

NADZORNI ODBOR

Občine Trzin

Mengeška cesta 22, 1236 Trzin

Številka zadeve: 9001-0010/2019-15

Datum: 17. 6. 2020

Na podlagi Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06) in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 4/19) je Nadzorni odbor občine Trzin na 11. redni seji, dne 17. 6. 2020, sprejel

Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad porabo občinskih sredstev na proračunski postavki 0002 – Materialni in drugi stroški občinskega sveta za leto 2018

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Marcel Koproj, predsednik
- Sabina Zupan, članica
- Blanka Jankovič, članica
- Tomaž Urbančič, član
- Miro Markič, član

2. Članici delovne skupine:

- Sabina Zupan, predsednica
- Blanka Jankovič, članica

3. Ime nadzorovanega organa:

Občina Trzin

Mengeška cesta 22

1236 Trzin

info@trzin.si

Odgovorna oseba nadzorovanega organa:

Peter LOŽAR - župan

Uvod

Nadzorni odbor Občine Trzin je na 2. redni seji dne 4. 3. 2019 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev na proračunski postavki 0002 – Materialni in drugi stroški občinskega sveta za leto 2018.

V delovno skupino, ki jo je ustanovil Nadzorni odbor Občine Trzin, sta bili imenovani Blanka Jankovič in Sabina Zupan.

Delovna skupina se je prvič sestala 11. 12. 2019 in opravila nadzor nad prejeto dokumentacijo Občine Trzin. Delovna skupina se je drugič sestala 5. 2. 2020, ko je pregledala prejeti odgovor Občine Trzin.

Namen in cilj nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preglednost poslovanja;
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Trzin;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih;
- podati priporočila in predloge za izboljšanje.

UGOTOVITVENI DEL

Delovna skupina je v nadzoru obravnavala dokumentacijo, ki je bila na podlagi dopisa Nadzornega odbora, št. 9001-0010/2019-1, z dne 13. 6. 2019, prejeta z dopisom Občine Trzin, številka 9001-0010/2019-3, z dne 26. 6. 2019, in sicer:

- Kartico finančnega računovodstva za vso porabo na proračunski postavki 0002 za obdobje 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018
- pet največjih prejetih računov in pet najmanjših računov z odredbami za plačilo

ter dokumentacijo na podlagi dopisa Nadzornega odbora, št. 9001-0010/2019-6, z dne 30. 12. 2019, ki je bila prejeta z dopisom Občine Trzin, številka 9001-0010/2019-8, z dne 22. 1. 2020.

Račun, številka 18-360-000239, z dne 30. 3. 2018, izdajatelja MICOPY d.o.o., v znesku 1.748,91 EUR

- Na računu so zaračunane založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja. Iz Odredbe za plačilo 101 180572, z dne 7. 5. 2018, je razvidno, da je bila PP 0002 Materialni in drugi stroški občinskega sveta bremenjena za 970,80 EUR. Iz računa je razvidno, da se celotni znesek računa razdeli po stroškovnih mestih. Ker iz priložene dokumentacije ni bilo možno razbrati ključa delitve, se je Občino Trzin pozvalo k predložitvi delilnika stroškov med vse uporabnike navedene na računu.

Občina Trzin je podala pojasnilo, da dvakrat letno s postavke PP0002 poravna račune za kopije, in sicer z naslednjo obrazložitvijo. Enajst svetnikov in vsi člani delovnih teles prejmejo gradivo v fizični obliki, en svetnik prejema gradivo samo v elektronski obliki, en svetnik pa proračune prejema v fizični obliki, ostalo gradivo pa v elektronski. Člani Občinskega sveta prejmejo vse gradivo, člani delovnih teles pa le gradivo za tiste točke, ki jih imajo na dnevnem redu. Kadar so na dnevnem redu proračun, rebalans proračuna ali spremembe proračuna, gradivo prejmejo svetniki in vsi člani delovnih teles. Posledično to pomeni, da se število kopij precej poveča, saj je potrebno natisniti približno 30 izvodov, s 400, 500 ali več stranmi. Kadar sta na dnevnem redu dvoletna proračuna ali proračun in rebalans, je teh strani lahko še celo precej več. Ker je praktično nemogoče, da bi vsakokrat, ko se kopira za občinski svet natančno preštevali kopije in jih obračunavali, dvakrat letno račun za kopije poravnajo s postavke PP0002, ostale račune pa s proračunske postavke PP0044 – Materialni in drugi stroški občinske uprave.

