



Številka: 0328-0004/2019-17

Datum: 26. 11. 2019

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Podvelka (MUV 30/2017) in 25. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Podvelka je nadzorni odbor Občine Podvelka na svoji 5. seji dne 26. 11. 2019 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Poraba proračunskih sredstev v letu 2018

Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora Občine Podvelka

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Igor Švarc, predsednik odbora
 2. mag. Maša Peteržinek, članica
 3. Tomaž Kure, član

2. Poročevalec:
Igor Švarc, predsednik odbora

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa:
Občina Podvelka, Podvelka 13, 2363 Podvelka

Kratek povzetek

Nadzorni odbor je v okviru opravljenega nadzora pregledal porabo proračunskih sredstev v letu 2018 na izbranih segmentih.

Nadzorni odbor je ugotovil naslednje manjše nepravilnosti:

- neustrezno obračunavanje prispevkov in obračun dohodnine.

1. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor je bil izveden v skladu z letnim načrtom nadzornega odbora Občine Podvelka za leto 2019 in na podlagi sklepa številka: 0328-0004/2019-1 z dne 10. 10. 2019. Nadzor so opravili člani nadzornega odbora mag. Maša Peteržinek, Tomaž Kure in Igor Švarc.

Nadzor se je izvajal v torek, dne 5. 11. 2019, s pričetkom ob 17. uri v prostorih Občine Podvelka. Nadzor je trajal do 19:15 ure. Pri nadzoru sta bila s strani nadzorovane osebe prisotna Anita Pokeržnik in Dušan Tkalec.

Nadzorni odbor je 13.11.2019 izdelal osnutek poročila, ki je bil istega dne vročen nadzorovani osebi. Nadzorovana oseba je na osnutek poročila podala pripombe, ki jih je nadzorni odbor v svojem končnem poročilu upošteval.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2018.

Nadzorni odbor je za izbor vsebin, ki so bile predmet nadzora, uporabil podatke iz brezplačne spletne aplikacije Transakcije zavezancev informacij javnega značaja (TZIJZ), s katero Uprava za javne prihodke omogoča javni vpogled v podatke o transakcijah v breme računov registriranih zavezancev v skladu z zakonom, ki ureja dostop do informacij javnega značaja.

Na podlagi izbranih 12 transakcij v letu 2018 je nadzorni odbor opravil nadzor vsebinskih področij, na katere se nanaša 10 od 12 izbranih transakcij. Pri dveh transakcijah je nadzorni odbor ugotovil, da gre za projekt energetskega pogodbeništv za javno-zasebno partnerstvo za podelitev koncesije storitve »Energetska prenova in storitev energetskega upravljanja javnih objektov v Dravski in Mislinjski dolini«. Vodilni javni partner v tem projektu je Občina Muta. Nadzorni odbor je v času nadzora ugotovil, da je bilo navedeno področje predmet nadzora notranje revizije za leto 2018. Poročilo o tem je bilo izdano v oktobru 2019. Nadzorni odbor se je zato odločil, da bo ti dve transakciji izločil iz nadzora.

2. Uvod

Nadzorovani organ

Občina Podvelka je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom, na območju naslednjih naselij: Podvelka, Rdeči Breg, Janževski Vrh, Brezno, Kozji Vrh, Javnik, Sp. Kapla, Zg. Kapla, Ožbalt, Vurmat, Lehen na Pohorju. Sedež občine je v Podvelki, Podvelka 13, 2363 PODVELKA.

Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati in razpolagati z vsemi vrstami premoženja. Občino predstavlja in zastopa župan.

Občina Podvelka v okviru ustave in zakona samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki so po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesene z zakonom.

Odgovorna oseba nadzorovanega organa je bil v času opravljanja nadzora in v obdobju, na katerega se nadzor nanaša, župan občine g. Anton Kovše.

Župan svojo funkcijo opravlja nepoklicno, v občinski upravi so zaposleni 4 uslužbenci.

