



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 GORICA
za leto 2023

TRR: IBAN SI56 0133 3645 0858 962 (UJP)

KS Gorica obsega obsega del naselja Velenje, s prostorskimi okoliši: 0033, 0034, 0035, 0036, 0037, 0038, 0039, 0040, 0041, 0042, 0043, 0045, 0046, 0047, 0048, 0049, 0050, 0051, 0052, 0053, 0054, 0055, 0056, 0188, 0223, 0224, 0230, 0235, 0237, 0245, 0246 in 0312.

• **Organi in organiziranost**

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

- Dražan Mrkonjić - predsednik,
- Robert Ravnjak - podpredsednik
- Milan Koren
- Valter Kos
- Miran Martinc
- Breda Kolar
- Vesna Breznik
- Aleksander Mlakar
- Hedvika Rener
- Blaženka Čujež
- Luka Gruber

• **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

2. KRATEK POVZETEK

NO MOV je v okviru opravljenega nadzora pri poslovanju Krajevne skupnosti Gorica ugotovil manjše nepravilnosti.

Ugotovljeno je bilo, da KS Gorica v poslovnih knjigah ni izkazala vseh realiziranih prihodkov in sicer ni v celoti izkazala prihodkov iz naslova neodplačno prejetih sredstev, s čimer je kršila določbe ZJF.

KS Gorica je v letu 2023 plačala izdatke v zvezi z oblikovanjem in vzdrževanjem spletne strani, čeprav se spletna stran ne uporablja vsaj od leta 2021 dalje in torej KS Gorica plačuje za izdatke, ki niso potrebni za samo delovanje KS, spletna stran dejansko obstaja, vendar ne služi namenu, saj KS Gorica aktivno uporablja družbeno omrežje Facebook. V zvezi s tem je NO dal priporočilo, da o potrebnosti same spletne strani in posledično o potrebnosti plačevanja (nepotrebnih) izdatkov razmisli in presodi, ali je kot takšna spletna stran sploh potrebna in na tej podlagi odloči o morebitni prekinitvi pogodbe.

Nadalje je bilo ugotovljeno, da je KS Gorica plačala za več vrst različne pijače v skupnem znesku 678,74 EUR, ki naj bi bila namenjena za kresovanje. Glede na to, da je bila pijača nabavljena 13. 5. 2023, naročilnica pa izdana 4. 5. 2023, je bila ugotovljena neskladnost glede datuma izvedenega dogodka in datuma nabavljenega blaga. Glede na to, da je bilo kresovanje 30. 4. 2023, pijača pa je bila nabavljena 13. 5. 2023, le ta za kresovanje ni bila namenjena. Pa tudi naročilnica je bila izdana po sami izvedbi dogodka, tj. 4. 5. 2023. V zvezi s tem je KS Gorica ravnala na način, ki postavlja dvom, da je bilo blago nabavljeno za namene delovanja KS, kar je v nasprotju z določili ZJF.

V odzivnem poročilu je KS Gorica podala pojasnila glede ugotovitev in v splošnem navedla, da bo v bodoče še bolj skrbno zagotavljala ustreznost in skladnost evidentiranja, prav tako da bo upoštevala dano priporočilo NO.

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-1O 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,

Konto	Opis	Realizacija 2023
402504	Zavarovalne premije za objekte	361,42
402999	Drugi operativni odhodki	520,80
SKUPAJ ODHODKI		8.006,73

KS Gorica je po stanju na dan 31. 12. 2023 razpolagala s sredstvi na transakcijskem računu v višini 2.864,83 EUR:

Stanje na TRR na dan 01.01.2023	1.573,67
Prihodki januar - december 2023	9.297,89
Odhodki januar - december 2023	8.006,73
Prihodki - Odhodki	1.291,16
Stanje na TRR na dan 31.12.2023	2.864,83

3.1.2. Pravilnost izkazovanja prihodkov

KS Gorica je v letu 2023 realizirala skupaj za 9.297,89 EUR prihodkov. Od tega je izkazala za 522,48 EUR prihodkov iz naslova prejetih donacij.

