



OBČINA DOMŽALE

Nadzorni odbor

Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE

Številka: 0600-10/2013

Domžale: 11.06.2014

Občina Domžale

Ljubljanska 69

1230 Domžale

ZADEVA: Dokončno poročilo Nadzornega odbora Občine Domžale

V skladu v skladu s sklepom Nadzornega odbora Občine Domžale, št. 0600-10/2013, z dne 14.5.2013, je delovna skupina Nadzornega odbora opravila nadzorni pregled nad zaključnim računom proračuna Občine Domžale za leto 2012.

Delovna skupina je na osnovi pregledov pripravila predlog predhodnega poročila, ki ga je Nadzorni odbor v predloženi obliki, kot predhodno poročilo sprejel na svoji 36. seji dne 9.4.2014. Na predhodno poročilo je nadzorovana oseba podala pisni ugovor, ki ga je Nadzorni odbor obravnaval na svoji 38. seji dne 11.6.2014. Ugovor je deloma sprejel in deloma zavrnil ter soglasno sprejel Dokončno poročilo o nadzornem pregledu, ki ga pošiljamo v prilogi.

Z lepimi pozdravi,



**Predsednik Nadzornega odbora
Borut KURMANŠEK**

Priloga:

- Dokončno poročilo Nadzornega odbora

Obveščeni:

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

Vložiti:

- Zbirka dokumentarnega gradiva



OBČINA DOMŽALE

Nadzorni odbor

Ljubljanska 69
1230 DOMŽALE

Številka: 0600-10/2013

Domžale: 11.06.2014

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, dne 11.6.2014, sprejel

DOKONČNO POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU

1. Predmet nadzornega pregleda:

Pregled nad zaključnim računom Občine Domžale za leto 2012. V okviru nadzornega pregleda se pregleda proračunske postavke:

- 402000 – Pisarniški material in storitve
- 402010 – Hrana, storitve menz in restavracij
- 402099 – Drugi splošni material in storitve
- 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- 402009 – Izdatki za reprezentanco
- 710301 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore
- 710306 – Prihodki iz naslova podeljenih koncesij
- Dokumentacijo o subvencioniranju urejanja pašnikov, kmetijskih zemljišč in dostopov za leto 2012
 - Javni razpis za subvencioniranje naložb v kmetijska gospodarstva v Občini Domžale za leto 2012
 - Dokumentacijo o subvenciji Hribar Andreju
 - Dokumentacijo o subvenciji Šraj Martinu
- 402905 – Sejnine udeležencem odborov
- 402402 – Stroški prevoza v državi
- 400203 – Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela
- Pogodbo o sofinanciranju programa JSKD za leto 2012
 - Aneks k zgornji pogodbi (z aneksom se je sofinanciranje dvignilo iz 10.000,00 na 22.230,00 € za leto 2012)

2. Nadzorovana pravna (fizična) oseba:

Občina Domžale, Ljubljanska 69, Domžale.

3. Odgovorne osebe:

Župan Občine Domžale, g. Toni Dragar

4. Nadzorni pregled je opravila delovna skupina v sestavi:

Predsednik: Primož Modrijan

Članica: Vida Perne

Član: Milan Flerin

Datum sestankov	Kraj sestankov	Prisotni predstavniki nadzorovane pravne (fizične) osebe
16.12.2013	Občina Domžale	pripravljena dokumentacija
06.02.2014	Občina Domžale	pripravljena dokumentacija
02.04.2014	Občina Domžale in JSKD	Pripravljena dokumentacija g. Pavel Pevec, koordinator JSKD

5. Pregledana dokumentacija:

- 402000 – Pisarniški material in storitve
- 402010 – Hrana, storitve menz in restavracij
- 402099 – Drugi splošni material in storitve
- 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- 402009 – Izdatki za reprezentanco
- 710301 – Prihodki od najemnin za poslovne prostore
- 710306 – Prihodki iz naslova podeljenih koncesij
- Dokumentacijo o subvencioniranju urejanja pašnikov, kmetijskih zemljišč in dostopov za leto 2012
 - Javni razpis za subvencioniranje naložb v kmetijska gospodarstva v Občini Domžale za leto 2012
 - Dokumentacijo o subvenciji Hribar Andreju
 - Dokumentacijo o subvenciji Šraj Martinu
- 402905 – Sejnine udeležencem odborov
- 402402 – Stroški prevoza v državi
- 400203 – Povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela
- Pogodbo o sofinanciranju programa JSKD za leto 2012
 - Aneks k zgornji pogodbi (z aneksom se je sofinanciranje dvignilo iz 10.000,00 na 22.230,00 eur za leto 2012)
- Plačilne liste vzorčnih zaposlenih za različne mesece, s podatkom o strošku povračila na delo in iz dela
 - 16 plačilnih list, glede na različno stalno bivališče
 - Dob
 - Mengeš
 - Ljubljana
 - Domžale
- Dokumentacija JSKD za leto 2012

