



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 PLEŠIVEC
za leto 2023

- **Organi in organiziranost**

Organ krajevne skupnosti je Svet krajevne skupnosti Plešivec. Izvoljeni člani Sveta KS Plešivec v mandatu 2022 do 2026:

- Nada Pirnat - predsednica
- Jože Virbnik - podpredsednik
- Janja Krenkar
- Aljoša Sebanč
- Marko Hamer
- Janez Videmšek
- Gorčov Jani

- **Pristojnosti in naloge**

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 krajevne skupnosti subsidiarno.

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

- skrbi za urejanje pokopališč;
- skrbi za vzdrževanje, pluženje in odvoz snega na nekategoriziranih cestah in poteh;
- 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;
- pripravlja in izvaja projekte v okviru celostnega razvoja podeželja in obnove vasi na svojem območju;
- pospešuje kulturne, športne in druge društvene dejavnosti na svojem območju ter organizira kulturne, športne in druge prireditve oziroma nudi pomoč pri takih prireditvah, kadar je organizator občina

- **Odgovorna oseba**

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

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

Za nadzorovano obdobje je odgovoren predsednica sveta KS Plešivec Nada Pirnat.

Nadalje je bilo ugotovljeno, da je KS Plešivec naročala blago na podlagi izdanih naročilnic, ki niso vsebovale vrednosti naročenega blaga. Naročilnica ima pomen ponudbe v smislu 22. člena Obligacijskega Zakonika (OZ). Po določbi 15. člena OZ je pogodba sklenjena, ko se pogodbeni stranki sporazumeta o njenih bistvenih sestavinah. Cena oziroma dogovorjena kupnina je ena izmed bistvenih sestavin. Ker v naročilnici ni bilo opredeljene cene za blago, ki je bilo predmet naročanja, je obstajalo tveganje, kakšna cena za naročeno blago bi bila dejansko realizirana oz. da bo KS prevzela obveznosti, za poravnavo katerih sredstva ne bi bila načrtovana v proračunu tekočega leta

NO je nadalje ugotovil nepravilnosti pri evidentiranju in izkazovanju izdatkov, ki jih KS namenja za vzdrževanje cest. KS teh izdatkov ne izkazuje na način, kot je določeno z ZJF. Evidenca, ki jo v zvezi s porabo goriva v teh primerih vodi KS Plešivec, ni takšna, da bi bilo mogoče jasno in določno ugotoviti, ali so bili na tak način opisani izdatki povsem verodostojno in transparentno prikazani. Tudi storitve, ki so jih (če so jih) posamezniki izvedli za KS brezplačno, KS v svojih evidencah ni izkazala v skladu z določbami ZJF in sicer kot donacije.

V odzivnem poročilu je KS Plešivec navedla, da bo v bodoče upoštevala pravila v zvezi z izdajo naročilnic.

3. UGOTOVITVENI DEL

3.1. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2023

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

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 -ZJF-C, 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-10 in 76/23)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 133/23)
- 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, 153/21 in 133/23)
- 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, 158/22 in 133/23)

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.

Konto	Opis	Realizacija 2023
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	22.630,63
Vzdrževanje javne snage		1.027,06
402204	Odvoz smeti	1.027,06
Pokopalska dejavnost		4.277,09
402200	Električna energija	325,31
402203	Voda in komunalne storitve	285,85
402204	Odvoz smeti	979,14
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	2.686,79
Vzdrževanje športnih objektov		16,81
402204	Odvoz smeti	16,81
SKUPAJ ODHODKI		46.447,58

KS Plešivec je po stanju na dan 31. 12. 2023 razpolagala s sredstvi na transakcijskem računu v višini 5.561,91 EUR:

Prejeta sredstva v 2022 in prenos na 7	3.361,49
Stanje na TRR na dan 01.01.2023	18.209,36
Prihodki januar - december 2023	37.161,62
Odhodki januar - december 2023	46.447,58
Prihodki - Odhodki	-9.285,96
Stanje na TRR na dan 31.12.2023	5.561,91

