



OBČINA ŽIROVNICA

Breznica 3, 4274 Žirovnica
tel.: 04 5809 100, fax: 04 5809 109

NADZORNI ODBOR

Številka: 011-0001/2023-83

Datum: 13.11.2024

ZAPISNIK 18. SEJE NADZORNEGA ODBORA OBČINE ŽIROVNICA

ki je bila v sredo 13. novembra 2024, ob 17.30 uri, v prostorih Občine Žirovnica; Breznica 3, Žirovnica.

Prisotni člani NO: Urška Zoya Vidmar, mag. Franc Zupan, Simo Narič

Ostali prisotni: Petra Žvan

Predsednica nadzornega odbora je pozdravila vse prisotne in ugotovila, da so na seji prisotni vsi člani NO in je seja sklepčna.

V nadaljevanju je predsednica NO predlagala sledeči dnevni red seje:

- 1. Potrditev zapisnika 17. redne seje NO z dne 17.10.2024 in pregled realizacije sklepov zadnje seje**
- 2. PP 1901, 1903, 1911, 1912 (namenska poraba občinskega denarja, preveritev pravilnika za oprostitev oziroma dodatno znižanje plačila vrtca staršev in pregled investicijskega vzdrževanja OŠ Žirovnica) – nadaljevanje obravnave**
- 3. PP 1413 (preverjanje skladnosti izvajanja posameznih dejanj, skladno s predpisi, navodili, zakoni; pregled izplačil iz proračuna (namenska poraba občinskega denarja), in pregled investicijskega vzdrževanja Čopove rojstne hiše) – nadaljevanje obravnave**
- 4. Vprašanja in pobude**

Člani NO so glasovali o dnevnem redu seje:

Prisotni: 3

Za: 3

Proti: /

Predsednica NO je ugotovila, da je bil dnevni red sprejet.

AD1. Potrditev zapisnika 17. redne seje NO z dne 17.10.2024 in pregled realizacije sklepov zadnje seje

Na zapisnik ni bilo pripomb, zato je bil na glasovanje dan naslednji

SKLEP številka 56:

Potrdi se zapisnik 17. redne seje Nadzornega odbora Občine Žirovnica z dne 17.10.2024.

Prisotni: 3

Za: 3

Proti: /

Ad2. PP 1901, 1903, 1911, 1912 (namenska poraba občinskega denarja, preveritev pravilnika za oprostitev oziroma dodatno znižanje plačila vrtca staršev in pregled investicijskega vzdrževanje OŠ Žirovnica) – nadaljevanje obravnave

Predsednica je povedala, katera dodatna dokumentacija je bila predložena članom NO dne 11.11.2024 po elektronski pošti, na podlagi sklepov 17. seje NO. Gradivo je pripravila OŠ Žirovnica in sicer:

- izpis odprtih postavk po kupcih na dan 31.8.2024 iz naslova plačila staršev za programe vrtca v skupni višini 9.295,46 €
- izpis odprtih postavk po kupcih na dan 31.8.2024 iz naslova občasne rabe dvorane v višini 591 €
- mnenje revizorke glede izdajanja opominov za neplačane obveznosti staršev z dne 25.10.2024
- cenik občasne rabe prostorov
- stanje dvomljivih in spornih terjatev na dan 31.12.2023 v skupni višini 665,54 €
- seznam predlogov za izvršbo z zneski višjimi od 300 EUR, ki so bili vloženi v obdobju od 1.1.2018 do 30.9.2024 - so dali spisek vseh 19 predlogov za izvršbo, ki so bili vloženi v obdobju od 1.1.2018 do 30.9.2024
- pojasnilo kako se izvajajo določbe 81. člena pravilnika o računovodstvu

Vezano na prejeto mnenje revizorke glede izdajanja opominov za neplačane obveznosti staršev z dne 25.10.2024, so člani izrazili mnenje, da je revizorka mnenje napisala korektno, vendar se ga računovodstvo šole ni držalo in ni upoštevalo določb Zakona o vrtcih, saj ni staršem otrok pri terjatvah zapadlih več kot en mesec pošiljalo obvezen pisni dokument kot opomin z navedbo navedenega roka za plačilo in opozorilom glede začetka postopka za izterjavo pred sodiščem ampak večinoma le prošnje, v katerih so prosili za plačilo in še to neredno kot bi morali na podlagi Pravilnika o računovodstvu in zakona o vrtcih.