- Na računu je naveden Delovni nalog: OT3/2018, na samem Delovnem nalogu pa je navedena št. A113/2018. Zaradi slabe kopije dokumenta drugi podatki niso razvidni. Zaradi različnih števil delovnih nalogov, se je Občino Trzin pozvalo k pojasnilu ali je priložen delovni nalog pravi oziroma zakaj je številka delovnega naloga na računu različna od številke na samem delovnem nalogu. Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi fotokopije delovnega naloga iz katere bodo razvidni vsi podatki.

Občina Trzin je podala pojasnilo, da je delovni nalog A113/2018 osnova za obračun izpisov narejenih za mesec marec 2018. OT/3 pa je oznaka Občina Trzin/obdobje marec. Občino Trzin je predložila fotokopije delovnega naloga iz katere so razvidni vsi podatki.

- Iz priloženega delovnega naloga št. A113/2018 je razvidno, da je bil račun prejet 18. 4. 2018. Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 18. 5. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Račun, številka 18-300-000137, z dne 5. 10. 2018, izdajatelja Tiskarna Vovk d.o.o., v znesku 500,20 EUR

- Na računu je zaračunan tisk 1.200 kosov časopisa Liste za trajnostni razvoj Trzina, na podlagi naročilnice št. N180264, z dne 28. 9. 2018
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 5. 11. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi naročilnice št. N180264, z dne 28. 9. 2018. Občina Trzin je predložila predmetno naročilnico. Podatki na naročilnici so skladni s podatki na računu.

Račun, številka R-2018/00376, z dne 17. 10. 2018, izdajatelja Bellis International s.r.o., v znesku 540,00 EUR

- Na računu je zaračunan barvni tisk 13.500 kosov, na podlagi naročilnice št. N180282, z dne 15. 10. 2018.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 16. 11. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi naročilnice št. N180282, z dne 15. 10. 2018. Občina Trzin je predložila predmetno naročilnico. Podatki na naročilnici so skladni s podatki na računu.

Račun, številka 2017-1223, z dne 30. 11. 2017, izdajatelja Zupo.SI d.o.o., v znesku 229,48 EUR

- Na računu je zaračunano gostovanje poštnih predalov, po pogodbi z dne 30. 4. 2017. Iz Odredbe za plačilo 101 172123, z dne 30. 11. 2017, je razvidno, da je bila PP 0002 Materialni in drugi stroški občinskega sveta bremenjena za 43,19 EUR.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 3. 1. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi pogodbe z dne 30. 4. 2017, pojasnitvi navedbe količine 16 e-poštnih predalov za svetnike ter pojasnitvi izračuna oz. bremenitve PP 0002 v znesku 43,19 EUR.

Občina Trzin je predložila Pogodbo za zagotavljanje storitve poštnih predalov, številka 96/2015, z dne 22. 5. 2015, Aneks k pogodbi, številka 96/2015-1, z dne 14. 8. 2015, s prilogo 1 Izračun po kategorijah – mesečni stroški z vključenim DDV, Aneks št. 2, številka 72/2016, z dne 3. 3. 2016, s prilogo 1 Izračun po kategorijah – mesečni stroški z vključenim DDV ter excelovo tabelo z izračunom 43,19 EUR. Občina Trzin je nadalje podala pojasnilo, da je pogodba sklenjena za 3 vrste poštnih predalov (2 GB, 5 GB in 1 GB) kateri imajo glede na

količino podatkov tudi različno ceno. V 1 sklop E-PP-2 GB sta bila vključena dva svetnika, v skupino E-PP-1 GB pa ostalih 11 svetnikov in 5 članov Nadzornega odbora. Glede na pogodbo in ceno je bila tako bremenjena tudi posamezna proračunska postavka. PP002 ($2 \cdot 4,50 \text{ EUR} + 11 \cdot 2,40 \text{ EUR} = 35,40 \cdot 1,22 = 43,188 \text{ EUR}$).

Račun, številka 177657, z dne 30. 11. 2017, izdajateljja Mlekarna Planika d.o.o., v znesku 911,85 EUR

- Na računu so zaračunani siri in darilni kartoni za sir, po veznem dokumentu 176866.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 3. 1. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Predmetni račun je bil obravnavan že v preteklem nadzoru. Na seji delovne skupine je bilo s strani predstavnice Občine Trzin razloženo, da je račun ostal na tej proračunski postavki, ker je bil nanjo knjižen, kasnejša preknjižba med stroške izvedbe protokolarnih dogodkov pa ni bila več možna in da so upoštevali predhodna navodila in sedaj tovrstne stroške knjižijo na drugi konto in drugo proračunsko postavko.