3.1.2. Upravičenost izplačil po posameznih (izbranih) računih

NO je preverjal upravičenost izplačil po posameznih izbranih računih, pri tem pa izbral račune, ki so med odhodki predstavljali višje zneske. V tej zvezi je NO preveril, ali KS Plešivec upošteva pravila javnega naročanja in ali ravna po sprejetem Pravilniku o naročilih manjše vrednosti. Ta v 9. členu določa, da se lahko za naročila blaga in storitev, katerih vrednost je nižja od 5.000 EUR, uporablja naročilnica.

Prav tako smo preverjali, ali je KS Plešivec glede izdatkov v letu 2023, ravnala gospodarno.

Po posameznih kontih so bili pregledani naslednji računi, kot so navedeni vnadaljevanju.

V okviru **proračunske postavke 61106001 - Materialni stroški**, smo preverili posamezne odhodke, evidentirane na kontu:

- na kontu 402010 – hrana, storitve menz in restavracij

Konto	402010 - Hrana, storitve menz in restavracij			
16.01.2023 PR / 22-114	61106001	029619	101 22-114 (30/2022)	POGOSTITEV Plešivc 30/2022/202219-GOSTINSKI 296,22
18.01.2023 PR / 22-115	61106001	030122	101 22-115 (20-00-22000139)	POGOSTITEV Plešivc 20-00-22000139/230127-AL 384,80

Odhodki v znesku 384,80 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 20-00-22000139 z dne 19. 12. 2022, ki ga je izdala družba Acman GSI d.o.o., Šoštanj. Z računom so zaračunane gostinske storitve po prilogi. Specifikacija iz računa ni razvidna. Del storitev v višini 129,75 EUR je zaračunan 22% DDV, od dela storitev v znesku 206,84 pa DDV po 9,5%, iz česar je sklepati, da gre za hrano (nižji DDV) in pijačo (višji DDV).

Kot izhaja iz zapisa na računu, je bilo blago porabljeno za pogostitev članov Sveta KS in sodelujočih v odhajanju, skupaj za 15 oseb.

PP:	61106004 - Naložbe v opremo in ureditev prostorov							
Konto	402099 - Drugi splošni material in storitve							
11.07.2023	PR / 23-073	61106004		025443	101 23-073 (2023-00459)	PROJEKTOR, ZVOČNIK Plačilo: 2023-00459/0254		51,70
Skupaj:		402099 - Drugi splošni material in storitve						51,70
Konto	420299 - Nakup druge opreme in napeljav							
03.01.2023	PR / 22-104	61106004	611-0603-002	PV00	030145	101 22-104 (00684-2022)	OKNA Plačilo: 00684-2022/030145-TIM MACLER I	683,38
Skupaj:		420299 - Nakup druge opreme in napeljav						683,38
Konto	420300 - Nakup drugih osnovnih sredstev							
11.07.2023	PR / 23-073	61106004	611-0603-002	PV00	025443	101 23-073 (2023-00459)	PROJEKTOR, ZVOČNIK Plačilo: 2023-00459/0254	1.993,21
01.09.2023	PR / 23-087	61106004	611-0603-002	PV00	031143	101 23-087 (3-2312000735/0311)	KOTEL ZA KUHANJE Plačilo: 3-2312000735/0311	874,61
Skupaj:		420300 - Nakup drugih osnovnih sredstev						2.867,82

Odhodki v skupnem znesku 2.044,91 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 22023.00459 z dne 9. 6. 2023, ki ga je izdala družba Koncern ENA d.o.o., Velenje. Del zneska po računu, 51,70 EUR je evidentiran na kontu 402099, znesek v višini 1.993,21 EUR pa na kontu 420300.

Z računom je zaračunano: projekcijsko platno, projektor, zvočniki, mešalna miza, stojalo za ozvočenje, vse za potrebe KS in sicer prjekcije na prostem.