S strani nadzorovanega organa sta bila pri nadzoru prisotna Anita Pokeržnik, računovodkinja, ter Dušan Tkalec, referent za komunalne zadeve. Sodelovanje z nadzornim odborom je bilo dobro, večina dokumentacije je bila v naprej pripravljena in posredovana nadzornemu odboru. Manjkajoča

dokumentacija in vsa dodatna pojasnila so bila na zahtevo nadzornega odbora dostavljena tekom nadzora.

Pravna podlaga

- Statut Občine Podvelka (MUV št. 30/2017, 17/2018)
- Poslovnik občinskega sveta Občine Podvelka (MUV št. 35/2017, 17/2018)
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Podvelka (MUV št. 32/2017, 17/2018)
- Pravilnik o plačah oziroma plačilih občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (MUV, št. 6/2007)
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2)(Uradni list RS, št. 94/2007)
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS) (Uradni list RS, št.86/10 s spremembami)
- Zakon o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13)
- Zakon o davku na dodano vrednost (UL RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14, 90/15, 77/18 in 59/19)
- Pravilnik o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe (Uradni list RS, št. 56/93)
- Zakon o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/5, 25/8 in 36/10)
- Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev (Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 14/13, 56/13 – ZŠtip-1, 99/13, 14/15 – ZUUJFO, 57/15, 90/15, 38/16 – odl. US, 51/16 – odl. US, 88/16, 61/17 – ZUPŠ, 75/17, 77/18 in 47/19)
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18)
- Uredba o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev (Uradni list RS, št. 110/04, 124/04, 114/06 – ZUTPG, 62/10 – ZUPJS, 99/13 – ZUPJS-C in 42/15)
- Zakon o lokalnih volitvah (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 45/08, 83/12 in 68/17)
- Zakon o volitvah v državni zbor (Uradni list RS, št. 109/06 – uradno prečiščeno besedilo, 54/07 – odl. US in 23/17)
- Pravilnik o določitvi meril in kriterijev za določitev višine nadomestila in povračila stroškov članov volilnih organov, tajnikov in drugim osebam, ki opravljajo dolžnosti na volitvah in referendumih (spremembe in dopolnitve, ki jih je sprejela DVK dne 8.11.2018)
- Zakon o dohodnini - ZDoh-2 (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 9/12 - odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 - ZUJF, 75/12, 94/12, 52/13 - odl. US, 96/13, 29/14 - odl. US in 50/14, 23/15, 55/15, 63/16, 69/17, 21/19 in 28/19)
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18)

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep številka 0328-0004/2019-1 z dne 10.10.2019

Namen in cilji nadzora

- preveriti skladnost poslovanja občine z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja na izbranem področju,
- preveriti gospodarnost ravnanja s premoženjem občine,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

3. Ugotovitve

PLAČILO SANITARNE OBDUKCIJE (RAČUN UNIVERZITETNI KLINIČNI CENTER MARIBOR)

Občina Podvelka je dne 7. 8. 2018 izvedla nakazilo Univerzitetnemu kliničnemu centru Maribor v višini 523,81 EUR. Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo, ki se nanaša na navedeno transakcijo in ugotovil:

Občina Podvelka je znesek nakazala na podlagi Računa št. 1-10-1801058, ki ga je prejela 1. 8. 2018. Naveden znesek obsega sanitarno obdukcijo s histološkim pregledom. Pravna podlaga je 4. člen v skladu z določili 18. člena Pravilnika o pogojih in načinu opravljanja mrliško pregledne službe. Zdravstvena storitev in oskrba je v skladu s 1. točko 1. odstavka 42. člena Zakona o davku na dodano vrednost oproščena plačila DDV.

