izdatek ni temeljil na ustrezni verodostojni knjigovodski listini, na podlagi katere bi pristojna oseba lahko preverila in potrdila ustreznost in višino obveznosti za plačilo je občina s plačilom takšnega računa ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 54. člena ZJF.

6.2.h. Pregledali smo račun²⁵ izvajalca Leštan & Leštan d.o.o., Podolga njiva 5, Brezovica pri Ljubljani v znesku 1.148,00 EUR²⁶ za gostinske storitve za pogostitev predstavnikov Občine Domžale in Občine Malinska v Domu domžalskih otrok na Krku. Na računu je navedeno, da je šlo za pogostitev 41 oseb po 28 EUR na osebo. Računu ni bila preložena specifikacija, iz katere bi bilo razvidno kakšno blago oziroma storitve so bile zaračunane. Ker izdatek ni temeljil na ustrezni verodostojni knjigovodski listini, na podlagi katere bi pristojna oseba lahko preverila in potrdila ustreznost in višino obveznosti za plačilo je občina s plačilom takšnega računa ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 54. člena ZJF.

¹⁹ Št. 159 z dne 22.2.2011.

²⁰ Št. 4783-109/09 z dne 27.5.2009.

²¹ Št. 1/2011 z dne 1.2.2011.

²² Št. 2011-0083-OPZ z dne 4.2.2011.

²³ Št. 37/2011 – brez datuma.

²⁴ Št. 15/2011 z dne 17.1.2011.

²⁵ Št. 048/2011 z dne 17.6.2011.

²⁶ DDV ni obračunan v skladu s točko a 1. odst. 28. člena ZDDV-1.

6.2.j. Pregledali smo tri račune, in sicer:

- račun²⁷ v znesku 298,50 EUR z DDV,
- račun²⁸ v znesku 297,20 EUR z DDV,
- račun²⁹ v znesku 395,30 EUR z DDV izvajalca Gostilna Mngan Janez Kralj s.p., Breznikova cesta 2, Prelog.

Vsi trije računi se nanašajo na gostinske storitve, ki so bile izvedene isti dan, to je 21.2.2011. Podlaga za izstavitev so bile tri različne naročilnice³⁰. Naročilnice so bile izdane na podlagi Navodila o prevzemanju obveznosti, za katere ni potrebna objava na portalu javnih naročil³¹. Ker je naročnik v navedenem primeru istovrstno naročilo razbil na tri dele je ravnal v nasprotju 3. in 4. odstavkom 4. člena navedenega navodila, ki določata, da se pred izdajo naročilnice od izvajalca pridobi ponudba ali predračun v pisni obliki, po faksu ali v elektronski obliki ali pa se cene preverijo v katalogu, na spletni strani, po telefonu ali podobno. Določbe prejšnjega odstavka ni potrebno uporabljati, v kolikor gre za obveznosti do vrednosti 400 EUR.

6.2.k. Pregledali smo dokument³² izvajalca Infonet Media, d.o.o. v znesku 1.025,90 EUR z DDV. Občina je po predračunu plačala storitev v nasprotju z 2. odstavkom 52. člena ZJF in 23. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012³³ (v nadaljevanju: ZIPRS1112), ki določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. Navedena ugotovitev temelji na predračunu z dne 23.03.2011, z veljavnostjo 28.03.2011, ki je bil plačan dne 24.03.2011.

6.2.l. Pregledali smo račun³⁴ z dne 8.9.2011 v znesku 24.269,00 EUR, z valuto 8.10.2011, po pogodbi za gradnjo ceste in kanalizacije Pot za Bistrice - Zaboršt³⁵ z dne 19.8.2011, začasno situacijo³⁶ z dne 8. 9. 2011, specifikacijo opravljenih del, dobropis³⁷ z dne 9.9.2011 v znesku 485,35 EUR ter Aneks št. 1 k pogodbi v znesku 7.003,26 EUR z dne 16.9.2011. V pogodbi je v 10. členu med drugim navedeno, da je rok plačila 30. dan od prejema računa oziroma situacije. Iz pregleda kartice finančnega knjigovodstva izhaja, da je bil znesek v višini 23.783,62 EUR (predstavlja osnovno vrednost zmanjšano za dobropis) plačan 14.9.2011, torej 5 dni po izstavitvi računa. Navedeno je v nasprotju z 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011³⁸ (v nadaljevanju: ZIPRS1011), ki med drugim določa 30 dnevne plačilne roke, ki začnejo teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

7. Zaključna ocena in mnenje

Iz prej naštetega izstopajo naslednje ugotovitve:

- povračila stroškov prevoza na delo se ne obračunavajo na podlagi cen mesečnih vozovnic,

²⁷ Št. 1753/11 z dne 21.2.2011.

²⁸ Št. 1754/11 z dne 21.2.2011.

²⁹ Št. 1755/11 z dne 21.2.2011.

³⁰ Naročilnica št. 2011-0121-UŽ z dne 18.2.2011, naročilnica št. 2011-0122-UŽ z dne 18.2.2011 in naročilnica št. 2011-0120-UŽ z dne 18.2.2011.

³¹ Št. 0322-11/2010 z dne 6.4.2010.

³² Št. 02519/2011.

³³ Ur. list RS, št. 96/10, 4/11.

³⁴ Št. 004/2011.

³⁵ Št. 4781-25/2011.

³⁶ Št. 004/2011.

³⁷ Št. 002/2011.

³⁸ Ur. list RS, št. 99/09, 29/10, 56/10.

- izdaja naročilnic v nasprotju z internim splošnim aktom,
- nedosledno spoštovanje 30 dnevnih plačilnih rokov.

8. Predhodna priporočila in predlogi sklepov:

- priprava in sprejem splošnega akta s katerim bo občina uredila vprašanja pridobivanja in uporabe službenih vozil (kakšen rang vozil in za kakšne potrebe je možno pridobivati, pogoji uporabe službenih vozil za službene potrebe in osebno uporabo),
- dosledna uporaba ZJF – plačila že opravljenih dobav blaga oziroma izvedenih storitev.

**Predsednik Nadzornega odbora
Borut Kurmanšek**



Obveščeni:

- župan Občine Domžale, g. Toni Dragar,
- direktor občinske uprave, g. Edvard Ješelnik,
- vodja Oddelka za finance in gospodarstvo,
- člani Nadzornega odbora,
- arhiv Nadzornega odbora.