KS Plešivec je predložil naročilnico št. 31/1, izdano dne 9. 6. 2023 za plačilo projektorja, zvočnikov in ostalega v skupni vrednosti 2.044,91 EUR.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V okviru proračunske postavke 61106005 – Prireditve, smo preverili posamezne odhodke, evidentirane:

- na kontu 402010 – hrana, storitve menz in restavracij,
- na kontu 402099 – drugi splošni material in storitve,
- na kontu 402199 – drugi posebni materiali in storitve.

PP:	61106005 - Prireditve						
Konto	402010 - Hrana, storitve menz in restavracij						
04.01.2023	PR / 22-106	61106005		001683	101 22-106 (173)	POGOSTITEV Plačilo: 173/001683-ANDREJ KRIŽNIK	120,00
13.01.2023	PR / 22-112	61106005		010363	101 22-112 (18183/22)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 18183/22/010363-OSMIC	148,00
13.03.2023	PR / 23-007	61106005		010363	101 23-007 (1673/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 1673/23/010363-OSMIC	130,30
16.03.2023	PR / 23-005	61106005		008475	101 23-005 (3041000066)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3041000066/008475-JA	179,48
29.03.2023	PR / 23-004	61106005		010363	101 23-004 (2296/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 2296/23/010363-OSMIC	20,68
03.04.2023	PR / 23-020	61106005		008475	101 23-020 (3041000064)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3041000064/008475-JA	60,38
17.04.2023	PR / 23-026	61106005		010363	101 23-026 (3418/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3418/23/010363-OSMIC	261,94
24.04.2023	PR / 23-027	61106005		010363	101 23-027 (3764/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3764/23/010363-OSMIC	129,04
26.04.2023	PR / 23-028	61106005		008475	101 23-028 (3041000151)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3041000151/008475-JA	85,06
03.05.2023	PR / 23-029	61106005		008475	101 23-029 (3041000215)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3041000215/008475-JA	17,63
05.06.2023	PR / 23-041	61106005		001683	101 23-041 (41)	MALICA Plačilo: 41/001683-ANDREJ KRIŽNIK S.F.	344,71
05.06.2023	PR / 23-042	61106005		025261	101 23-042 (115)	MALICA Plačilo: 115/025261-KRIŽNIK D.O.O.	99,76
11.07.2023	PR / 23-069	61106005		008475	101 23-069 (3041000384)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 3041000384/008475-JA	172,77
24.08.2023	PR / 23-075	61106005		028619	101 23-075 (8/2023)	POGOSTITEV Plačilo: 8/2023/028619-GOSTINSKO	112,51
03.11.2023	PR / 23-108	61106005		010363	101 23-108 (14111/23)	PIJACA Plačilo: 14111/23/010363-OSMICA, d.o.o.	143,88
08.12.2023	PR / 23-114	61106005		010363	101 23-114 (15832/23)	POGOSTITEV Plačilo: 15832/23/010363-OSMICA,	46,19
22.12.2023	PR / 23-122	61106005		028619	101 23-122 (32/2023)	KOSILO Plačilo: 32/2023/028619-GOSTINSKE ST	104,00

Odhodki v skupnem znesku 89,76 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 115 z dne 30. 4. 2023, izdajatelja KRIŽNIK d.o.o., Šoštanj.

Z računom je zaračunano: domača klobasa 8,86 kg in domača hrenovka 2,66 kg.

Kot izhaja iz zapisa na računu, je bilo blago porabljeno za malice za udeležence delavnic »izdelava velikonočnega snopa« in za čistilno akcijo, za 34 oseb.

Ugotovitve NO:

KS je izdala naročilnico brez vseh obveznih sestavin, konkretno ni določila cene oziroma vrednosti naročenega blaga.