Občina je za tovrstne storitve za UKC Maribor izstavila letno naročilnico, v konkretnem primeru za leto 2018 naročilnico št. 25/2018, ki je priloga dokumentacije za nadzorni odbor. Gradivu za nadzor je priložena tudi Kartica stroškovnega mesta 0017005 mrliški ogledi za leto 2018, na kateri je transakcija razvidna. Dokumentaciji pa je priloženo tudi Zdravniško potrdilo o smrti in poročilo o vzroku smrti.

V 28. členu pravilnika je v prvem odstavku navedeno: »Po opravljenem mrliškem pregledu oziroma ugotovitvi, da je oseba umrla, se mora opraviti obdukcija (sanitarna obdukcija) v naslednjih primerih:

- če se ne da ugotoviti vzroka smrti,
- na zahtevo zdravnika, ki je bolnika zdravil,
- če gre za sum nalezljive bolezni,
- na zahtevo pristojnega preiskovalnega sodnika.

Tretji odstavek 28. člena pravilnika govori, da je plačnik stroškov obdukcije iz prvega odstavka tega člena občinski organ pristojen za zdravstvo, ki mora zagotoviti tudi tehnično pomoč v zvezi z obdukcijo (npr. prenašanje, prevoz in pokop trupla). V tem primeru je šlo za drugo alinejo, prvega odstavka 28. člena navedenega pravilnika, kar je razvidno iz dokumentacije, ki je bila naknadno pridobljena od Univerzitetnega kliničnega centra Maribor.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo finančno poslovanje ter področje, na katerega se vsebinsko navezuje preverjena transakcija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

PLAČILO OSKRBNINE ZA VRTEC (RAČUN MESTNA OBČINA MARIBOR)

Občina Podvelka je dne 26. 3. 2018 izvedla nakazilo Mestni občini Maribor (MOM) v višini 1.075,89 EUR. Nadzorni odbor je pregledal transakcijo in ugotovil:

Občina Podvelka je znesek nakazala na podlagi Računa št. 18000433, ki ga je prejela 12. 3. 2018. Naveden znesek obsega razliko do polne ekonomske cene programa za vrtec za otroke iz Občine Podvelka, ki obiskujejo vrtce v MOM. Znesek je za mesec februar 2018. Pravna podlaga je 28. člen Zakona o vrtcih. Znesek je oproščen DDV – ja v skladu z 42. členom Zakona o davku na dodano vrednost.

Občina opravlja plačilo na podlagi odločbe Centra za socialno delo št. 1231-1403/2017, z dne 9. 8. 2017 in velja od 1. 8. 2017, do 31. 7. 2018 za enega otroka. Gradivu za nadzor je priložena tudi Kartica stroškovnega mesta 0019002 subvencije vzgojnin za leto 2018, na kateri je transakcija razvidna. Prav tako je bila nadzornemu odboru predložena dokumentacija vrtca iz Maribora, kjer je razvidna kalkulacija doplačila. Plačilo se nanaša na razvojni oddelek vrtca, zato je znesek temu primerno nekoliko višji.

Zakon o vrtcih v 28. členu govori, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Sredstva zagotavlja občina, v kateri imajo starši skupaj z otrokom, ki je vključen v vrtec, stalno prebivališče oziroma ima stalno prebivališče skupaj z otrokom vsaj eden od staršev. Iz dokumentacije (izpis iz programa Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, distribucijski modul), ki jo je poslala občina nadzornemu odboru izhaja, da imata starša in otrok stalno prebivališče v Občini Podvelka. Višina sofinanciranja občine je določena v skladu s 24. členom Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, ki roditelja glede na povprečni mesečni dohodek uvrsti v 4. dohodkovni razred, kar znaša 30 % sofinanciranje vrtca.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo finančno poslovanje ter področje, na katerega se vsebinsko navezuje preverjena transakcija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

NAKUP VOZILA URGENTNEGA ZDRAVNIKA ZA ZD RADLJE (RAČUN AC FRI-MOBIL D.O.O.)

