

## **NADZORNI ODBOR**

Občine Trzin  
Mengeška c. 22, 1236 Trzin

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06) in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/15) je Nadzorni odbor občine Trzin na 7. korespondenčni seji z dne 10.03.2016 sprejel

## **POROČILO NADZORA NAD STROŠKI IZVEDBE PROTOKOLARNIH DOGODKOV ZA LETO 2014**

### **Ime nadzorovanega organa:**

**Občina Trzin**  
Mengeška 22  
1236 Trzin

**Odgovorna oseba nadzorovane osebe:**  
Peter LOŽAR

### **Uvod**

Nadzorni odbor Občine Trzin je na svoji 2. redni seji dne 04.02.2015 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad stroški protokolarnih dogodkov za leto 2014. V delovno skupino sta bili imenovani Marcel Koprol in Katarina Kadunc.

Opis nadzorovanega področja: Občina Trzin v posebnem podprogramu 04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov, opredeli sredstva za protokolarne dogodke, ki zajemajo postavke PP0026 – Občinske prireditve, proslave in priznanja, PP0029 – Prireditve za najuspešnejše učence in PP0030 – Sredstva za božične in novoletne prireditve. Za leto 2014 je Občina Trzin realizirala 17.210,79 EUR stroškov za protokolarne dogodke.

Na podlagi zahtevka za pripravo osnovne dokumentacije je Občina Trzin pravočasno pripravila dokumente. Delovna skupina se je prvič sestala 25. novembra 2015. Opravili smo pregled priložene dokumentacije, zahtevali dodatna pojasnila, ki smo jih pregledali na drugem sestanku delovne skupine 16.12.2015. Po prejemu dodatnih pojasnil je delovna skupina nadzor zaključila in izdelala predlog poročila 28.1.2016. Po prejemu odziva na predlog poročila je delovna skupina pripravila končno poročilo.

Namen in cilj nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preglednost poslovanja;
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Trzin;
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih;
- podati priporočila in predloge na podlagi opravljenega nadzora.

### **Ugotovitveni del**

Nadzorni odbor izreka pozitivno mnenje o predmetu nadzora – nadzor nad namensko porabo občinskih sredstev za protokolarne dogodke za leto 2014.

V nadaljevanju podajamo ostale ugotovitve in z njimi povezana priporočila, ki izhajajo iz opravljenega nadzora.

### **Priporočila in predlogi**

## 1. ENAKOMERNA LETNA OBREMENITEV PRORAČUNA

### **Ugotovitev:**

V proračunu za leto 2014 ima Občina Trzin zajete tako stroške prireditve ob dnevu samostojnosti in enotnosti za leto 2013 kot tudi za leto 2014. Pojasnjeno nam je bilo, da se pogosto decembrski računi plačujejo v mesecu januarju naslednjega leta. Kljub temu se je za leto 2014 pohitelo s plačilom nekaterih stroškov prireditve, ker je proračun to dopuščal.

### **Priporočilo:**

Priporočamo, da Občina enakomerno razporeja stroške v proračunska obdobja ter za decembrske prireditve bodisi vse planira v tekočem letu ali vse v naslednjem letu. Ne zdi se nam primerno, da prihaja do podvajanja ali prenašanja stroškov iz leta v leto glede na to, kaj trenutno proračun dopušča.

### **Odziv nadzorovane osebe:**

Glede na zakonodajo, da morajo vsi proračunski uporabniki od 01.01.2015 prejemati izključno e-račune in povezavi s tem Občina nima vpliva kdaj je prejeti račun prejet v portal UJP. Ker je Občina v skladu z ZIPRS1516 dolžna plačevati račune 30. dan od prejema računa v spletni portal UJP ga skladno s plačilnimi roku tudi plačamo. V kolikor imamo do dobavitelja tudi terjatve jih vedno kompenziramo in si s tem zagotovimo sigurne prihodke. V kolikor bodo računi prihajali točno po opravljenih storitvah se praktično ne more zgoditi, da bi še naprej prihajalo do neenakomerne obremenitve, v nasprotnem primeru pa se to še lahko zgodi. Vsekakor se bomo potrudili, da bo proračun enakomerne obremenjen.

## 2. IZBOR DOBAVITELJEV

### **Ugotovitev in priporočilo:**

Pri pregledu različnih vrst stroškov protokolarnih dogodkov je delovna skupina pregledala račune, naročilnice in morebitni izbor dobaviteljev. Gre predvsem za naročila manjše vrednosti, za katere občina ni kršila državnih predpisov o izboru dobaviteljev, saj so merila zneskov precej visoka (naročila male vrednosti, javni razpisi). Kljub temu menimo, da mora občina zagotavljati transparentnost naročanja storitev in materiala. Obdobno preverjanje dobaviteljev naj bi bilo prisotno, vendar na tem mestu priporočamo, da občina določi frekvenco »obveznega« obdobjnega preverjanja ter preverjanje ustrezno dokumentira v svojih evidencah. Omogočena mora biti naknadna kontrola tako za notranje potrebe občinske uprave kot tudi za računsko sodišče/nadzorni odbor in brez dokumentiranja žal ne gre.