Odhodki v skupnem znesku 20,01 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 3168018195863 z dne 30. 3. 2023, izdajatelja MULLER DROGERIJA d.o.o., Ljubljana.

Z računom je zaračunano različno blago: krep papir, folija za zavijanje, zaščitna folija.

Kot izhaja iz zapisa na računu, je bilo blago nabavljeno kot material za delavnico »izdelava rož iz krep papirja« ter za okrasitev snopa. KS Plešivec je predložil naročilnico št. 20/1, izdano dne 30. 3. 2023 za nabavo material za delavnico »izdelava rož iz krep papirja« ter za okrasitev snopa. Vrednost naročenega blaga na naročilnici ni določena.

Ugotovitve NO:

KS je izdala naročilnico brez vseh obveznih sestavin, konkretno ni določila cene oziroma vrednosti naročenega blaga.

Odhodki v skupnem znesku 275,00 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 132-2023 z dne 30. 5. 2023, izdajatelja Mladinski center Velenje kultura in izobraževanje, Velenje.

Z računom je zaračunano platno, projektor, delo na terenu in ozvočenje

Kot izhaja iz zapisa na računu, so bile opravljen storitve in sicer v zvezi s postavitvijo projektorja za kino pod zvezdami.

KS Plešivec je izdal naročilnico št. 28/1, izdano dne 26. 5. 2023 za naročilo postavitve opreme za projekcijo filma ob dogodku filmskega večera po zvezdami v skupni vrednosti 275,00 EUR.

V okviru proračunske postavke 61113001 – Vzdrževanje cest, smo preverili posamezne odhodke, evidentirane:

- na kontu 402300 – goriva, maziva za prevozna sredstva in
- na kontu 402503 – tekoče vzdrževanje drugih objektov

PP:	61113001 - Vzdrževanje cest				
Konto	402300 - Goriva in maziva za prevozna sredstva				
2023-2023 PR / 23-116	61113001	007781	101 22-116 (4726/2022-23)	OLJE PLINSKO Plačilo: 4726/2022-23/007781-KZ	4.356,80
Skupaj:	402300 - Goriva in maziva za prevozna sredstva				4.356,80

Konto	402503 - Tekoče vzdrževanje drugih objektov				
31.03.2023 PR / 23-023	61113001	017841	101 23-023 (2023/01000186)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023/01000186/0178	224,38
11.07.2023 PR / 23-072	61113001	030895	101 23-072 (339/23)	BETON Plačilo: 339/23/030895-Beton Vrtačnik, d.o	118,05
02.08.2023 PR / 23-051	61113001	017841	101 23-051 (2023/01000972)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023/01000972/0178	1.015,27
25.08.2023 PR / 23-077	61113001	007781	101 23-077 (2802/2023-23)	OLJE PLINSKO Plačilo: 2802/2023-23/007781-KZ	2.256,24
06.08.2023 PR / 23-083	61113001	017841	101 23-083 (2023/01001113)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023/01001113/0178	1.322,90
02.10.2023 PR / 23-092	61113001	001626	101 23-092 (FA2023-00032)	PREVOZ PESKA Plačilo: FA2023-00032/001626-F	2.796,57
06.10.2023 PR / 23-090	61113001	028619	101 23-090 (22/2023)	ZEMELJSKA DELA Plačilo: 22/2023/028619-GOSTI	306,00
23.10.2023 PR / 23-109	61113001	028619	101 23-109 (23/2023)	ZEMELJSKA DELA Plačilo: 23/2023/028619-GOSTI	1.306,40
23.10.2023 PR / 23-110	61113001	007437	101 23-110 (2023-01344)	LOKI Plačilo: 2023-01344/007437-PREMOGOVNI	3.074,40
25.10.2023 PR / 23-111	61113001	017841	101 23-111 (2023/01001264)	TAMPON Plačilo: 2023/01001264/017841-NERIN	3.000,00
30.10.2023 PR / 23-103	61113001	001626	101 23-103 (2023-00034)	PREVOZ NASIPNEGA PESKA Plačilo: 2023-0003	290,15
02.11.2023 PR / 23-112	61113001	017841	101 23-112 (2023/01001521)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023/01001521/0178	3.358,00
08.11.2023 PR / 23-104	61113001	001626	101 23-104 (2023-00037)	PREVOZ NASIPNEGA PESKA Plačilo: 2023-0003	727,77
12.12.2023 PR / 23-130	61113001	001626	101 23-130 (2023-00045)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023-00045/001626-F	595,76
12.12.2023 PR / 23-131	61113001	017841	101 23-131 (2023/01001755)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023/01001755/0178	296,00
22.12.2023 PR / 23-132	61113001	016840	101 23-132 (2338000000263)	VALJANJE MAKEDANSKE CESTE Plačilo: 233800	310,46
27.12.2023 PR / 23-129	61113001	001626	101 23-129 (2023-00048)	NASIPNI MATERIAL Plačilo: 2023-00048/001626-F	472,79
Skupaj:	402503 - Tekoče vzdrževanje drugih objektov				22.630,63

