



Številka: 0323-2/2020-3

Datum: 13. 10. 2020

Na podlagi 38. člena Statuta občine Vipava (Uradni list RS, št. 42/2011, 73/2014 in 20/2017) ter 11. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vipava (Uradni list RS, št. 73/2004) in programa dela Nadzornega odbora Občine Vipava za leto 2020 in sklepa št. 0323-2/2020-1, z dne 9.3.2020, je Nadzorni odbor Občine Vipava na 7. redni seji dne 13.10.2020 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEMU NADZORU **Zaključni račun proračuna Občine Vipava za leto 2019**

Nadzor se je izvedel na podlagi Programa dela Nadzornega odbora v letu 2020 in sklepa predsednika Nadzornega odbora št. 0323-2/2020-1, z dne 9.3.2020. Nadzor je potekal v prostorih občine Vipava.

1. Nadzorovana pravna oseba:

Občina Vipava, Glavni trg 15 5271 Vipava.

2. Odgovorna oseba:

Goran Kodelja, župan Občine Vipava.

3. Pri nadzoru so sodelovali:

- Goran Troha Žvokelj, občinska uprava Občine Vipava

Sodelovanje je bilo korektno.

4. Nadzorni pregled je opravila delovna skupina v sestavi:

Meta Mržek – članica
Mira Fajdiga - članica
Radovan Lango - član

| <i>Datum sestankov</i> | <i>Kraj sestankov</i> | <i>Prisotni predstavniki nadzorovane pravne osebe</i> |
|------------------------|-----------------------|---|
| 19. 6. 2020 | Občina Vipava | Goran Troha Žvokelj |
| | | |

Zaradi omejitev, ki so posledica virusa COVID-19 smo sestanke omejili na kar je bilo nujno potrebno za izvedbo nadzora. Občina Vipava je nekatero pregledano dokumentacijo poslala predhodno po elektronski pošti. Tudi kasnejša pojasnila so bila dana preko elektronske pošte.

5. Predmet nadzornega pregleda

Zaključni račun proračuna Občine Vipava za leto 2019.

6. Cilj nadzora

Izrek mnenja o točnosti in preglednosti evidenc ter smotrnosti gospodarnosti in učinkovitosti uporabe sredstev, s katerimi Občina Vipava razpolaga.

7. Uporabljeni predpisi

- Zaključni račun občinskega proračuna Občine Vipava za leto 2019
- Odloki, pogodbe, prejeti, izdani računi, sklepi župana ...
- Zakon o računovodstvu (ZR, Ur. l. RS 23/1999 in spremembe)
- Zakon o javnih financah (ZJF UPB 4, Uradni list RS, št. 11/2011 in sprememba)
- Slovenski računovodski standardi (2006)
- Pravilnik o določanju primerljivih tržnih cen (Uradni list RS, št. 130/2004 in spremembe)
- Zakon o delavcih v državnih organih (Uradni list RS, št. 15/1990 in spremembe)
- Zakon o državni upravi (ZDU-1)
- Zakon o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/1993 in spremembe)
- Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Vipava
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (Ur. l. RS 86/2010,75/2012, 47/2013)
- Zakon o dodatnih interventnih ukrepih za leto 2012 (ZDIU12, Uradni list RS, št. 110-201, 40/2012, 43/2012)
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/2008 in spremembe).
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 40/2012 z dne 30. 5. 2012)
- Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih odhodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06 in spremembe)
- Uredba o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino (Uradni list RS, št. 51/2012 in spremembe)
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št 56/2002 in spremembe)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 – UPBS in spremembe)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Uradni list RS, št. 40/2012 in spremembe)
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/2008 in spremembe)
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 56/2002 in spremembe)
- Zakon o urejanju trga dela (Uradni list RS, št. 80/2010 in spremembe)
- Odlok o občinskih cestah (Uradno glasilo, št. 2/2000)
- Zakon o javnih cestah (Uradni list RS, št. 26/1997)
- Statuta Občine Vipava (Uradno glasilo občin, št. 4/1999)
- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/2013)
- Zakon o bančništvu (ZBan-1, Uradni list RS, št. 131/2006, 1/2008, 109/2008, 19/2009, 98/2009, 79/2010, 9/2011 - ZPlaSS-B, 35/2011, 59/2011, 85/2011, 48/2012, 105/2012)
- Sklep o sistemu jamstva za vloge (Uradni list RS, št. 97/10, 26/12, 75/12,
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (Ur. l. RS 86/2010,75/2012, 47/2013)

8. Pregledana dokumentacija

Pri opravljenem nadzoru smo pregledali realizacijo prihodkov in odhodkov za obdobje od 1.1.2019 do 31.12.2019 in posamezne postavke v Bilanci stanja občine Vipava na dan 31.12.2019.

Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2019

Prihodki:

| | |
|------------------------|------------------|
| Davčni prihodki | 4.087.438 |
| Nedavčni prihodki | 943.213 |
| Kapitalski prihodki | 14.488 |
| Prejete donacije | 62.600 |
| Transforni prihodki | 391.873 |
| SKUPAJ PRIHODKI | 5.499.612 |

Odhodki

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Tekoči odhodki | 1.354.528 |
| Tekoči transferi | 2.089.764 |
| Investicijski odhodki | 1.258.596 |
| Investicijski transferi | 247.802 |
| SKUPAJ ODHODKI | 4.950.690 |
| PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI | 548.922 |

Račun finančnih terjatev in naložb

| | |
|--|------|
| Prejeta vračila danih posojil | 0,00 |
| Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev | 0,00 |
| Dana minus prejeta posojila in spremembe kapitalskih deležev | 0,00 |

Račun financiranja

| | |
|--|---------|
| Povečanje sredstev na računih | 384.408 |
| Odplačilo domačega dolga | 164.514 |
| Neto financiranje | 0,00 |
| STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH 31.12.2019 | |

Bilanca stanja Občine Vipava na dan 31. 12. 2019

| | |
|--|-------------------|
| Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 42.374.453 |
| Kratkoročna sredstva | 3.191.426 |
| Zaloge | 6.191 |
| AKTIVA SKUPAJ | 45.572.070 |
| Aktivni konti izvenbilančne evidence | 1.538.386 |
| Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev | 624.333 |
| Lastni viri in dolgoročne obveznosti | 44.947.737 |
| PASIVA SKUPAJ | 45.572.070 |
| Pasivni konti izvenbilančne evidence | 1.538.386 |

Pri opravljanju nadzora smo pregledali zaključno bruto bilanco po analitičnih kontih za obdobje 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019 po posameznih proračunskih karticah in dokumente, na osnovi katerih so knjiženi posamezni proračunski prihodki in odhodki na naslednjih kontih:

| | |
|---------|---|
| Konto | |
| 0230 04 | INV: Šola Vrhpolje |
| 0230 90 | Sanacija lokalnih cest |
| 0230 92 | INV: fekalna kanalizacija Rožnik, Podboršt, Dobrava |
| 0230 96 | Prenova športnih površin vojaški stadion |
| 1990 | Druge aktivne časovne razmejitve |
| 4026 | Poslovne najemnine in zakupnine (leasing) |
| 4029 02 | Plačila po pogodbah o delu |
| 4029 38 | Prejemki zunanjih sodelavcev |
| 4200 | Nakup zgradb in prostorov |
| 4029 99 | Drugi operativni odhodki |
| 7130 | Prihodki od prodaje blaga in storitev |
| 7300 | Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb |
| 7103 05 | Prihodki od zakupnin |

V sklopu zgoraj navedenih kontov, ki so bili v celoti pregledani se je pri posameznih podrobnejše pregledalo sledeče:

| | |
|---------|--------------------|
| 0230 04 | INV: Šola Vrhpolje |
|---------|--------------------|

Pregledali smo kontokartico. Vsebinsko gre za knjižbe za vodovod Vrhpolje in za vodovod Vipava-Zemono. Skupni znesek investicije v letu 2019 je 68.296,10 EUR. Pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti.

| | |
|---------|------------------------|
| 0230 90 | Sanacija lokalnih cest |
|---------|------------------------|

Pregledali smo kontokartico in podlago za knjiženje. Pregledali smo:

- prvo začasno situacijo podjetja ZIDES d.o.o. v znesku 23.885,03 EUR za ureditev ceste v Vrhpolju. Situacija ima vse potrebne priloge in popise.
- drugo začasno situacijo podjetja ZIDES d.o.o. v znesku 45.958,32 EUR za ureditev ceste Duplje in ureditev ceste Vrhpolje. Situacija ima vse potrebne priloge in popise.
- tretjo začasno situacijo podjetja ZIDES d.o.o. v znesku 106.541,83 EUR za popravilo občinskih cest v Občini Vipava v letu 2019. Situacija nima potrebnih prilog in popisov.

| | |
|---------|---|
| 0230 92 | INV: fekalna kanalizacija Rožnik, Podboršt, Dobrava |
|---------|---|

Pregledali smo kontokartico in dve začasni situaciji podjetja Stopar PGM d.o.o. Prva situacija je v znesku 47.444,95 EUR, druga pa v znesku 106.473,22 EUR. Obe situaciji sta pravilno knjiženi, imata priloge s popisom del, ki je bilo opravljeno.

| | |
|---------|--|
| 0230 96 | Prenova športnih površin vojaški stadion |
|---------|--|

Pregledali smo kontokartico in podlago za knjiženje. Situacija je natančno razdelana, jasno je opisano opravljeno delo in način plačevanja.

| | |
|------|----------------------------------|
| 1990 | Druge aktivne časovne razmejitve |
|------|----------------------------------|

