



MESTNA OBČINA VELENJE

Titov trg 1, 3320 VELENJE / telefon 03/ 8961-652 / telefax: 03/ 8961-655

**Nadzorni odbor Mestne občine Velenje**

## **POROČILO**

**Nadzornega odbora Mestne občine Velenje**

**o nadzoru poslovanja**

**KRAJEVNE SKUPNOSTI VINSKA GORA  
za leto 2022**

Številka: 0110-0002/2021  
Datum: 20. 12. 2023

Na podlagi 45. člena Statuta Mestne občine Velenje (Uradni vestnik MOV, št. 14/2022, v nadaljevanju: Statut MOV) ter 29. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Mestne občine Velenje (Uradni vestnik MOV, številka 25/2022, v nadaljevanju: Poslovník NO MOV), je nadzorni odbor Mestne občine Velenje, na redni seji dne 20. 12. 2023, sprejel

**POROČILO**  
**o opravljenem nadzoru**  
**poslovanja KRAJEVNE SUPNOSTI VINSKA GORA**  
**za leto 2022**

**(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Velenje)**

**1. Nadzorni odbor v sestavi:**

- Darja Štraus, predsednica odbora,
- Branka Vičar, članica,
- dr. Rolando Koren, član,
- Aleš Mijatović, član,
- Zahid Babajić, član in
- Sebastjan Apat, član.

**2. Poročevalka: Darja Štraus**

**3. Ime nadzorovanega organa:**

**KRAJEVNA SKUPNOST VINSKA GORA, Vinska Gora 31 B, 3320 Velenje**

**1. UVOD**

**1.1 Osnovni podatki o nadzorovani osebi**

Naziv: KRAJEVNA SKUPNOST VINSKA GORA

Sedež: Vinska Gora 31 B, 3320 Velenje

E-naslov: vinska.gora@siol.net

Matična št.: 5030714

Davčna številka: 81847378

TRR: IBAN SI56 0133 3645 0859 447 (Banka Slovenije Ljubljana)

Dejavnost: 084.110 – Splošna dejavnost javne uprave

KS Vinska Gora obsega naselja Črnova, Janškovo selo, Lipje, Lopatnik, Pirešica, Prelska in Vinska Gora.

• **Organi in organiziranost**

Izvoljeni člani Sveta KS Vinska Gora v mandatu 2022 do 2026:

- Nik Lemež
- Gregor Lesjak
- Pavel Lesjak
- Rok Strahovnik
- David Kuhar
- Ana Anžej

- **Pristojnosti in naloge**

KS Vinska Gora je bila ustanovljena z Odlokom o krajevnih skupnostih in mestnih četrtih (Uradni vestnik MOV, št. 7/1996). Spremembe so bile objavljene v Odloku o krajevnih skupnostih in mestnih četrti v MOV (Uradni vestnik MOV 3/2008).

KS predstavlja in zastopa predsednik sveta krajevnih skupnosti Vinska Gora, Matjaž Andrejc.

V skladu s Statutom MOV je krajevna skupnost pravna oseba javnega prava v okviru nalog, ki jih opravlja samostojno v skladu s statutom. Krajevna skupnost lahko nepremičnino odtuji samo s soglasjem občinskega sveta.

Krajevna skupnost nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Pravni posli, ki jih sklene krajevna skupnost brez predhodnega soglasja župana, so nični, vendar lahko odlok o proračunu določi, kateri pravni posli in v kakšni višini so ti pravni posli, ki jih sklene krajevna skupnost, veljavni brez predhodnega soglasja župana.

Krajevna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga. Občina odgovarja za obveznosti krajevnih skupnosti subsidiarno.

Krajevna skupnost opravlja naloge iz pristojnosti občine, ki se pretežno nanašajo na prebivalce krajevnih skupnosti.