ZJN-3 je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Način prikazovanja in obračunavanja izdatkov v KS Plešivec, je napačen in v neskladju z določbami ZJF.

Po določbah ZJF se v proračunu izkazujejo vsi prejemki, ki pripadajo državi oziroma občini, ter vsi izdatki države oziroma občine za posamezne namene. Vsi prejemki in izdatki se izkazujejo v polnem (bruto) obsegu brez medsebojnega poračunavanja.

KS Plešivec sicer vodi interno evidenco, koliko litrov goriva pripada posameznikom, glede na opravljeno delo, vendar takšen način ne ustreza določbam ZJF. Na uporabljeni način ni mogoče ugotoviti, kako je bila določena cena za uro, z izbranimi izvajalci ni sklenjena pogodba. Iz evidence ni mogoče ugotoviti, kdaj naj bi posameznik prejel gorivo, prav tako posameznik ni potrdil, da je izračunano količino goriva dejansko prejel.

KS mora za vsako naročilo storitev izdati naročilo, iz katere se vidi, kaj je predmet storitve in kdo je izvajalec. Kot je razumeti v konkretni situaciji, določeni posamezniki sicer izvajajo storitve za KS, KS pa jim za opravo teh storitev pokrije strošek goriva na način, da posameznik, namesto denarja, prejme gorivo. Dejansko izvajalci storitev za KS opravijo storitev brezplačno, kar pa bi morala KS v svojih evidencah tudi ustrezno evidentirati. V teh primerih gre dejansko za donacijo, ki bi kot takšna morala biti tudi izkazana. Donacija je v skladu z ZJF namenski neodplačni prihodek, ki ga domača ali tuja pravna ali fizična oseba prispeva za določen namen (npr. darilo, pomoč, volilo, denarna zapuščina).

Ugotovitve NO:

V zvezi z izdatki, ki jih KS namenja za vzdrževanje cest, izdatkov ne izkazuje na način, kot je določeno z ZJF. Evidenca, ki jo v zvezi s porabo goriva v konkretnem primeru vodi KS Plešivec, ni takšna, da bi bilo mogoče jasno in določno ugotoviti, ali so bili na tak način opisani izdatki povsem verodostojno in transparentno prikazani. Tudi storitve, ki so jih (če so jih) posamezniki izvedli za KS brezplačno, KS v svojih evidencah ni izkazala v skladu z določbami ZJF.

ČLANI NO:

Aleš Mijatovič
dr. Rolando Koren
Sebastjan Apat
Zahid Babajić
Srečko Oder

PREDSEDNICA NO:

Darja Štraus

Darja Štraus I am approving
this document
2025.04.11 14:
37:27+02'00'

Vročiti:

- KS PLEŠIVEC – predsednici Nadi Pirnat
- MOV Velenje, županu Petru Dermolu.