Na kontu 730000- prejete donacije in darila so evidentirane (med drugim) naslednje prejete donacije: Stojičič Dijana s.p. v znesku 200,00 EUR (dne 5. 6. 2023), VESTA Dom v znesku 100,00 EUR (dne 4. 7. 2023) in LINEA v znesku 200,00 EUR (dne 25. 5. 2023).

Na Facebook strani KS Gorica je dne 12. 6. 2023 objava, da se KS Gorica zahvaljuje vsem sponzorjem in donatorjem, ki so prispevali in pomagali pri izvedbi praznika KS Gorica. Pri tem je naštetih vsaj 40 donatorjev, med njimi tudi Stojičič Dijana, Vesta dom in Linea.

Po 3. členu ZJF je donacija namenski neodplačni prihodek, ki ga domača ali tuja pravna ali fizična oseba prispeva za določen namen (npr. darilo, pomoč, volilo, denarna zapuščina).

Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava: Prihodki se razčlenjujejo na davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije, transferne prihodke ter prejeta sredstva iz Evropske unije. Prejete donacije so prihodki iz naslova podarjenih denarnih sredstev.

NO navaja, da je v skladu z zakonodajo potrebno vsa sredstva, ki jih uporabnik pridobi na neodplačni način, ustrezno izkazati v knjigovodskih evidencah. Glede na objavo na družbenem omrežju, je KS Gorica neodplačno prejela več sredstev, ki bi jih morala ustrezno ovrednotiti in izkazati v poslovnih knjigah.

KS Gorica je v odzivnem poročilu navedla, da ni šlo za denarne prispevke, ampak za storitvene prispevke, materialno pomoč in manjše materialne nagrade, katerih ni enostavno ovrednotiti. Prav tako je navedla, da bo KS Gorica v bodoče zagotovila, da bodo vse oblike prejetih donacij, vključno z nedenarnimi, ustrezno ovrednotili in evidentirali.

V skladu z zakonodajo (prej navedeno) se morajo evidentirati vse prejete donacije, tudi tiste, ki so dane v drugih, nedenarnih oblikah.

Ugotovitve NO:

KS Gorica ni evidentirala prihodkov v realizirani višini, saj iz naslova neodplačno prejetih sredstev oz. donacij prihodkov ni evidentirala v celoti, ampak jih je izkazala le delno. S tem je kršila določbe ZJF.

- na kontu 402099 – drugi splošni material in storitve

Konto	402099 - Drugi splošni material in storitve				
15.01.2023 PR / 22-092	60606005	001724	101 22-092 (848067042)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 848007042/001724-EN	33,16
14.04.2023 PR / 23-016	60606005	000121	101 23-016 (23349000000056)	CVETJE Plačilo: 23349000000056/000121-PUP-Vel	225,40
19.06.2023 PR / 23-033	60606005	010363	101 23-033 (6403/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 6403/23/010363-OSMI	678,74
29.06.2023 PR / 23-037	60606001	001724	101 23-037 (848008077)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 848008077/001724-EN	50,21
14.07.2023 PR / 23-044	60606005	004151	101 23-044 (230299)	POKALI Plačilo: 230299/004151-GRAS-GRUBER	380,59
19.07.2023 PR / 23-046	60606005	010363	101 23-046 (8539/23)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 8539/23/010363-OSMI	70,53
25.08.2023 PR / 23-050	60606005	001724	101 23-050 (848008027)	BLAGO PO IZBIRI Plačilo: 848008027/001724-EN	71,43
Skupaj: 402099 - Drugi splošni material in storitve					1.510,06

Odhodki v znesku 678,74 EUR so evidentirani na podlagi računa št. 6403/23 z dne 13. 5. 2023, ki ga je izdala družba Osmica d.o.o. Datum dobave je naveden 13. 5. 2023. Z računom je zaračunanih več vrst pijače, kot sodi piva, voda, kozarci, plin butan. Blago je bilo nabavljeno za namene kresovanja, kot je zapisano na računu.

KS Gorica je predložila tudi letno naročilnico št. 05/2023, izdano dne 4. 5. 2023 za naročilo »blaga po izbiri« v skupni vrednosti do 2.000,00 EUR.