Prosili smo za pojasnila za knjižbe na tem kontu, gre se za razmejitev prihodkov za parkirni prostor za NKBM d.d. in za najemnino za Podskalo. Vse razmejitve so pravilno knjižene in bodo odpravljene v skladu z računovodskimi standardi v letu 2020.

| | |
|------|---|
| 4026 | Poslovne najemnine in zakupnine (leasing) |
|------|---|

Pregledali smo kontokartice, nimamo pripomb. Ugotavljamo, da je nadzorovani organ upošteval priporočila nadzornega sveta, ki jih je nadzorni svet podal v preteklem letu.

| | |
|---------|----------------------------|
| 4029 02 | Plačila po pogodbah o delu |
|---------|----------------------------|

Pregledali smo kontokartico, celoten znesek je bil 62.190,77 EUR. Gre za izplačila za sejnine, izplačila po podjemnih pogodbah članu civilne zaščite in za administrativna del na KS.

| | |
|---------|------------------------------|
| 4029 38 | Prejemki zunanjih sodelavcev |
|---------|------------------------------|

Pregledana je bila konto kartica in posamezna izplačila. Izplačila so bila namenjena dvema posameznikoma, v skupnem znesku 37.764,97 EUR.

| | |
|------|---------------------------|
| 4200 | Nakup zgradb in prostorov |
|------|---------------------------|

Pregledali smo kontokartico na kateri sta dve vknjižbi, prva za 57.000,00 EUR za nakup parcele k.o. 2401, št. Parcele *75/1, kar v naravi predstavlja stavbo za »Gostilno Adria« na Glavnem Trgu. Druga knjižba pa je v znesku 110,10 EUR za zapiranje avansnega rač. Park. 2003-veza 8/228.

| | |
|---------|---|
| 7047 08 | Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest |
|---------|---|

Pregledana je bila celotna kontokartica in sicer zaradi velika odstopanja med zneskom prometa na kartici v primerjavi z letom 2018.

Iz pregleda same kartice je bilo razvidno, da je do odstopanja prišlo zaradi načina knjiženja priliva in odliva. Pridobili smo tudi pojasnilo Uprave republike Slovenije za javna plačila, ki pojasnjuje, da so bila sredstva za razporejanje gozdnih cest v letu 2019 ustavljena skladno z dopisom Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano številka: 007-13/2019/12, z dne 1.3.2019, ki je pristopilo k pripravi nove uredbe o razporejanju pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest in s tem tudi novih deležev. Sredstva za vzdrževanje gozdnih cest se niso razporejala v obdobju od 1.3.2019 – 28.6.2019 mesečno, ampak so se razporedila za celotno obdobje na dan 28.6.2019, ko je bila sprejeta nova uredba oziroma nov delilnik za razporejanje gozdnih cest.

Ko je občina sredstva preknjižila na druge konte jih je poknjižila v breme, namesto v dobro v minus. Zato je promet, ki je prikazan večji kot bi moral biti.

| | |
|------|---------------------------------------|
| 7130 | Prihodki od prodaje blaga in storitev |
|------|---------------------------------------|

Pregledali smo kontokartico. Iz pregledanega nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

| | |
|------|--|
| 7300 | Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb |
|------|--|

Pregledali smo kontokartico in prihodke knjižene na tej postavki. Celoten znesek na kontu je 60.040,26 EUR. Knjižena je postavka v znesku 60.000,00 EUR s strani KS Vipava. Iz pojasnila smo razumeli, da gre za dogovor o sofinanciranju prenove mrliške vežice v Vipavi.

Pri pregledu posameznih dokumentov in knjigovodskih evidenc nismo ugotovili večjih nepravilnosti, vsa dokumentacija, ki se nanaša na prihodke in odhodke Občine Vipava v letu 2019, je ustrezno evidentirana.

9. Ugotovitve

Ob pregledu ugotavljamo naslednje nepravilnosti:

- nekateri konti imajo neustrezna poimenovanja, kljub temu pa so postavke na kontih pravilno knjižene;
- nekateri prejeti računi niso opremljeni s prilogami, ki bi dovolj jasno pojasnile vsebino samega posla;
- prihodki so zavedeni v breme kontov prihodkov.

10. Priporočila in predlogi:

Nadzorovanemu organu se priporoča:

- ustrezno preimenovanje posameznih kontov, da bodo imena ustrezala poslovnim dogodkom, ki so poknjiženi na kontu. Na tak način bo nadzor lažji in učinkovitejši;
- shranjevanje vseh prilog k prejetim računom skupaj z računi in zahtevanje specifikacij opravljenih del s strani dobaviteljev/izvajalcev.

11. Priloge:

Vsa pregledana dokumentacija se nahaja v arhivu Občine Vipava.

Jožko Žgur, l.r.
predsednik Nadzornega odbora

Vročiti:

1. Nadzorovani osebi, priporočeno, s povratnico,
2. Županu Občine Vipava,
3. Občinskemu svetu Občine Vipava,
4. Arhiv, tu.