Vezano na prejem 19 predlogov za izvršbo, ki so bili vloženi v obdobju od 1.1.2018 do 25.10.2024 so člani odbora pregledali vložene predloge za izvršbo po letih in ugotovili naslednje:

- 2018 ni bilo vloženi predlogov za izvršbo
- 2019 ni bilo vloženi predlogov za izvršbo
- 2020 ni bilo vloženi predlogov za izvršbo
- 2021 je bilo vloženo 10 predlogov za izvršbo
- 2022 so bili vloženi 3 predlogi za izvršbo
- 2023 ni bilo vloženi predlogov za izvršbo
- 2024 je bilo vloženo 6 predlogov za izvršbo (člani NO predvidevajo po sklepu na seji NO)

Glede na pregled vloženi predlogov za izvršbo, so člani izrazili mnenje, da je računovodstvo šole ni upoštevalo določb 57.a člen Pravilnika o računovodstvu in tudi Zakon o vrtcih in ni ravnalo odgovorno in gospodarno.

Pri pregledu odprtih postavk na dan 31.8.2024 in prejetim seznamom 19 vloženi predlogov za izvršbo so člani Nadzornega odbora ugotovili, da ni bilo vloženi vseh izvršb za dolžnike.

Člane Nadzornega odbora Občine Žirovnica zanima na podlagi katerih dejstev so se v računovodstvu odločali, katere predloge za izvršbe bodo vložili in katere ne. Prosijo za pisno obrazložitev.

Člani Nadzornega odbora ugotavljajo, da računovodstvo šole kljub sprejetim sklepom na 17. seji NO z dne 21.10.2024 in mnenju revizorke še vedno ne pošilja opomine v pisni obliki po pošti, ampak se še vedno pošiljajo prošnje za plačilo po elektronski pošti.

Člani NO ugotavljajo, da OŠ ni posredovala naslednje zahtevane dokumentacije:

- interni predpis, ki ureja plačila zapadlih in neporavnanih obveznosti,
- seznam Obvestil o neplačanih obveznostih (priloga pravilnika o računovodstvu), ki so bili dolžnikom poslani v obdobju od 1.10.2021 do 30.9.2024, ampak so v dopisu navedli, da jih niso pošiljali v obliki, kot jo predpisuje Pravilnik o računovodstvu
- sklepe kolegija ravnatelja, ki temeljijo na 57b. členu pravilnika o računovodstvu, o strategiji glede izterjave zapadlega dolga, ki so bili sprejeti od 1.10.2021 dalje, in so v dopisu navedli da le ti niso bili sprejeti.

Člani NO prosijo OŠ za dopolnitev izpisa odprtih postavk po kupcih na dan 31.12.2023 (izpis na dan 24.05.2024) iz naslova plačila staršev za programe vrtca z dopisom plačnika zaradi preverjanja vloženih predlogov za izvršbe.

Člani NO so vezano na 8 točko dopisa z dne 5.11.2024, da obvestila o neplačanih obveznostih zaradi transparentnosti na času in sredstvih niso bila posredovana v fizični obliki, so izrazili mnenje, da tak odgovor ni skladen z sprejetim Pravilnikom o računovodstvu, ki ga je sprejela OŠ Žirovnica, kjer je natančno opredeljeno, kako se ravna v primeru neplačila. Prav tako je potrebno upoštevati tudi področno zakonodajo na področju vrtcev.

Člani NO so vezano na zaključni stavek dopisa z dne 5.11.2024, da bodo v letu 2025 naredili revizijo dopolnitve Pravilnika v računovodstvu v delu, ki se nanaša na možnost obročnega odplačevanja dolga opazili, da strokovne službe v računovodstvu še vedno, kljub opazki NO da nimajo pravne podlage oziroma sprejetega predpisa na osnovi katerega bi lahko dogovorili obročno plačilo, še vedno navajajo na poslanih elektronski poštah, ki jih posredujejo dolžnikom možnost obročnega plačila.