Iz objav na Facebooku je razvidno, da je KS Gorica organizirala dne 30. 4. 2023 tradicionalno kresovanje na travniku pod Belim dvorom.

NO ugotavlja neskladnost glede datuma izvedenega dogodka in datumom nabavljenega blaga. Glede na to, da je bilo kresovanje 30. 4. 2023, pijača pa je bila nabavljena 13. 5. 2023, le ta za kresovanje ni bila namenjena. Pa tudi naročilnica je bila izdana po sami izvedbi dogodka, tj. 4. 5. 2023.

Račun je sicer formalno pravilno označen in vsebuje navedbo, za kakšne namene je bil izdan, vsebuje tudi navedbo, kakšno je približno število oseb, ki je oziroma bo prisotno na posameznem dogodku. Vendar vsebina dogodka časovno ne ustreza izdaji računa.

Glede ugotovitve NO je KS Gorica pojasnila, da je šlo v konkretnem primeru nabave za dva dogodka in sicer za kresovanje in krajevni praznik. Blago je bilo nabavljeno pri dobavitelju, ki omogoča vračilo na reverz, zato je bila naročilnica izdana potem, ko je bila dokončno določena uporaba blaga za posamezno prireditev. Blago je bilo dejansko nabavljeno izključno za zakonite in predvidene namene v skladu z ZJF. Ob tem so še dodali, da bodo v prihodnje še bolj skrbno spremljali in preverjali podatke na računih in zagotavljali popolno skladnost z zakonodajo.

NO ob tem dodatno navaja, da je potrebno naročilnico izdati še preden se izvede nabava blaga (storitev) in takšna praksa, kot jo navaja KS, ni dovoljena.

Ugotovitve NO:

Ugotovljena je neskladnost glede datuma nabave blaga in pa datuma same izvedbe dogodka. V zvezi s tem je KS Gorica ravnala na način, ki postavlja dvom, da je bilo blago nabavljeno za namene delovanja KS, kar je v nasprotju z določili ZJF.

- b) V okviru proračunske postavke 60606001 – materialni stroški, smo preverili posamezne odhodke, evidentirane:

- na kontu 402003 – založniške in tiskarske storitve.

Konto	402003 - Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja				
10.03.2023 PR / 23-010	60606001	010109	101 23-010 (8723-D6494)	TISK Plačilo: 8723-D6494/010109-TAMPOTISK d.	335,93
Skupaj: 402003 - Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja					335,93

za pogodbeno dogovorjeno ceno 107,00 EUR na leto. Pogodba ne vsebuje določila, za kakšen čas je sklenjena, vsebuje pa določbo o 1-mesečnem odpovednem roku.

Spletna stran na naslovu www.ks-gorica.si je stran, na kateri so informacije in objave KS Gorica. NO ugotavlja, da je zadnja objava na omenjeni spletni strani objavljena iz leta 2018. Med drugim je objavljena sestava sveta KS Gorica za mandat 2018 – 2022. Med dogodki je zadnji zapis o čistilni akciji iz marca 2021.

NO ugotavlja, da KS Gorica plačuje za izdatke, ki niso potrebni za samo delovanje KS. Gre za spletno stran, ki dejansko obstaja, vendar ne služi namenu, saj KS Gorica aktivno uporablja družbeno omrežje Facebook, medtem ko konkretne spletne strani (vsaj) od leta 2021 sploh več ne uporablja.

Ugotovitve NO:

NO priporoča KS Gorica, da o potrebnosti same spletne strani in posledično o potrebnosti plačevanja (nepotrebnih) izdatkov razmisli in presodi, ali je kot takšna spletna stran sploh potrebna in na tej podlagi odloči o morebitni prekinitvi pogodbe.

V odzivnem poročilu je KS Gorica navedla, da bodo priporočilo NO upoštevali.

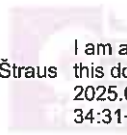
ČLANI NO:

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:
34:31+02'00'

Vročiti:

- KS GORICA - predsedniku Mrkonjić Dražanu,
- MOV Velenje, županu Petru Dermolu.