- skrbi za vzdrževanje, pluženje in odvoz snega na nekategoriziranih javnih cestah in poteh;
- skrbi za vaške vodovode;
- upravlja z lastnim premoženjem ali s premoženjem občine, ki ji je dano v uporabo ali upravljanje;
- sodeluje pri izdelavi načrta zaščite in reševanja na podlagi predpisov in potreb občine;
- izvaja projekte v okviru celostnega razvoja podeželja in obnove vasi na svojem območju;
- pospešuje kulturne, športne in druge društvene dejavnosti na svojem območju;
- skrbi za urejanje pokopališč;

- **Odgovorna oseba**

Krajevno skupnost zastopa predsednik sveta krajevnih skupnosti (66. člen Statuta MOV).

Za izvrševanje finančnega načrta krajevnih skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevnih skupnosti.

Za nadzorovano obdobje je odgovoren predsednik sveta KS Vinska gora, Jožef Ograjenšek.

- **Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo**

V skladu z določili 27. člena Poslovnika NO MOV je komunikacija med NO MOV in KS Vinska Gora potekala korektno in profesionalno preko predsednika sveta KS Vinska Gora, Andrejca Matjaža ter z Ursulo Svitlica in Nino Mohorko iz Urada za javne finance in splošne zadeve MOV. Odgovori, pojasnila in dokumentacija je bila na zahtevo NO posredovana sproti na sedežu KS, MOV ter po e-pošti.

## 1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Po določbi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, ZLS (Uradni list RS, št. 94/07– uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12–ZUJF, 14/15–ZUUJFO, 11/18–ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 ZIUZEOP-A in 80/20–ZIUOOPE) je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor:

- opravlja nadzor nad ravnanjem s premoženjem občine;
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzorni odbor v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, mestnih četrti in krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

## 1.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o uvedbi nadzora št. 0110-0002/2022 z dne 19. 5. 2023 je bil odgovorni osebi vročen 31. 5. 2023. Preverjanje se je pričelo dne 23. 11. 2023. Nadzor je bil zaključen 30. 11. 2023.

## 1.4 Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so bili preveriti pravilnost finančnega poslovanja KS Vinska Gora, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig ter poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila za nadaljnje poslovanje.

Osnutek poročila je NO MOV obravnaval in sprejel na svoji redni seji dne 5.12.2023. Nadzorovani osebi je bil osnutek poročila vročen dne 7.12.2023, na katerega je Krajevna skupnost Vinska Gora dne 15.12.2023 podala Odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru poslovanja KS Vinska Gora.

## 2. KRATEK POVZETEK

NO MOV je v okviru opravljenega nadzora pri poslovanju Krajevne skupnosti Vinska Gora ugotovila manjše kršitve.

S tem, ko je KS Vinska gora z izvajalcem IRIS&TIŠINA d.o.o. sklenila pogodbo za nedoločen čas, je ravnala v nasprotju z 51. členom ZJF, ker je prevzela obveznosti za obdobje, za katerega proračun še ni bil sprejet, kar ni v skladu s prvim odstavkom 51. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik lahko prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta.

Listina, konkretno prejeti račun z dne 22. 10. 2022 izvajalca Drev Uroša s.p. v znesku 999,18 EUR, ni verodostojna listina. Listina, iz katere ni nedvoumno razvidno, kakšen je obseg opravljene storitve, namreč ne daje podlage za vpis v poslovne knjige. Ker naročilnica, s katero je KS naročila opravljanje zimске službe za leto 2022, ni vsebovala vrednosti, obstaja tveganje, da je (bi) KS prevzela obveznosti, za poravnavo katerih sredstva ne bi bila načrtovana v proračunu tekočega leta.

NO priporoča KS, da za zimsko obdobje, ki traja praviloma od 15. novembra tekočega leta do 15. marca naslednjega leta, v sodelovanju z izvajalcem pripravi dokument oz. obrazec, ki bo služil evidentiranju opravljenih del oz. kot specifikacija potrebna pri izdaji računa. Na osnovi zbranih podatkov KS za svoje

potrebe izdelava poročilo glede tega, kdaj se je sezona pričela in zaključila, kakšna je bila problematika in kakšna je bila realizirana višina stroškov.

