



Številka: 060-0006/2019

Datum: 3. 6. 2020

Na podlagi 37. in 46. člena Statuta občine Žalec (Uradni list RS št. 29/2013), 7., 8., 38. in 39. člena Poslovnika nadzornega odbora sprejetega dne 23. 02. 2015 in sprejetega Programa dela nadzornega odbora občine Žalec z dne 7. 3. 2019 in izdanega sklepa o izvedbi nadzora št.060-0006/2019 z dne 11.4.2019 je Nadzorni odbor Občine Žalec opravil nadzor in sprejel naslednji Osnutek poročila o opravljenem nadzoru

## **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNI RAČUN OŽ za leto 2018**

### **Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Žalec**

- 1. Nadziranec: OBČINA ŽALEC, ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE ŽALEC za leto 2018**
- 2. Sklep o izvedbi nadzora št. 060-0006/2019 z dne 11.4.2019**
- 3. Odgovorna oseba nadziranja: Janko Kos, župan Občine Žalec**
- 4. Namen in cilji nadzora:** Pravilnost, zakonitost in smotrnost poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev proračuna Občine Žalec za 2018.
- 5. Nadzor so na podlagi pooblastila opravili člani nadzornega odbora v sestavi:**  
Slavica Čehovin, predsednica  
Bernarda Simončič, namestnica predsednice  
Marjeta Jesenek, članica  
Vesna Napotnik, članica  
Matjaž Vodlan, član
- 6. Poročevalec:** Slavica Čehovin, predsednica NO
- 7. Kraj in čas opravljanja nadzora:** Nadzor se je izvajal v prostorih Občine Žalec v februarju in marcu 2020.
- 8. UVODNI DEL POROČILA**

#### **8.1. Osnovni podatki in materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora**

Občina Žalec v današnji obliki obstaja od leta 1998 in zavzema 117,10 km<sup>2</sup> površine in 39 naselij. Za zadovoljevanja skupnih potreb občanov na območju posameznih naselij je ustanovljenih devet krajevnih skupnosti in mestna skupnost. Po podatkih SURS je na dan 1.1.2019 imela občina Žalec 21.340 prebivalcev.

Občina Žalec je pravna oseba javnega prava, ki samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena – naloge določene s statutom in zakoni.



Organi občine Žalec so občinski svet, ki ga sestavlja 27 svetnikov; župan občine, ki predstavlja in zastopa občino in nadzorni odbor, ki ga sestavlja 5 članov in ugotavlja pravilnost in zakonitost poslovanja.

Za potrebe opravljanja upravnih, strokovnih, pospeševalnih in razvojnih nalog ter nalog v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti ima občina organizirano občinsko upravo z naslednjimi uradi: urad za javne finance, urad za premoženjske, pravne in splošne zadeve, urad za negospodarske javne službe, urad za gospodarske javne službe, urad za prostor in gospodarstvo. V letu 2018 je bilo skupaj zaposlenih 43 javnih uslužbencev.

V pristojnosti občine Žalec kot ustanoviteljice ali soustanoviteljice je 12 posrednih proračunskih uporabnikov s področja izobraževanja, zdravstva in lekarništva ter kulture, športa in turizma.

Občina svoje naloge opravlja na podlagi:

- zakona o lokalni samoupravi,
- zakona o financiranju občin,
- zakona o javnih financah,
- drugimi izvedbenimi predpisi in
- statutom Občine Žalec.

Zaključni račun proračuna je sestavljen v skladu z računovodskimi predpisi: Zakon o računovodstvu, Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov.

Letni cilji občine so bili opredeljeni v samem sprejetem proračunu, dolgoročni cilji so opredeljeni v sprejetem načrtu razvojnih programov za štiri leta in v sprejeti Strategiji razvoja Občine Žalec za obdobje 2014 – 2020. K navedeni Strategiji spadajo kot priloge še sledeči dokumenti:

- Lokalni program kulture v Občini Žalec za obdobje 2014 – 2020,
- Lokalni program mladih v Občini Žalec za obdobje 2014 – 2020,
- Stanovanjski program Občine Žalec za obdobje 2014 – 2020,
- Strategija razvoja turizma v Občini Žalec 2012 – 2018 in 2019-2027
- Občinski prostorski načrti Občine Žalec.

Proračun za leto 2018 je Občinski svet Občine Žalec sprejel na 16. redni seji dne 22. decembra 2016, ko se je sprejemal proračun za dve leti, posebej za leto 2017 in posebej za leto 2018.

Dne 22. februarja 2018 je občinski svet sprejel rebalans proračuna za leto 2018. Ta je predvideval v bilanci prihodkov in odhodkov proračunski primanjkljaj v višini 2.104.800,00 EUR. V računu financiranja pa zadolževanje za 207.050,00 EUR in odplačil dolga za 1.190.549,00 EUR.

Občinska uprava je proračunsko leto 2018 ocenila za uspešno leto.