Račun, številka 18289619, z dne 19. 9. 2018, izdajateljja Pošta Slovenije d.o.o., v znesku 50,23 EUR

- Na računu so zaračunane poštno storitve raznosa 962 kosov pošiljk dne 11. 9. 2018, na podlagi naročilnice N180235.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 19. 10. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Ker je iz računa razvidno, da je bila storitev opravljena za več svetniških skupin, se je Občino Trzin pozvalo k predložitvi razdelitve stroška med tri svetniške skupine (SDS, Listo združeni Trzin in Listo za trajnostni razvoj Trzina).

Občina Trzin je podala pojasnilo, da je bil strošek razdeljen na tri enake dele, in sicer na podlagi zahtevka, ki so ga podale svetniške skupine.

Račun, številka N180258, z dne 27. 9. 2018, izdajateljja Anaeva Kristina Ledinski s.p., v znesku 60,00 EUR

- Na računu je zaračunana ikebana, na podlagi naročilnice N180258.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 2. 11. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi naročilnice N180258 ter obrazložitvi zakaj je ta strošek knjižen na to proračunsko postavko. Občina Trzin je predložila predmetno naročilnico. Podatki na naročilnici so skladni s podatki na računu. Nadalje je občina Trzin pojasnila, da strošek knjižen na to proračunsko postavko, ker je bil kupljen aranžma oz. ikebana za žalno sejo Občinskega sveta ob smrti častnega občana.

Račun, številka 18322848, z dne 12. 10. 2018, izdajatelja Pošta Slovenije d.o.o., v znesku 58,16 EUR

- Na računu so zaračunane poštno storitve raznosa 963 kosov pošiljk za Listo za trajnostni razvoj Trzina, na podlagi naročilnice N180270.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 12. 11. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi naročilnice N180270. Občina Trzin je predložila predmetno naročilnico. Podatki na naročilnici so skladni s podatki na računu.

Račun, številka APM/2018/015, z dne 28. 3. 2018, izdajatelja APM, v znesku 49,90 EUR

- Na računu je zaračunana kotizacija za udeležbo na seminarju »Kako zmagati na volitvah«, na podlagi naročilnice N180067.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 18. 5. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi naročilnice N180067. Občina Trzin je predložila predmetno naročilnico. Podatki na naročilnici so skladni s podatki na računu.

Račun, številka 00312-2018, z dne 29. 10. 2018, izdajatelja TRISTO d.o.o., v znesku 597,80 EUR

- Na računu je zaračunan rabljen HP prenosnik, na podlagi naročilnice N180312.
- Iz Kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo plačilo izvedeno 28. 11. 2018. Ugotovljeno je, da je bil 30 dnevni rok plačila upoštevan.

Občino Trzin se je pozvalo k predložitvi listine o prevzemu prenosnika s strani svetniške skupine in predložitvi listine iz katere je razvidna inventarna številka osnovnega sredstva. Občina Trzin je posredovala izpis kartice osnovnega sredstva z inventarno številko 002752 – prenosni računalnik HWRACRAB2. Dokumentaciji ni priložena dobavnica o prevzemu prenosnega računalnika. S strani dobavitelja je navedeno, da račun šteje tudi kot dobavnica. Strokovna sodelavka občinske uprave je bila dodatno zaprosena, da pojasni zakaj dokumentaciji ni priložena dobavnica oziroma prevzemnica s podpisom osebe, ki je prenosni računalnik prevzela in je zanj zadolžena. Na nadzoru je bilo dodatno pojasnjeno, da člani svetniških skupin osebno prevzemajo osnovna sredstva pri dobaviteljih. Občina Trzina pa v dokument Kartica osnovnega sredstva zavede svetniško skupino, v tem primeru Trzin je naš dom in naslov na katerem se osnovno sredstvo nahaja.

V zvezi s splošnim pregledom stroškov Občinskega sveta sta bila na Občino Trzin naslovljena dva dodatna zahtevka

Občino Trzin se je na podlagi 10. člena Pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin v Občinskem svetu Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 9/20018) pozvalo k predložitvi podatkov o uporabi finančnih sredstev za delo vseh svetniških skupin v letu 2018, in sicer po posamezni svetniški skupini do poteka mandata v letu 2018: navedba svetniške skupine, število izvoljenih članov svetniške skupine, znesek za posameznega svetnika, skupni znesek za svetniško skupino, skupni porabljen znesek svetniške skupine, znesek po posameznem računu in namen uporabe sredstev.