### 3. UGOTOVITVENI DEL

#### 3.1. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2022

Pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju se uporabljajo:

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 -ZJF-C in 114/06- ZUE)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 14/13 popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (UL RS, št. 134/03,34/04, 13/05, 114/06, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 108/13 in 100/15)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10- popr., 104/10, 104/11, 86/16, 80/19 in 153/21)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/2011, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19, 10/21, 203/21 in 158/22)
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP)

Po določbi 76. člena Statuta MOV so viri financiranja krajevne skupnosti:

- prihodki iz proračuna,
- prostovoljni prispevki fizičnih in pravnih oseb,
- plačila za storitve,
- prihodki od premoženja in dejavnosti krajevne skupnosti.

Prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki krajevne skupnosti morajo biti zajeti v njenem finančnem načrtu. Finančni načrt pripravi krajevna skupnost v sodelovanju z občinsko upravo in je sestavni del proračuna.

Premoženje krajevne skupnosti mora biti zajeto v premoženjski bilanci občine.

Krajevna skupnost se ne sme zadolževati.

Za izvrševanje finančnih načrtov krajevnih skupnosti se uporabljajo določbe predpisov, ki urejajo financiranje javne porabe in določbe odloka o proračunu.

V zvezi z javnimi naročili se uporablja Pravilnik o naročilih manjših vrednosti št. 015-02-0005/2002 z dne 16. 12. 2021, ki velja od 1. 1. 2022.

#### 3.2. Zaključni račun – realizacija prihodkov in odhodkov

Konto	Opis	Sprejet pr.	Veljavni pr.	Realizacija
-------	------	-------------	--------------	-------------

	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>42.837</b>	<b>42.837</b>	<b>61.409</b>
	Prejeta sredstva za delovanje svetov KS in MČ	10.120	10.120	9.150
	Prejeta sredstva za vzdrževanje cest	16.543	16.543	16.542
	Prejeta sredstva za vzdrževanje javne snage	2.174	2.174	2.174
	Prejeta sredstva iz proračuna MOV za druge namene	0	0	816
	Prihodki od najemnin za poslovne prostore	5.000	5.000	23.965
	Prihodki od najemnin za grobove	8.500	8.500	8.100
	Prihodki od donacij	500	500	0
	Prihodki od obresti	0	0	37
	Drugi prihodki	0	0	624
	<b>Stroški plačilnega prometa</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>90</b>
	<b>Pomoči in dotacije</b>	<b>0</b>	<b>150</b>	<b>150</b>
	<b>Materialni stroški</b>	<b>3.744</b>	<b>8.124</b>	<b>8.122</b>
402000	Pisarniški material in storitve	100	100	89
402001	Čistilni material in storitve	0	0	259
402003	Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja	100	4.480	2.929
402004	Časopisi, revije, knjige in strokovna literatura	44	44	0
402006	Stroški oglaševalskih storitev	0	0	100
402010	Hrana, storitve menz in restavracij	500	500	528
402011	Storitve informacijske podpore uporabnikom	150	150	179
402099	Drugi splošni material in storitve	1.000	1.000	1.321
402199	Drugi posebni materiali in storitve	500	500	2.249
402200	Električna energija	100	100	0
402205	Telefon, teleks, faks, elektronska pošta	300	300	426
402300	Goriva in maziva za prevozna sredstva	100	100	42
402399	Drugi prevozni in transportni stroški	100	100	0
402699	Druge najemnine, zakupnine in licenčnine	750	750	0
	<b>Prireditve</b>	<b>1.400</b>	<b>5.460</b>	<b>5.457</b>
402010	Hrana, storitve menz in restavracij	1.000	5.060	4.904
402099	Drugi splošni material in storitve	300	300	333
402199	Drugi posebni materiali in storitve	100	100	220
	<b>Vzdrževanje opreme in prostorov</b>	<b>16.950</b>	<b>23.560</b>	<b>23.557</b>
402001	Čistilni material in storitve	350	350	0
402099	Drugi splošni material in storitve	50	50	51
402199	Drugi posebni materiali in storitve	0	0	151
402200	Električna energija	3.000	3.010	3.588
402201	Poraba kuriv in stroški ogrevanja	4.470	11.070	9.481
402203	Voda in komunalne storitve	3.200	3.200	3.756
402204	Odvoz smeti	130	130	127
402500	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	0	0	128
402504	Zavarovalne premije za objekte	1.000	1.000	704
402902	Plačila po podjemnih pogodbah	3.500	3.500	4.125
402912	Posebni davek na določene prejemke	1.050	1.050	1.031
402999	Drugi operativni odhodki	200	200	415
	<b>Naložbe v opremo in ureditev prostorov</b>	<b>3.500</b>	<b>650</b>	<b>650</b>
420223	Nakup opreme za hlajenje in ogrevanje ter napeljav	0	0	170
420238	Nakup telekomunikacijske opreme	0	0	50
420240	Nakup medicinske opreme in napeljav	0	0	430
420299	Nakup druge opreme in napeljav	3.500	650	0
	<b>Vzdrževanje cest</b>	<b>4.000</b>	<b>7.641</b>	<b>7.641</b>
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	4.000	7.641	7.641
	<b>Vzdrževanje javne snage</b>	<b>150</b>	<b>130</b>	<b>119</b>
402099	Drugi splošni material in storitve	150	130	0
402204	Odvoz smeti	0	0	119
	<b>Pokopališka dejavnost</b>	<b>3.250</b>	<b>5.360</b>	<b>5.358</b>
402099	Drugi splošni material in storitve	100	100	0
402199	Drugi posebni materiali in storitve	0	0	710
402200	Električna energija	800	800	500