6. Ugotovitve

V pregledani dokumentacijo smo člani delovne skupine ugotovili da še vedno prihaja do nepravilnosti, pri izdaji računov za gostinske storitve. Ob pregledu Zaključnega računa 2011, smo

člani delovne skupine zapisali priporočilo : »Člani delovne skupine predlagamo, da se Občino Domžale opozori na doslednejše izvajanje/kontrolo prispelih računov, ki morajo skladno z zakonom o DDV (ZDDV-1) vsebovati tudi postavko »količino in vrsto dobavljenega blaga oz. obseg in vrsto opravljenih storitev« za katerega so bili izdani. S tako kontrolo bi Občina Domžale, dejansko preverjala in potrjevala le račune, za katere bi odgovorna oseba potrdila, da je bilo blago na računu dejansko dostavljeno, oziroma storitev dejansko opravljena.«

Primer neustreznih računov:

- Račun št. 118/2011, z dne 16.11.2011 v vrednosti 740,00 EUR (Pogostitev GZS)
- Račun št. 10/2012, z dne 23.01.2012 v vrednosti 800,00 EUR (Pogostitev v kulturnem domu Franca Bernika)
- Račun št. 23/2012, z dne 10.02.2012 v vrednosti 210,00 EUR (Gostinske storitve na pustovanju v Češminovem parku)
- Račun št. 58/2012, z dne 04.04.2012 v vrednosti 800,00 EUR (Pogostitev ob zaključku Gorniškega festivala)

POJASNILO OBČINE DOMŽALE:

Na ugotovitev, da še vedno prihaja do nepravilnosti, pri izdaji računov za gostinske storitve, smo prejeli obrazložitev, da odgovorna oseba, ki je naročila storitev, hrani dobavnice, na podlagi katerih je odgovorna oseba potrdila račun. Fotokopije dobavnic, ki se navezujejo na račune, ki smo jih izpostavili smo dobili v prilogi ugovora.

PRIPOROČILO:

Člani delovne skupine, se strinjamo da to poveča kontrolo opravljenih storitev, oz. dostavljenega blaga, vsekakor pa smo mnenja, da mora Občina Domžale pri dobaviteljih vztrajati, da so tudi računi skladni z skladno z zakonom o DDV (ZDDV-1), ter vsebovati tudi postavke »količino in vrsto dobavljenega blaga oz. obseg in vrsto opravljenih storitev« za katerega so bili izdani. Člani delno sprejemamo ugovor v tej točki, in sicer:

- Kar se tiče transparentnosti in kontrole, sledimo ugovoru (prejete so dobavnice)
- Kar se tiče prejetih računov (primerov, ki so bili izpostavljeni) pa ne moramo slediti ugovoru, kajti ti računi niso skladni z zakonom o DDV (ZDDV-1)

V pregledani dokumentaciji o podeljenih kmetijskih subvencijah smo člani delovne skupine ugotovili da sta bila oba vzorčna primera podelitev subvencij izvedena transparentno. V obeh primerih je bil postopek izveden v skladu z razpisnimi pogoji. O subvencijah je odločala komisija za kmetijstvo v sklopu Oddelka za finance in gospodarstvo. Na podlagi sklepa je bila sklenjena pogodba, po izvedenih delih predložena dokumentacija in pripadajoči računu. Iz dokumentacije je razvidno, da je komisija izvedla tudi nadzorni pregled izvedenih del na sami lokaciji. Glede te postavke člani delovne skupine nimamo pripomb.

Stroškov prevoza v državi(izplačane kilometrine) v letu 2012 ni bilo, ker občinska uprava za ta namen uporablja službena vozila. Glede te postavke člani delovne skupine nimamo pripomb.