Občina Podvelka je dne 27. 11. 2018 izvedla nakazilo AC FRI-MOBIL d. o. o. v višini 23.150,00 EUR. Nadzorni odbor je pregledal transakcijo in ugotovil:

Občina Podvelka je nakazala znesek na podlagi Računa št. MP-310-520, ki ga je prejela 23. 11. 2018. Naveden znesek zajema plačilo vozila za Zdravstveni dom Radlje ob Dravi. Znesek zajema tudi DDV v višini 4.174,59 EUR. Neto vrednost računa je 18.975,41 EUR. Pravna podlaga je pogodba sklenjena med Republiko Slovenijo, Ministrstvo za zdravje in Občino Podvelka. Predmet pogodbe je ureditev medsebojnih pravic, obveznosti in odgovornosti pogodbenih strank glede sofinanciranja nakupa vozila urgentnega zdravnika (nakup VUZ-a, oblike SUV za Zdravstveni dom Radlje ob Dravi).

Na podlagi Javnega razpisa »Sofinanciranje investicij na primarni ravni zdravstvene dejavnosti v Republiki Sloveniji za leto 2018«, objavljenem v UL RS, dne 8. 6. 2018, št. Objave Ob-2354/18 je Občina pričela z uresničevanjem investicijskega projekta, nakup VUZ-a. Ministrstvo je sprejelo Sklep o obsegu sofinanciranja investicije iz državnega proračuna, št. 4110-89/2018/1, z dne 9. 8. 2018 v katerem je opredeljeno, da se sofinanciranje nanaša na nakup VUZ in določen najvišji znesek sofinanciranja do katerega je občina upravičena. Prva faza je nakup vozila, druga faza je nadgradnja vozila. Ministrstvo za zdravje sofinancira nakup v višini 18.614,00 EUR. Vir občine obsega 7.010,00 EUR v letu 2018 in 23.055,56 EUR v letu 2019.

Občina je sredstva ministrstva uspešno pridobila na podlagi zahtevka, ki ga je naslovila na ministrstvo, dne 27. 11. 2018.

V letu 2018 je občina plačala 23.150,00 EUR, v letu 2019 pa 19.513,31 EUR. S strani ministrstva je prejela povrnjena sredstva v višini 18.614,00 EUR in s strani Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi 6.526,94 EUR, oboje v letu 2018.

Razlika med pogodbeno vrednostjo z ministrstvom in dejansko realizacijo nastane zaradi izborov dobaviteljev oziroma izvajalcev, kar za projekte pomeni, da se šele takrat vidi dejanska tržna vrednost. Za »Nabavo vozila za urgentnega zdravnika« je bilo izvedeno javno naročilo v skladu z Zakonom o javnem naročanju in izveden postopek in izbran dobavitelj (AC FRI-MOBIL d.o.o.) v skladu z omenjenim zakonom. Za nadgradnjo sta bila z naročilnicami izbrana ustrezna izvajalca za kar je nadzorni odbor opravil vpogled v dokumentacijo, da je preveril ustreznost izvedbe pogodbe o sofinanciranju vozila VUZ.

Z izbranim dobaviteljem je bila sklenjena Pogodba za dobavo vozil ustrezno glede na javno naročilo, dne 20. 11. 2018.

Nadzorni odbor javnega naročila v celoti ni preverjal, saj le to ni bilo predmet nadzora. Vpogled v Odločitev o oddaji javnega naročila št. 1/2018-JNMV, z dne 9. 11. 2018 in Pogodbo za dobavo vozil je opravil zgolj, da je preveril podlago za izdajo predmetnega računa.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo finančno poslovanje ter področje, na katerega se vsebinsko navezuje preverjena transakcija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

IZPLAČILO PLAČE

Občina Podvelka je dne 5. 11. 2018 izvedla nakazilo fizični osebi v višini 1.024,64 EUR. Nadzorni odbor je pregledal transakcijo in ugotovil:

Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja občinskega sveta Občine Podvelka je na začetku mandata dne 29. 10. 2014 izdala Sklep o določitvi plače županu. V sklepu je v skladu s Prilogo 3 k Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju pravilno določila, da se funkcija župana uvrsti v 49. plačni razred, ki je takrat znašal 2.821,49 EUR.