402203	Voda in komunalne storitve	350	360	373
402204	Odvoz smeti	2.000	2.000	1.275
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	0	2.100	2.500
	<b>Naložbe v pokopališko infrastrukturo</b>	<b>11.150</b>	<b>11.125</b>	<b>11.121</b>
402099	Drugi splošni material in storitve	150	150	0
402199	Drugi posebni materiali in storitve	1.000	1.000	0
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	10.000	9.000	0
420239	Nakup audiovizualne opreme	0	0	327
420299	Nakup druge opreme in napeljav	0	0	1.094
420401	Novogradnje	0	975	9.700
	<b>Obnova večnamenske dvorane</b>	<b>5.500</b>	<b>204</b>	<b>156</b>
402099	Drugi splošni material in storitve	0	0	146
402199	Drugi posebni materiali in storitve	500	200	0
402500	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	0	0	51
420500	Investicijsko vzdrževanje in izboljšave	5.000	4	0
	<b>Pomoči v primeru naravnih nesreč</b>	<b>200</b>	<b>40</b>	<b>0</b>
412000	Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	200	40	0
	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>49.944</b>	<b>62.544</b>	<b>62.460</b>

KS Vinska gora je po stanju na dan 31. 12. 2022 razpolagala s sredstvi na transakcijskem računu v višini 9.713,59 EUR:

Stanje na TRR na dan 01.01.2022	10.725,45	
Preplačilo grobarine - vrnjeno v l. 2023	40,00	V
Prihodki januar - december 2022	61.408,50	
Odhodki januar - december 2022	62.460,36	
Prihodki - Odhodki	-1.051,86	
Stanje na TRR na dan 31.12.2022	9.713,59	

zaključnem računu je v bilanci prihodkov in odhodkov izkazana realizacija prihodkov v višini 61.408,50 EUR; kar predstavlja indeks doseganja 143 oziroma so prihodki doseženi za 43% več kot je predvideval sprejet in veljavni proračun. Najvišji vpliv imajo doseženi prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 23.965 EUR, ki v proračunu niso bili predvideni v takšni višini. Brez navedenih prihodkov od najemnin, višina prihodkov ne bi bila dosežena.

Odhodki so izkazani v višini 62.460,36 EUR in dosegajo indeks 125,06 glede na sprejet proračun in indeks 99,87 glede na veljavni proračun; oziroma odhodki so višji za 25,06% glede na sprejet proračun in doseženi v okviru veljavnega proračuna.

### 3.3. Upravičenost izplačil po posameznih (izbranih) računih

NO je v KS Vinska Gora preverjal račune na strani prihodkov in račune na strani odhodkov po posameznih naključno izbranih računih.