Občina Trzin je predložila vso zahtevano dokumentacijo, in sicer izračun za 13 svetnikov, za obdobje 11 mesecev in 10,22 EUR za 11 dni decembra na vsakega svetnika. Celoten znesek na svetnika v letu 2018 je do 12. 12. 2018 znašal 316,90 EUR, to je 27,88 EUR na mesečni ravni in v letu 2018 za vse svetnike 4.119,70 EUR. Iz pregleda porabe sredstev po svetniških skupinah izhaja, da nobena svetniška skupina ni preseгла zneska, ki ji je pripadal. Vse svetniške skupine so sredstva porabile za potrebe svojega delovanja.

Občina Trzin je bila na podlagi 10. člena Pravilnika o sredstvih za delo svetniških skupin v Občinskem svetu Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 9/20018) pozvana k predložitvi izpisov vseh osnovnih sredstev z inventarnimi številkami, ki so trenutno v uporabi svetniških skupin, z navedbo svetniških skupin ter podpisanih prevzemnic.

Občina Trzin je posredovala Kartico osnovnega sredstva z navedbo štirih osnovnih sredstev, in sicer:

inventarna številka 002752 – Prenosni računalnik HWRACRAB2

inventarna številka 002753 – Tiskalnik HP PSC 5075

inventarna številka 002794 – Trdi disk USB HDD 1TB Toshiba Canvio

inventarna številka 002795 – Trdi disk USB HDD 1TB Toshiba Canvio

Pri vseh osnovnih sredstvih je navedeno za katero svetniško skupino so bila nabavljena in na katerem naslovu se nahajajo. Dokumentaciji niso priložene podpisane prevzemnice s strani članov svetniških skupin, ker teh Občina Trzin ne daje v podpis. Kot je bilo že predhodno navedeno je strokovna sodelavka občinske uprave pojasnila, da člani svetniških skupin osebno prevzemajo osnovna sredstva pri dobaviteljih. Občina Trzina pa v dokument Kartica osnovnega sredstva zavede svetniško skupino in naslov na katerem se osnovno sredstvo nahaja.

KONČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor ugotavlja, da v nadzoru nad porabo občinskih sredstev na proračunski postavki 0002 – Materialni in drugi stroški občinskega sveta za leto 2018 ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

PRIPOROČILA

Nadzorni odbor Občini Trzin priporoča, da pri poslovanju z osnovnimi sredstvi, ki se nabavljajo za svetniške skupine, izdaja prevzemnice, ki jih ob prevzemu osnovnih sredstev podpišejo člani svetniških skupin, ki osnovna sredstva prevzemajo. Iz prevzemnice naj bo razvidno za katero svetniško skupino je bilo prevzeto osnovno sredstvo, datum prevzema, ime in priimek prevzemnika, podpis prevzemnika, datum vračila osnovnega sredstva ter podpis osebe, ki je osnovno sredstvo vrnila. Na podlagi navedenega bi bilo lažje slediti tudi v primeru prenosa osnovnega sredstva med različnimi člani svetniških skupin oziroma vračilu osnovnega sredstva v primeru, da svetniška skupina do njega ne bi bila več upravičena (npr. ni več izvoljena v Občinski svet).

ODZIV NADZOROVANE OSEBE

Nadzorovana oseba je v skladu s 26. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 4/19) na podlagi osnutka poročila, številka 9001-0010/2019/11, z dne 17. 2. 2020, v roku 15 dni od dneva prejema osnutka poročila, predložila odzivno poročilo.

V odzivnem poročilu Odziv na Osutek končnega poročila o opravljenem Nadzoru nad porabo občinskih sredstev na proračunski postavki 0002 – Materialni in drugi stroški občinskega sveta za leto 2018, številka 9001-0010/2019-13, z dne 3. 3. 2020, je nadzorovana oseba navedla, da se je

seznanila z Osnutkom končnega poročila o opravljenem Nadzoru nad porabo občinskih sredstev na proračunski postavki 0002 – Materialni in drugi stroški občinskega sveta za leto 2018 in priporočilom, ki ga bo v nadaljevanju upoštevala.

Predsednik Nadzornega odbora:
Marcel KOPROL

Nadzorni odbor:
Marcel Koprol, predsednik
Sabina Zupan, članica
Blanka Jankovič, članica
Tomaž Urbančič, član
Miro Markič, član