Nadalje je občinska uprava Občine Podvelka 1. 8. 2018 izdala sklep o uporabi službenega vozila v osebne namene, v katerem je določila, da se županu za uporabo službenega vozila v zasebne namen obračunava boniteta. V sklepu je določeno, da se boniteta obračunava vsake tri mesece za vsak posamezni mesec.

Nadzorni odbor meni, da je omenjena določba v sklepu neustrezna. Zakon o dohodnini (ZDoh-2) navaja, da so obdavčeni vsi dohodki, razen tistih, ki so v zakonu izrecno navedeni kot neobdavčeni oziroma oproščeni plačila dohodnine. Za dohodek obdavčen z dohodnino velja tudi boniteta, ki je v 39. členu ZDoh-2 določena kot vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo. Za zaposlitev se šteje vsako odvisno pogodbeno razmerje (delovno in drugo pogodbeno razmerje), v katerega vstopa fizična oseba pri opravljanju fizičnega ali intelektualnega dela, vključno z opravljanjem storitev in ustvarjanjem ali izvedbo avtorsko delo.

V skladu s 43. členom ZDoh-2 se, v kolikor delodajalec zagotovi delojemalcu osebno motorno vozilo za privatne namene (zasebne poti, prav tako prevoz od doma do mesta opravljanja dela..), ne glede na dejansko uporabo vozila za privatne namene in ne glede na način pridobitve vozila (nakup, najem, ipd.), v davčno osnovo delojemalca všteva določen odstotek nabavne vrednosti vozila mesečno, za vsak začetni koledarski mesec uporabe vozila.

Glede na navedeno in upošteva je dejstvo, da se plača županu izplačuje mesečno ter zakonodajo, ki ureja področje plačevanja in stopnje prispevkov za obvezno socialno varnost (Zakon o prispevkih za socialno varnost, Zakon o pokojninskem in invalidskem zavarovanju – ZPIZ-2, Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju – ZZVZZ), ki določa, da se obračun prispevkov za socialno varnost davčnemu organu predloži najkasneje na dan izplačila plač, nadzorni odbor meni, da bi se morala boniteta obračunavati mesečno pri plači za vsak mesec posebej.

Pri pregledu izplačila je nadzorni odbor ugotovil, da je bila pravilno določena višina za 49. plačni razred, veljavna na dan izplačila in sicer 2.893,54 EUR ter pravilno določena polovica tega zneska kot bruto osnova. Tudi boniteta je bila na mesečnem nivoju določena pravilno v skladu s 43.členom ZDoh-2. V skladu s prej omenjenim sklepom pa je boniteta za uporabo službenega vozila obračunana za mesece avgust, september in oktober; kar ni ustrezno.

Nadzorni odbor je preveril pravilnost določitve višine izplačanih sredstev in pri tem ni ugotovil nepravilnosti. Manjšo nepravilnost je nadzorni odbor ugotovil v zvezi z obračunavanjem prispevkov in obračunom dohodnine. Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljen skladno z zakoni in podzakonskimi akti.

V pripombah na osnutek poročila je Občina Podvelka pojasnila, da so že v času trajanja nadzora izdali sklep, s katerim so spremenili način obračunavanja bonitete tako, da se obračun izvede mesečno pri vsakem izplačilu plače. Dokumentaciji je bil priložen tudi omenjeni sklep.

Nadzorni odbor meni, da je ukrep Občine Podvelka zadosten in da je nepravilnost s tem odpravljena.