Člani NO so vezano na zaključni stavek dopisa z dne 5.11.2024, da bodo v letu 2025 naredili revizijo dopolnitve Pravilnika v računovodstvu in sklep številka 53, prosijo za določitev planirane revizije dopolnitve, saj menijo, da je nujna sprememba Pravilnika o računovodstvu.

Glede na neizterjane dolgove iz leta 2016, so člani NO na zadnji seji prosili za pojasnilo ali je navedena terjatev dana v izvršbo oziroma tožena. Osnovna šola je sicer podala seznam vloženih predlogov za izvršbo, vendar so člani NO pričakovali podroben opis po kupcih (npr. osnova je izpis odprtih postavk na dan 31.12.2023-izpis na dan 25.04.2024) in dokazila o vloženih predlogih za izvršbo ter realizacijo Sklepov o izvršbah.

Člani NO prosijo tudi pisno obrazložitev, koliko sredstev so prejeli iz naslova zakonitih zamudnih obresti za zamude pri plačilih na podlagi 21. člena Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih.

Po pregledu dokumentacije so člani NO sprejeli naslednje sklepe

SKLEP številka 57:

Člani NO vodstvo OŠ Žirovnica ponovno zaprošajo za sledečo dokumentacijo:

- **dopolnitev izpisa odprtih postavk po kupcih na dan 31.12.2023 (izpis na dan 24.05.2024) iz naslova plačila staršev za programe vrtca z dopisom plačnika zaradi preverjanja vloženih predlogov za izvršbe,**

- pisno obrazložitev, koliko sredstev so prejeli iz naslova zakonitih zamudnih obresti za zamude pri plačilih na podlagi 21. člena Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih,
- interni predpis, ki ureja plačila zapadlih in neporavnanih obveznosti,
- seznam Obvestil o neplačanih obveznostih (priloga pravilnika o računovodstvu), ki so bili dolžnikom poslani v obdobju od 1.10.2021 do 30.9.2024, ampak so v dopisu navedli, da jih niso pošiljali v obliki, kot jo predpisuje Pravilnik o računovodstvu
- sklepe kolegija ravnatelja, ki temeljijo na 57b. členu pravilnika o računovodstvu, o strategiji glede izterjave zapadlega dolga, ki so bili sprejeti od 1.10.2021 dalje, in so v dopisu navedli da le ti niso bili sprejeti,
- dopolnjeno prilogo 2, z navedbo dolžnika in podatkom toženega dolga (otroci niso dolžniki)
- na podlagi katerih dejstev so se v računovodstvu odločali, katere predloge za izvršbe bodo vložili in katere ne,
- podatek, koliko sredstev je zavod prejel iz naslova zakonitih zamudnih obresti za zamude pri plačilih, kot določa 21. člen Pravilnika o plačilih staršev za programe v vrtcih v obdobju 1.1.2018 do 24.10.2024,
- Protokol uporabe ter najema prostorov v Osnovni šoli Žirovnica

SKLEP številka 58:

Člani NO opozarjajo vodstvo šole, da je pri izterjavi zapadlih obveznosti nad 1 mesec, dolžno upoštevati zakon o vrtcih, pravilnik o računovodstvu ter ostalo področno zakonodajo ter dolžnike pisno opominjati k plačilu zapadlih obveznosti.

SKLEP številka 59:

Člani NO opozarjajo vodstvo šole, da je dolžno nemudoma vložiti predloge za izvršbo za vse zapadle terjatve starejše od 60 dni.

SKLEP številka 60:

Člani NO opozarjajo vodstvo šole, da je predlagani rok za uskladitev pravilnika o računovodstvu predolg, popraviti ga je potrebno v najkrajšem možnem času, najkasneje do 31.12.2024, saj je ta predpis temelj za finančno poslovanje javnega zavoda.