#### a) Računi na strani prihodkov

Na strani prihodkov smo preverili račun:

- Konto 710301 Prihodki od najemnin za poslovne prostore

KS Vinska Gora in Premogovnik Velenje d.o.o., Partizanska 78, 3320 Velenje sta dne 1.10.2022 sklenila dogovor:

- O uporabi telovadnice (velike dvorane) v večnamenskem domu za rekreacijo zaposlenih v skupini PV za obdobje od oktobra do decembra leta 2022.

KS Vinska Gora je na osnovi sklenjenega dogovora izdala račun št. 22-53 dne 8.12.2022 z Va 16.12.2022 za najem dvorane za 12 terminov po ceni 26 EUR v vrednosti 312,00 EUR.

## Ugotovitve NO:

Nepravilnosti v zvezi s prihodki od najemnin za poslovne prostore niso bile ugotovljene.

### b) Računi na strani odhodkov

Na strani odhodkov smo preverjali posamezne račune za:

- Pluženje in posipanje krajevnih cest;
- Urejanje pokopališča;
- Oblikovanje in pripravo knjig za tisk;
- Nabavo zunanje omarice za AED APARAT Z; in
- Račun Mesarstva Poznič, d.o.o.

Pregled preverjenih računov:

Dokument	Izdajatelj	Št. dokumenta	Datum dokumenta	Znesek v EUR
Prejet račun	NIZKE GRADNJE, Uroš Drev s.p.	5/22	29.04.2022	2.380,75
Prejet račun	IRIS&TIŠINA, d.o.o.	103/2022	24.11.2022	2.500,00
Prejet račun	Tampotisk d.o.o.	1326/22-D340	18.10.2022	2.878,42
Prejet račun	MEDIC-UM STORE d.o.o.	22/00075	22.01.2022	429,54
Prejet račun	Mesarstvo Poznič d.o.o.	792/22	12.11.2022	1.170,01

- Konto 402503 — tekoče vzdrževanje drugih objektov

KS Vinska Gora je z naročilnico št. 12 z dne 1.1.2022 naročila opravljanje zimske službe za krajevne ceste v KS Vinska Gora za leto 2022. Izvajalec NIZKE GRADNJE, Uroš Drev s.p., je za pluženje in posipavanje krajevnih cest izdal račun št. 5/22 z dne 29.4.2022 v vrednosti 2.380,75 EUR.

Plačila za opravljene storitve zimske službe (aplikacija ERAR):

datum	opis	Znesek plačila
21.11.2022	RN 18/22-ZIMSKA SLUŽBA	999,18
30.05.2022	RN 5/22-ZIMSKA SLUŽBA	2.380,75
21.12.2021	RN 25/21-PRIPRAVA CESTE ZA ZIMO	1.153,88
		4.533,81

Prejeli smo obračun, ki ga je izdelal izvajalec, iz katerega izhaja naslednje:

20 akcij x 4 ure = 80 ur (posamezni dnevi od 26.11.2021 do 25.2.2022)

80 ur x 35 eur = 2.800,00 (3.066,00 z DDV)

+ 4 x prevoz po 80 EUR = 320 EUR (350.40 EUR z DDV)

skupaj: 3.120,00 (3.416,40 EUR z DDV)

- že plačano po računu 25/21: 945.80 EUR (~~4.035.65~~ 1.153.88 EUR z DDV)

Ostane za plačilo: 2.174,20 EUR (2.380,75 EUR z DDV)

Na ta del ugotovitev je KS Vinska gora podala pripombe, ki jih je NO upošteval.

KS Vinska gora je izvajalcu za izvajanje zimske službe plačala skupaj 3.534,61 EUR, iz prejetih obračunov izhaja, da je bila vrednost opravljenih del skupaj 3.534,61 EUR.

NO v tej zvezi nepravilnosti ni ugotovil.



KS je predložila tudi račun z dne 22. 10. 2022, s katerim je izvajalec Drev Uroš s.p zaračunal pripravo krajevnih cest za zimsko sezono v skupnem znesku 999,18 EUR. Podlaga za račun je izdana naročilnica z dne 1. 1. 2022 za izvajanje zimske službe za leto 2022. Naročilnica ne vsebuje zneska naročenih storitev. Račun specifikacije izvedenih del ne vsebuje.