IZPLAČILO NADOMESTILA PREDSEDNIKU IN TAJNIKU OBČINSKE VOLILNE KOMISIJE

Občina Podvelka je dne 23. 11. 2018 izvedla nakazilo dvema fizičnima oseba v višini 1.054,24 EUR vsaki fizični sebi. Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo, povezano z obema transakcijama in ugotovil:

Izbrani nakazili se nanašata na izplačilo nadomestila predsedniku in tajniku občinske volilne komisije. Občinski svet Občine Podvelka je na svoji 26. redni seji dne 27. 6. 2018 sprejel sklep o imenovanju občinske volilne komisije. Občinska volilna komisija je na svoji 1.dopisni seji dne 5. 7. 2018 na podlagi 39. člena Zakona o lokalnih volitvah imenovala tajnika in namestnika tajnika občinske volilne komisije.

V skladu z 45.a členom zakona o lokalnih volitvah predsedniku in tajniku občinske volilne komisije pripada zaradi dela v volilnih organih ob vsakih splošnih volitvah, ki obsegajo redne in predčasne volitve v občinski svet, nadomestne volitve v občinski svet, če v občini niso oblikovane volilne enote, in redne ter nadomestne volitve župana v prvem in drugem krogu, pravica do enkratnega nadomestila v znesku, ki je enak 50 % osnovne mesečne plače za poklicno opravljanje funkcije župana v občini. Nadzorni odbor je preveril predloženo dokumentacijo in ugotovil, da je bil za obe izplačili določen pravilni znesek, da so bili pravilno obračunani prispevki in obračunana dohodnina.

Omenjeni nakazili sta razvidni tudi na izpisu plačilnega prometa. Na tem izpisu so bila zajeta tudi izplačila nadomestil ostalim članom in namestnikom občinske volilne komisije (namestniku predsednika, namestniku tajnika ter članom in njihovim namestnikom). Nadzorni odbor je preveril tudi višino teh izplačil in ugotovil, da so bila vsa nadomestila izplačana v skladu s 45.a členom zakona o lokalnih volitvah.

Nadzorni odbor je preveril pravilnost obračuna prispevkov in obračuna dohodnine in pri tem ni ugotovil nepravilnosti. Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti.

IZPLAČILO NADOMESTIL ČLANOM VOLILIH ODBOROV

Občina Podvelka je dne 23. 11. 2018 izvedla nakazilo tridesetim fizičnim osebam v višini 48,00 EUR vsaki fizični sebi. Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo, povezano z vsemi transakcijami in ugotovil:

Vsa nakazila se nanašajo na izplačilo nadomestil članom volilnih odborov za izvedene Volitve za župana, občinskega sveta in vaškega sveta 2018.

Člane petih volilnih odborov s po šestimi predstavniki (predsednika in 2 člana ter njihovi namestniki) je na podlagi 38. člena Zakona o lokalnih volitvah imenovala Občinska volilna komisija Občine Podvelka na svoji 2. redni seji, dne 16.10.2018 in na svoji 3. redni seji dne 18.10.2018.

23.10.2018 je tako Občinska volilna komisija občine Podvelka za vsako volilno enoto (Podvelka, Brezno, Ožbalt, Kapla in Lehen) izdala sklepe o imenovanju volilnih odborov. Za volilno enoto št.1 - Podvelka je bil izdan sklep številka 041-0007/2018-31, za volilno enoto št.2 – Brezno sklep številka 041-00007/2018-32, za volilno enoto št.3 – Lehen sklep številka 041-00007/2018-33, za volilno enoto št.4 – Kapla sklep številka 041-00007/2018-34 in za volilno enoto št.5 – Ožbalt sklep številka 041-00007/2018-35. Zaradi upravičene odsotnosti imenovanih članov volilnih odborov je Občinska volilna komisija na svoji 5 redni seji dne 12.11.2018 sprejela še tri spremembe sklepa o imenovanju volilnega odbora in sicer za volilno enoto št.1 – Podvelka sklep številka 041-00007/2018-41, volilno enoto št.4 – Kapla sklep številka 041-00007/2018-42 in za volilno enoto št.5 – Ožbalt sklep številka 041-00007/2018-42.