#### **Primer:**

Pri pregledu stroškov protokolarnih dogodkov smo zasledili, da je družba Pekos pogosto glavni dobavitelj gostinskih uslug na dogodkih. Pridobili smo vsebinsko pojasnilo o ugodnosti dobavitelja, prav tako ponudbo iz leta 2013, ki pa je na podlagi predloženih dokumentov in pojasnil ne moremo primerjati z drugimi ponudniki.

### **Odziv nadzorovane osebe:**

Dobavitelje bomo obvezno preverjali vsaj vsako leto. Že v letu 2015 smo večkrat iskali proti ponudbe za različne pogostitve na različne načine, pri čemer se zavedamo, da so ponudbe gostincev med seboj težko popolnoma primerljive in zato konkurenčne.

## 3. KONTROLA BELEŽENJA STROŠKOV REPREZENTANCE

### **Ugotovitev:**

Pri pregledu stroškov smo ugotovili, da se istovrstni stroški pojavljajo na različnih kontih. Pojasnjeno nam je bilo, da se stroški delijo glede na dobavitelja ali glede na vrsto prireditve, ne pa vedno glede na vrsto stroška. Tako se lahko pijača in hrana pojavi na več različnih kontih.

### **Priporočilo:**

V zvezi z evidentiranjem (knjiženjem) stroškov protokolarnih prireditev bi priporočali, da ima občina svoj interni akt ali pravilnik ali delovno navodilo glede evidentiranja istovrstnih stroškov po različnih kontih.

**Priporočilo:**

V tej točki, kot posebno priporočilo predlagamo, da Občina Trzin med internimi akti sprejme pravilnik o stroških reprezentance (veza: Uradni list 35/2009 z dne 8.5.2009 stran 4996).

**Odziv nadzorovane osebe:**

Glede na to, da dosedanja praksa ni presegala porabe na gosta predpisane v uradnem listu za državne organe in da se nam zdi pogostitev na gosta predpisana v citiranem pravilniku previsoka, menimo, da sprejem pravilnika o stroških reprezentance ni smiseln, saj bi si župan sam sebi nalagal manj racionalno trošenje denarja, kot ga izvaja danes, brez pravilnika. Menimo, da je pravilnik potreben v velikih sistemih, kjer predstojnik nima direktne kontrole nad neposrednim delom zaposlenih. Glede knjiženja bomo poskušali bolj dosledno ločevati in knjižiti reprezentanco od druge hrane in storitev.

#### 4. POTNI NALOG

**Ugotovitev:**

Pri pregledu stroškov smo zasledili tudi stroške prevoza in raztovarjanja opreme iz poslovnega prostora Malin. V zvezi s stroški nismo ugotovili nepravilnosti. Ob tem pa smo prejeli informacijo, da je zaposleni iz Občine Trzin pri prevozu nastopil kot sopotnik. Zaposleni za službeno pot ni imel potnega naloga, ker gre za kratko razdaljo in nič stroškov za zaposlenega.

**Priporočilo:**

Ne glede na dejstvo, da zaposlenemu ni pripadalo povračilo potnih stroškov in da je šlo za kratko razdaljo, menimo, da bi zaposleni moral posedovati potni nalog za službeno pot z namenom zavarovanja pred odgovornostjo - posledice ob morebitni nesreči.

**Odziv nadzorovane osebe:**

Priporočilo glede potnih nalogov bomo v celoti upoštevali.

#### 5. POVRAČILA STROŠKOV PRIREDITELJEM

**Ugotovitev:**

Pregledali smo izplačilo 2.250 EUR TD Kanji Trzin za Miklavževanje z dne 25.12.2014. Sešteli smo račune, ki jih je predložilo društvo za povračilo stroškov prireditve in izračunali znesek 2.195 EUR. Razlika v višini 55 EUR je ostala nepodprta z dokumenti, ter le pojasnjena, da gre za prispevek za delo prostovoljcev.

**Priporočilo:**

Kljub temu, da smo ugotovili nepomembno napako pri izplačilu sredstev Občine Trzin, bi priporočali, da je Občina Trzin doslednejša pri pridobitvi dokumentacije in natančnejša pri izplačevanju povračila stroškov.

**Odziv nadzorovane osebe:**

Občina nakazuje sredstva na podlagi zahtevkov, zneski pa so določeni nominalno v sklepkih in odločbah. Dokazila oziroma računi, ki jih društva prilagajo so priloga zahtevka, predvsem zato, ker želimo v upravi čim boljše planirati sredstva za izvedbo in organizacijo posamezne občinske prireditve. Že do sedaj smo bili zelo dosledni pri nakazovanju dotacij, društva oziroma organizatorji prireditev pa morajo v izvedbo prireditve vložiti ogromno prostovoljnega dela, ki ga je težko ovrednotiti. Glede dotične prireditve smo svoje stališče že podali. Ponavljamo, da smo prepričani, da na prostem trgu za tak znesek, ne bi bilo mogoče dobiti izvajalca Miklavževanja na tak način.

Številka zadeve: 9001-0005/2015-20

Datum: 10.03.2016

Predsednica NO  
Katarina Kadunc, l.r.