NO je od KS Viska gora prejel poročilo, ki ga je pripravil Jožef Ograjenšek, predsednik KS Vinska Gora v obdobju od 2010 do 2022, glede zimske službe 2022/2023. Uvodoma navaja, da je izvajalce za pluženje zelo težko pridobiti. Zimsko službo v kraju že dalj časa opravlja Drev Uroš, s.p. Teren je hribovit in v zimskem času nevaren. Navedeno je tudi, da KS kontrolira delo zimskih služb in sodeluje s kraji.

Dejstvo je, da je opravljanje obravnavanih storitev težavno, kljub temu pa morajo dokumenti biti pripravljene tako, da so poslovni dogodki prepoznani in se lahko pravilno knjižijo v poslovne knjige.

Iz listine mora biti razvidno, kaj in koliko je zaračunano. Navedeno velja tudi za primer, ko gre za izplačevanje sredstev izvajalcem, ki zagotavljajo prevoznost cest v zimskem času.

NO navaja določbe iz Pravidnika o rednem vzdrževanju javnih cest, ki se nanašajo na izvajanje zimske službe in ga lahko KS smiselno uporabi tudi v konkretnih primerih.

Zimska služba obsega sklop dejavnosti in opravil, potrebnih za zagotavljanje prevoznosti ceste in varnega prometa v zimskih razmerah. Zimske razmere nastopijo, ko je zaradi zimskih pojavov (npr. sneg, poledica) lahko ovirano ali ogroženo normalno odvijanje prometa in pri tem prihaja do odstopanj od sicer zagotovljenih tehničnih lastnosti ceste. V zimskem obdobju, ki praviloma traja od 15. novembra tekočega leta do 15. marca naslednjega leta oziroma v obdobju trajanja zimskih razmer, se ceste vzdržujejo v skladu z izvedbenim programom zimske službe. Izvedbeni program zimske službe pripravi izvajalec rednega vzdrževanja ceste in ga predloži v potrditev upravljavcu cest najkasneje do 15. oktobra tekočega leta. Dela po zimski službi je treba izvesti najkasneje v enem mesecu po koncu zimskega obdobja. Pripravljalna dela se opravljajo pred začetkom zimskega obdobja z namenom, da se omogoči učinkovito delo zimske službe. Pripravljalna dela obsegajo zlasti naslednje: priprava mehanizacije, prometne signalizacije in prometne opreme ter posipnega materiala, priprava ceste in njene okolice (namestitve dopolnilne prometne signalizacije na nevarnih mestih, postavitve snežnih kolov, namestitve naprav in ureditev za zaščito pred snežnimi zameti – palisade), čiščenje in ureditev odvodnih sistemov in vozišča, usposabljanje in strokovno izobraževanje za opravljanje del v času zimske službe.

V smislu predhodno navedenih določb, naj KS pripravi seznam izvajalcev, seznam lokalnih cest, ki so v obravnavi posameznega izvajalca, po potrebi navesti okvirne dolžine posameznih cest ter na tej podlagi določiti predvidene količine posipnega materiala in ostalega (snežni koli ip). Preden izvajalec prične z opravljanjem zimske službe, mora KS opredeliti cene posameznih storitev, primeroma ceno za uro pluženja, ceno za m<sup>3</sup> posipnega materiala in ostalo, kar se predvideva v okviru izvajanja in zagotavljanja zimske službe. Pred samo izvedbo in sklenitvijo naročilnice oziroma pogodbe mora biti vrednost naročenih storitev definirana.

- Konto 402503 — tekoče vzdrževanje drugih objektov

KS Vinska Gora in IRIS&TIŠINA d.o.o., Prešernova 7/b, Velenje sta dne 1. 1. 2022 sklenila pogodbo za dela na pokopališču za nedoločen čas in sicer od 1. 1. 2022 dalje. V pogodbi vrednost pogodbenih del ni opredeljena.