Na podlagi Pravilnika o plačah oziroma plačilih občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov ter o povračilih stroškov (MUV, št. 6/2007) so člani volilnih odborov upravičeni do plačila v skladu z zakonom.

Višina nadomestila je bila določena v skladu s Pravilnikom o določitvi meril in kriterijev za določitev višine nadomestil in povračila stroškov članom volilnih organov, tajnikom in drugim osebam, ki opravljajo dolžnosti na volitvah in referendumu, katerega je sprejela Državna volilna komisija dne 8.11.2018 in je veljal za izvedbo lokalnih volitev v letu 2018.

Nadzorni odbor je preveril predloženo dokumentacijo in ugotovil, da je bil za vsa izplačila določen pravilni znesek. Omenjena nakazila so razvidna tudi na izpisu plačilnega prometa. Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti.

PLAČILO STORITVE INSTITUCIONALNEGA VARSTVA (RAČUNA THERMANA LAŠKO)

Občina Podvelka izvaja mesečna plačila Thermani Laško d.d., nadzorni odbor pa je pregledal dve transakciji in sicer:

- račun številka 1-01-1800617 z dne 11.4.2018 v vrednosti 413,28 EUR in

- račun številka 1-01-1801225 z dne 10.7.2018 v vrednosti 381,98 EUR

Obe transakciji se nanašata na plačilo storitve institucionalnega varstva starejšega občana (upravičenca) občine Podvelka, navedena zneska pa predstavljata razliko do polne ekonomske cene programa v zavodu – Zdravilišče Laško - Dom starejših, ki jo vključeni upravičenec in njihovi svojci niso sposobni plačevati sami.

Pravno podlago predstavlja Uredba o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev, kjer je v 6.členu zapisano, da v primeru oprostitve upravičenca oziroma zavezanca plača razliko do vrednosti storitve Republika Slovenija ali občina.

Višino oprostitve plačil socialnovarstvenih storitev upravičencev na eni strani oziroma obveznost plačila razlike do polne cene Občine na drugi strani po uradni dolžnosti in na podlagi 36.člena Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev ugotavlja Center za socialno delo. Le-ta je za konkreten primer 10.8.2017 izdal odločbo št. 1233-0003/2016-3.

Poleg omenjenih dveh računov je Nadzorni odbor na izpisu kartice stroškovnega mesta 0020004 Zavodske oskrbnine za leto 2018, pregledal tudi ostale transakcije za istega upravičenca. Ugotovljeno je bilo, da računi prihajajo mesečno, varirajo po zneskih glede na število oskrbnih dni upravičenca in so plačani v 30 dneh od prejema.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo finančno poslovanje ter področje, na katerega se vsebinsko navezuje preverjena transakcija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

DEPOZIT PRI NLB

Občina Podvelka je izvedla dve nakazili prejemniku NLB d.d. in sicer dne 21. 6. 2018 v višini 250.000,00 EUR in 23. 11. 2018 v višini 140.000,00 EUR. Nadzorni odbor je pregledal obe transakciji in ugotovil:

Občina Podvelka je v letu 2008 sklenila Okvirno pogodbo o sklepanju depozitnih poslov številka OP08222700004. Pri obeh transakcijah, ki sta predmet nadzora, je šlo za polog depozita v skladu z omenjeno pogodbo. Iz priložene dokumentacije je razvidno, da je bil dne 21. 6. 2018 izvršen polog v višini 250.000,00 € (vplačilo nove glavnice). Nadalje je bilo 23. 11. 2018 izvedeno vplačilo nove glavnice v višini 140.000,00 EUR. Stanje depozita na dan 31. 12. 2018 v višini 1.835.00,00 EUR je razvidno tudi v zaključnem računu proračuna za leto 2018 in v ustreznih bilancah in izkazih, ki so priloženi zaključnemu računu in sicer v bilanci stanja kot kratkoročne finančne naložbe, v Izkazu računa financiranja pa je vidna sprememba stanja depozita na dan 31. 12. v primerjavi s preteklim letom in sicer bodisi kot povečanje sredstev na računih ali pa kot zmanjšanje sredstev na računih. Za leto 2018 je v Izkazu računa financiranja prikazano zmanjšanje sredstev na računih, to zmanjšanje pa je razvidno tudi iz bilance stanja, saj so kratkoročne finančne naložbe v letu 2018 nižje kot so bile v letu 2017.

Glavni namen sklenitve pogodbe je bilo oplemenjenje prostih finančnih sredstev. Že več let v Evropski uniji beležimo zelo nizek EURIBOR (evropska medbančna obrestna mera). Ker je vrednost EURIBOR-ja pri bankah vodilo za oblikovanje obrestnih mer, imamo v Sloveniji prav tako že nekaj let izjemno nizke obrestne mere na različnih varčevalnih računih ter nizke obrestne mere za tako

imenovane vezane vloge. Prav tako so skoraj ničelne obresti za denarna sredstva, ki ležijo na poslovnih računih kot prosta sredstva. Nadzorni odbor je preveril obrestne mere za enotne zakladniške račune (EZR), ki jih imajo občine lahko odprte pri Upravi za javna plačila (UJP) in ugotovil, da so bile v celotnem letu 2018 za vloge (sredstva na računu) te obresti enake 0,00 %. V letu 2018 je Občina Podvelka iz naslova depozita prejela skupno 181,45 EUR obresti, kar je razvidno iz izpiska kartice konta 71020100 »Obresti depozit za leto 2018« kakor tudi iz Izkaza prihodkov in odhodkov za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Omenjeni izkaz prihodkov in odhodkov je sestavni del zaključnega računa proračuna za leto 2018, objavljenega na spletni strani občine. Nadzorni odbor je preveril višino obresti v preteklih letih. Zneski so razvidni iz preglednice.

Leto	2018	2017	2016	2015	2014
Znesek obresti v EUR	181,00	21,00	1.495,00	14.829,00	26.072,00

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile v času sklenitve Okvirne pogodbe o sklepanju depozitnih poslov obrestne mere za vezavo depozitov ugodne, zato je občina neporabljena sredstva oziroma proračunske presežke dejansko oplemenitila. Na ta način je občina vrsto let varčevala. Glede na stanje depozita na dan 31.12.2018 nadzorni odbor zaključuje, da je Občina Podvelka v obdobju od 2008 do 2018 s finančnimi sredstvi ravnala zelo varčno. V tem obdobju Občina Podvelka tudi ni bila zadolžena. Iz zaključnega računa proračuna za leto 2018 je sicer razvidno zmanjšanje sredstev na računih in istočasno presežek odhodkov nad prihodki. Enako velja tudi za leto 2017. To pomeni, da je se proračunski primanjkljaj v teh dveh letih pokril iz naslova sredstev na depozitnem računu, Občina Podvelka pa se za pokritje primanjkljaja ni zadolževala. S tega vidika je ravnanje Občine Podvelka s finančnimi sredstvi racionalno.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva porabljena skladno z zakoni in podzakonskimi akti, ki urejajo finančno poslovanje ter področje, na katerega se vsebinsko navezuje preverjena transakcija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.



4. Zaključek

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 41. člena Statuta Občine Podvelka sta občinski svet in župan dolžna obravnavati poročila nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojim pristojnostmi.

Nadzorni odbor pri pregledu ni ugotovil večjih nepravilnosti oziroma hujših kršitev predpisov.

Člana Nadzornega odbora:

- mag. Maša Peteržinek
- Tomaž Kure


Igor Švarc
predsednik nadzornega odbora