Prisotni: 3

Za: 3

Proti: /

AD3. PP 1413 (preverjanje skladnosti izvajanja posameznih dejanj, skladno s predpisi, navodili, zakoni; pregled izplačil iz proračuna (namenska poraba občinskega denarja), in pregled investicijskega vzdrževanja Čopove rojstne hiše) – nadaljevanje obravnave

Predsednica je povedala, katera dokumentacija je bila predložena članom NO po elektronski pošti dne 23.10.2024.

Vežano na sprejeti sklep na 17. redni seji z dne 17.10.2024 kjer so člani NO ugotavljali, da namen poraba sredstev na NRP OB192-18-0006 Investicijsko vzdrževanje ČRH ni usklajen z nazivom le tega, saj NRP zajema tudi investicijske posege na poti kulturne dediščine (npr. Vrba) in nakup opreme za delo zavoda in ne zgolj posege na objektu ČRH ter zaprosili ZTK za dodatno dokumentacijo.

ZTK je dne 23.10.2024 posredoval naslednjo dokumentacijo:

- Naročilnico št. 193.2023, izdano Janez Čarni s.p. za prestavitev omaric v Vrbi v višini 1.094,46 €
- Naročilnico št. 60.2023, izdano podjetju Delavnica d.o.o. za pripravo idejne zasnove in ureditve prostora okrog lipe v središču Vrbe v višini 1.220,00 €
- Dobavnico št. 01/2024 za urbano opremo v skupni višini 9.601,90 €
- Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov in višini stroške uporabe mobilnih telefonov z dne 30.03.2012 (v nadaljevanju: Pravilnik).

ZTK vezano na 17. redni seji z dne 17.10.2024 ni posredoval dokumentacije:

- Pri pregledu zahtevka iz dne 12.12.2023 v znesku 11.789,93 eur, ki se nanaša na povračilo računa št. 40-2023, ki ga je izdal Miha Tomažević s.p., so člani NO prosili tudi za pojasnilo na katerih lokacijah so se dela izvajala, ob tem pa so tudi ugotovili, da je datum naročila s strani ZTK 4.12.2023, datum opravljene storitve pa je bil 29.11.2023 in česar izhaja, da je bilo naročilo dano po izvedenih delih, kar pa je v neskladju z zakonodajo. ZTK ponovno prosijo da naj poda pojasnilo.
- V zvezi z nakupom opreme (3x mobilni telefon, 2x prenosnik, 1x tiskalnik), niso bili priloženi sklepi glede uporabnikov službenih telefonov(priloga Pravilnika) ter pojasnilo glede upravičenosti nabav predmetne opreme.

ZTK je v Odgovoru na zaprosilo za pojasnila z dne 23.10.2024 NO Žirovnica podal splošno obrazložitev v zvezi z imenom proračunske postavke NRP: OB192-18-0006 – Investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše (ČRH) v kateri pojasnjujejo, da gre za zatečeno stanje poimenovanja, ki se v resnici nanaša na investicije Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica (ZTK Žirovnica), ki ima sedež v Čopovi rojstni hiši. V nadaljevanju so še navedli da je takšno poimenovanje navedeno v načrtu razvojnih programov (NRP), in ker je bilo že v veljavi, tega niso spreminjali.

Člani NO Žirovnica se ne strinjajo z navedeno obrazložitvijo in podpirajo svojo prvotno ugotovitev, sprejeto s Sklepom številka 54, da namen porabe sredstev na NRP: OB192-18-0006 – Investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše (ČRH) ni usklajen z nazivom le tega, saj NRP zajema tudi investicijske posege na poti kulturne dediščine (npr. Vrba) in nakup opreme za delo zavoda in ne zgolj posege na objektu ČRH.

Poleg tega člani NO Žirovnica tudi ugotavljajo, da je bil Odlok o proračunu Občine Žirovnica za leto 2023 sprejet dne 27.10.2022 in Odlok o rebalansu proračuna Občine Žirovnica za leto 2023 (v nadaljevanju: Rebalans 2023) sprejet dne 26.10.2023, bi lahko pri pripravi Rebalansa 2023 to upoštevali in odprli nov NRP z vsebino investicije Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica (ZTK Žirovnica), pa tega niso storili.