V 4. členu pogodbe je v zadnjem odstavku navedeno: Izvajalec po specifikaciji del najmanj enkrat letno izstavi račun KS Vinska Gora in ta mu nakaže denarna sredstva na račun v roku 30 dni.

Z računom številka 103/2022 z dne 24. 11. 2022 je izvajalec zaračunal »urejanje pokopališča letno vzdrževanje«. Pri preverjanju računa št. 103/2022 z dne 24. 11. 2022 v vrednosti 2.500,00 EUR, Va 9. 12. 2022, ki je bil izstavljen na KS Vinska Gora, je NO ugotovil naslednje:

- Podatki ID za DDV se na pogodbi in na izstavljenem računu ne ujemajo;
- Račun ni izdan kot je navedeno v 4. členu pogodbe med KS Vinska Gora in IRIS&TIŠINA d.o.o.; to je, da izvajalec izstavi račun po specifikaciji del;
- Iz prejetega računa v KS Vinska Gora se ne da ugotoviti, kakšne storitve so bile opravljene in na osnovi česa je račun izdan;
- Na izstavljenem računu ni upoštevana valuta 30 dni kot je predvideno s pogodbo, temveč je valuta na računu 15 dni;

V skladu s Pravili skrbnega računovodenja so predmet knjigovodenja podatki o poslovnih dogodkih, – ki so se zgodili v preteklem poslovanju; katerih učinke je mogoče izraziti v denarni merski enoti; ki so povzročili spremembe postavk sredstev, obveznosti do njihovih virov, prihodkov in odhodkov; ki so izkazani v verodostojnih knjigovodskih listinah.

Vpisi v poslovne knjige morajo biti opravljeni na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin.

Knjigovodske listine so verodostojne, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov. Račun, iz katerega je razviden zgolj opis opravljene storitve, ni pa opredeljena količina oziroma obseg storitve, se ne da preveriti oziroma se ne da prepričati, da je plačilo storitve utemeljeno.

Račun št. 103/2022, iz katerega ni razvidno, kaj konkretno je bilo zaračunano, ni verodostojna listina, ki ne daje podlage za knjiženje poslovnega dogodka v poslovne knjige. Sicer je KS predložila specifikacijo, iz katere pa se ne da ugotoviti in utemeljiti zaračunanega zneska.

Ker je KS Vinska gora v letu 2022 sklenila pogodbo za nedoločen čas, je prevzela obveznosti tudi za obdobje, za katerega še ni bil sprejet proračun, kar ni v skladu s prvim odstavkom 51. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik lahko prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta.

Prav tako je KS Vinska gora sklenila pogodbo, v kateri ni opredeljeno, kakšna je okvirna vrednost. S tem je povsem negotovo in nedoločno, kakšne obveznosti je KS prevzela. Na tej osnovi ni zagotovila, da so v proračunu tekočega leta sredstva, potrebna za prevzete obveznosti, tudi predvidene.

- Konto 402003 – Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja

KS Vinska Gora je izdala naročilnico št. 20 z dne 15.6.2022 Tampotisku d.o.o., za naročilo blaga in storitev po predhodnem dogovoru. Tampotisk d.o.o., je na osnovi opravljenih storitev, oblikovanja in tiskanja knjig, izdal račun št. 1326/22 – D340 z dne 18.10.2022 v vrednosti 2.878, 42 EUR, pri čemer je zaračunal 250 knjig za potrebe Sveta KS in krajanov KS Vinska Gora.

- Konto 420240 – nakup medicinske opreme in napeljav

KS Vinska Gora je dne 5.1. 2022 izdala naročilnico št. 1 MEDIC-UM STORE d.o.o., za naročilo zunanje omarice za defibrilator AED. Na osnovi naročila, je MEDIC-UM STORE d.o.o., izdal račun št. 22/00075 z dne 22.1.2022 z Va 20.2.2022 za eno zunanjo omarico za AED APARAT Z v vrednosti 429,54 EUR.