Ob pregledani dokumentaciji povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, smo člani delovne skupine ugotovili da so bili trije vzorčni primeri skladni s 168. Členom ZUJF. Sporen pa je četrti vzorčni primer, kjer prihaja do kršitve 1. Določila 168. Člena ZUJF (Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela pripada zaposlenemu glede na razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, če ta razdalja znaša več kot dva kilometra). V tem primeru je stalno bivališče zaposlenega deklarirano

»Ljubljanska 49, 1230 Domžale«, kar je manj kot 2km od sedeža Občine Domžale, »Ljubljanska 69, 1230 Domžale«.

POJASNILO OBČINE DOMŽALE:

Na ugotovitev, da prihaja do kršitve 1. določila 168. člena ZUJF (Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela pripada zaposlenemu glede na razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, če ta razdalja znaša več kot dva kilometra), smo prejeli obrazložitev, da se zaposlena iz vzorčnega primera na delovno mesto vozi iz drugega naslova, ne iz naslova, ki je bil podan na konto kartici (verjetno uradno stalno bivališče).

PRIPOROČILO:

Člani delovne skupine v tem primeru sledimo podanemu ugovoru, seveda ob predpostavki da Občina Domžale izvaja vse ukrepe za kontrolo lokacije od koder se zaposleni vozijo na delovno mesto, in na podlagi česar so upravičeni do nadomestila.

V pregledani dokumentaciji o sofinanciranju programa JSKD za leto 2012: Pravna podlage je 15. člen Zakona o javnem skladu RS za kulturne dejavnosti, ki določa:

3) Samoupravne lokalne skupnosti, za katere sklad izvaja naloge skladno s tem zakonom in ki so dogovorjene s pogodbami med samoupravno lokalno skupnostjo in skladom, skladu na podlagi pogodb zagotavljajo:

- sredstva za sofinanciranje programov in projektov, ki jih izvajajo njegove območne izpostave
- sredstva za izplačilo plač dodatno zaposlenih na njegovih območnih izpostavah ter za druge materialne stroške, povezane z delom dodatno zaposlenih
- brezplačne prostore za delo njegovih območnih izpostav in njihovo vzdrževanje
- sredstva za kritje materialnih stroškov, povezanih s prostori območnih izpostav
- dodatno opremo za delovanje njegovih območnih izpostav in vzdrževanje te opreme
- Razpis ni potreben.

V pogodbi je opredeljeno, da JSKD ustrezno dokumentacijo dostavi na poziv, oziroma omogoči vpogled na sami lokaciji.

Glede pregledane dokumentacije JSKD člani delovne skupine nimamo pripomb, vsi finančni odlivi so dokumentirani ter tudi poslani v centralno knjigovodstvo JSKD v Ljubljani, ki skrbi za nadzor delovanja področnih izpostav. Poročila o aktivnostih se pošiljajo tudi na Občino Domžale. Vsi dogodki pod okriljem JSKD so dokumentirani (kraj, čas, namen, trajanje, število udeležencev) ter opremljeni z ustreznimi računi, specifikacijami.

7. Zaključek (ocene in mnenja):

Glede na opravljeni pregled poslovanja v letu 2012, ima Nadzorni odbor dve pripombi k zaključnem računu občine Domžale za leto 2012.

Člani delovne skupine predlagamo, da se Občino Domžale ponovno opozori na doslednejše izvajanje/kontrolo prispelih računov, ki morajo skladno z zakonom o DDV (ZDDV-1) vsebovati tudi postavko »količino in vrsto dobavljenega blaga oz. obseg in vrsto opravljenih storitev« za katerega so bili izdani. S tako kontrolo bi Občina Domžale, dejansko preverjala in potrjevala le račune, za katere bi odgovorna oseba potrdila, da je bilo blago na računu dejansko dostavljeno, oziroma storitev dejansko opravljena.

Člani delovne skupine predlagamo, da se Občino Domžale opozori na revizijo upravičencev do povračila stroškov prevoza na delo in iz dela, tako da bodo skladni s 1. Določilom 168. Člena ZUJF (Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela pripada zaposlenemu glede na razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, če ta razdalja znaša več kot dva kilometra).



PREDSEDNIK NADZORNEGA ODBORA
Borut KURMANŠEK

V vednost:

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