Člani NO Žirovnica so izrazili mnenje, da so v sprejetem proračunu Občine Žirovnica za leto 2023 bila na NRP OB192-18-0006 Investicijsko vzdrževanje ČRH planirana sredstva v višini 20.000 € in v kolikor bi se NRP imenoval investicije Zavoda za turizem in kulturo Žirovnica (ZTK Žirovnica), bi lahko na tem NRP evidentirali poleg investicij Čopove hiše tudi ostale objekte. V danem primeru, pa je NRP imel naziv Investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše (ČRH), kar pomeni, da bi se morali na tem NRP evidentirati samo računi, ki se nanašajo na investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše, ne pa tudi ostali objekti ter nakupi osnovnih sredstev.

Člani NO Žirovnica prosilo za predložitev dokumenta identifikacije investicijskega projekta (DIIP) za NRP: OB192-18-0006 – Investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše (ČRH) v vrednosti projekta 74.996 €.

Vezano 3. člen Pravilnika in glede na nakup mobilnih telefonov, člani NO ugotavljajo, da ZTK Žirovnica ni priložil še Sklepov glede uporabnikov službenih telefonov.

Pri pregledu Pravilnika o uporabi službenih mobilnih telefonov in višini stroške uporabe mobilnih telefonov z dne 30.03.2012 člani NO predlagajo, da se obstoječi pravilnik novelira, saj meni, da je

navedena višina stroškov uporabe mobilnega telefona visoka (glede na mesečne naročnine v zadnjih letih) in ne vsebuje določil kot na primer:

- Dolžnosti uporabnika (npr. ravnanje s skrbnostjo dobrega gospodarja, povrniti škodo ki nastane po njegovi krivdi in je ni mogoče povrniti iz naslova zavarovanja)
- Višina do katerega imajo direktor in zaposleni možnost nakupa mobilnega telefona in na koliko let

Člani NO so podali tudi opazko glede razhajanj med Proračun občine Žirovnica za leto 2023 in Zaključnim računom za leto 2023, saj je bila sledeča obrazložitev: Na projektu so za ta namen v letu 2023 načrtovana sredstva v višini 20.000 EUR, v skladu z Projektno nalogo za ČRH, kjer je predvidena celovita prenova zbirke in najnujnejša vzdrževalna dela na objektu, torej so bila sredstva planirana za celovita prenova zbirke in najnujnejša vzdrževalna dela na objektu, porabljena pa za od tega:

- 1.220 EUR stroški IDZ za vaško lipo v Vrbi (in ne Žirovnici kot je navedeno v obrazložitvi ZR za 2023)
- 4.371 EUR stroški 3 mobitelov, 2 prenosnikov in tiskalnika za direktorja in zaposlene ZTK,
- 11.790 EUR stroški IDZ za PKD za postavitve urbane opreme ob cesarski cesti,
- 1.094 EUR stroški postavitve elektro-omarice na prireditvenem parkirišču v Vrbi in
- 1.258 EUR za stroške osvetlitve in menjave armatur v ČRH.

Po razpravi so člani NO sprejeli naslednja sklepa

SKLEP številka 61:

Člani NO prosijo za dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP) za NRP: OB192-18-0006 – Investicijsko vzdrževanje Čopove rojstne hiše (ČRH) v vrednosti projekta 74.996 €.

SKLEP številka 62:

Zavod naj novelira Pravilnik o uporabi službenih telefonov in na novo ovrednoti višino stroškov po zaposlenih in predloži sklepe o uporabnikih službenih mobilnih telefonov.

Prisotni: 3

Za: 3

Proti: /

AD 3. Vprašanja in pobude

Naslednji seji bosta 20.11.2024 ob 17.30 uri in v ponedeljek 9.12.2024 ob 16.00 uri.

Seja je bila zaključena ob 20.30 uri.

Zapisala:

Petra Žvan, univ.dipl.ekon.

**Urška Zoya Vidmar, mag.prav.in manag.neprem.
Predsednica**