- Konto 402010 – hrana, storitve menz in restavracij

Mesarstvu Poznič d.o.o., je KS Vinska Gora izdala letno naročilnico št. 17 z dne 3.1.2022 za naročilo blaga in storitev po predhodnem dogovoru za potrebe KS. Na osnovi navedenega, je Mesarstvo Poznič d.o.o., izdalo račun št. 792/22 z dne 12.11.2022 v vrednosti 1.170,01 EUR, s katerim je zaračunana količina 130 malic za srečanje krajanov Vinska Gora.

#### **Ugotovitve in priporočila NO:**

1. S tem, ko je KS Vinska gora z izvajalcem IRIS&TIŠINA d.o.o. sklenila pogodbo za nedoločen čas, je ravnala v nasprotju z 51. členom ZJF, ker je prevzela obveznosti za obdobje, za katerega proračun še ni bil sprejet, kar ni v skladu s prvim odstavkom 51. člena ZJF, ki določa, da neposredni uporabnik lahko prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že načrtovana sredstva v proračunu tekočega leta.

Odzivno poročilo KS Vinska Gora:

**KS Vinska Gora bo upoštevala ugotovitve opravljenega nadzora glede izvajanja vzdrževalnih del na pokopališču v Vinski Gori.**

**KS Vinska Gora bo takoj pristopila k podpisu nove pogodbe za izvajanje vzdrževalnih del na pokopališču.**

**Z izvajalcem bo (predvidoma) 1. 1. 2024 sklenjena pogodba za obdobje enega leta, ki bo vrednostno opredeljena, sestavni del pogodbe pa bo cenik izbranega izvajalca.**

2. Listina, konkretno prejeti račun z dne 22. 10. 2022 izvajalca Drev Uroša s.p. v znesku 999,18 EUR, ni verodostojna listina. Listina, iz katere ni nedvoumno razvidno, kakšen je obseg opravljene storitve, namreč ne daje podlage za vpis v poslovne knjige. Ker naročilnica, s katero je KS naročila opravljanje zimske službe za leto 2022, ni vsebovala vrednosti, obstaja tveganje, da je (bi) KS prevzela obveznosti, za poravnavo katerih sredstva ne bi bila načrtovana v proračunu tekočega leta.

Odzivno poročilo KS Vinska gora:

#### **Odzivno poročilo KS:**

**Pred pričetkom zimske službe predsednik izda naročilnico izbranemu izvajalcu, s katerim se dogovorita o načinu opravljanja zimske službe in ceni. Predsednik spremlja izvajanje urejanja cest pred začetkom zimske sezone, pluženje in posipanje cest ter spremlja porabo sredstev, namenjenih za vzdrževanje cest v skladu s sprejetim proračunom. Pred izdajo računa izvajalec in predsednik skupaj pregledata opravljeno delo. Predsednik potrdi ročno zapisano izvajalčevo specifikacijo, na podlagi katere se izda račun. Po ugotovitvah in priporočilih NO bo izvajalec specifikacijo v bodoče priložil k e-računu, na račun bo navedel število ur in ceno. Naročilnica bo vrednostno opredeljena v skladu s sprejetim proračunom.**

3. NO priporoča KS, da za zimsko obdobje, ki traja praviloma od 15. novembra tekočega leta do 15. marca naslednjega leta, v sodelovanju z izvajalcem pripravi dokument oz. obrazec, ki bo služil evidentiranju opravljenih del oz. kot specifikacija potrebna pri izdaji računa. Na osnovi zbranih podatkov KS za svoje potrebe izdela poročilo glede tega, kdaj se je sezona pričela in zaključila, kakšna je bila problematika in kakšna je bila realizirana višina stroškov.

Odzivno poročilo KS Vinska gora:

**KS Vinska Gora bo upoštevala priporočila opravljenega nadzora glede evidentiranja opravljenih del v obliki specifikacije, ki bo obvezna priloga prejetemu računu.**

**ČLANI NO:**

dr. Rolando Koran  
Branka Vičar  
Zahid Babajić  
Aleš Mijatović  
Sebastjan Apat



**PREDSEDNICA NO:**

Darja Štraus

Vročiti:

- KS Vinska Gora - predsedniku Matjažu Andrejcu
- MOV Velenje, županu Petru Dermolu.