## **9.2. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora**

V času nadzora NO so bili vsi podatki zahtevani za pregled na razpolago na sedežu Občine Žalec. Za zahtevana dodatna pojasnila pa smo tako dolgo čakali, da smo dobili odgovore.



### 9.3. Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora

Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora so že navedeni pod točko 8.1.

## 10. UGOTOVITVENI DEL

### 10.1. Pregledana dokumentacija in ugotovitve nadzora

Nadzorni odbor se je najprej seznanil s podatki, ki so bili navedeni v Zaključnem računu proračuna občine Žalec za leto 2018.

Občinska uprava je pripravila Zaključni račun proračuna za 2018, kje sestavljen iz:

I. Splošni del zaključnega računa proračuna:

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov
- B. Račun finančnih terjatev in naložb
- C. Račun financiranja

II. Posebni del zaključnega računa proračuna

- A. Bilanca odhodkov (za občinski svet, župana, nadzorni odbor, za posamezne urade občine in za posamezne krajevne skupnosti in mestno skupnost)
- B. Račun financiranja
- C. Proračunski stanovanjski sklad

III. Obrazložitev zaključnega računa proračuna

- Obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna
- Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna
- Obrazložitev računa financiranja
- Obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov
- Obrazložitev podatkov iz bilance stanja na dan 31.12.2018
- Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa
- Poročilo o realizaciji letnega načrta ravnanja s stvarnim premoženjem v letu 2018

Najpomembnejši realizirani podatki iz Bilance prihodkov in odhodkov za leto 2018 v primerjavi s veljavnim proračunom so (po načelu denarnega toka):

KTO	PRIHODKI/ODHODKI	VELJAVNI PRORAČUN 2018	REALIZACIJA 2018
	<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>19.229.930,00</b>	<b>18.167.069,30</b>
70	Davčni prihodki	13.507.799,00	13.379.302,87
71	Nedavčni prihodki	2.750.685,00	2.872.336,70
72	Kapitalski prihodki	756.541,00	372.832,01
73	Prejete donacije	32.450,00	43.580,00
74	Transferni prihodki	2.182.455,00	1.499.017,72
	<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>21.334.730,00</b>	<b>18.011.894,78</b>
40	Tekoči odhodki	5.321.888,00	4.941.427,31
41	Tekoči transferi	8.874.843,00	8.429.015,87
42	Investicijski odhodki	6.651.528,00	4.197.856,34
43	Investicijski transferi	486.471,00	443.595,26
	<b>PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIM.</b>	<b>-2.104.800,00</b>	<b>+ 155.174,52</b>

Iz računa financiranja izhaja zadolževanje in odplačilo dolga v letu 2018:



KTO	ZADOLŽEVANJE/ODPLAČ.DOLGA	VELJAVNI PRORAČUN 2018	REALIZACIJA
50	Zadolževanje	207.050,00	207.050,00
55	Odplačilo dolga	1.190.549,00	1.190.078,41
	Neto zadolževanje	-983.499,00	-983.028,41

Bilanca stanja na dan 31.12.2018 izkazuje naslednja stanja sredstev in virov sredstev:

SREDSTVA / VIRI SREDSTEV	2018	2017
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	82.916.832	81.760.743
Kratkoročna sredstva	7.016.238	8.892.272
<b>SKUPAJ SREDSTVA</b>	<b>89.933.070</b>	<b>90.653.015</b>
Kratkoročne obveznosti (finančne 986.667)	4.785.861	6.103.508
Splošni sklad	76.908.371	75.604.396
Rezervni sklad	134.926	90.547
Dolg. pasivne časovne razmejitve	164.294	71.905
Dolgoročne finančne obveznosti	7.323.304	8.175.898
Druge dolgoročne obveznosti	616.314	606.761
<b>SKUPAJ VIRI SREDSTEV</b>	<b>89.933.070</b>	<b>90.653.015</b>

Bilanca stanja na dan 31.12.2018 izkazuje tudi za 1.129.090 EUR neplačanih odhodkov za 2.364.763 EUR neplačanih prihodkov, ki naj bi bili plačani v letu 2019.

Nadzorni odbor je za preveritev odhodkov zahteval in pregledal dokumentacijo ter pridobil pojasnila za:

1. postavka 19105 - Nadzidava Osnovne šole Petrovče
2. postavka 16050 - Upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo (zelenice, parki, otroška igrišča)
3. postavka 19070 - Regresiranje prevozov učencev iz kraja bivanja v šolo in nazaj
4. postavka 14001 – Razvojna agencija Savinja Žalec.
5. Nadzorni odbor se je seznanil tudi s poročilom o opravljeni notranji reviziji v letu 2019, ki je vseboval med drugim tudi realizacijo priporočil iz opravljenih notranjih revizij od 2014-2018.

#### **K1. Postavka 19105 - Nadzidava Osnovne šole Petrovče**

Pregled javnega naročila

Zadeva št. JN002753/2018-W01, OŠ Petrovče - Nadzidava, kjer se upoštevajo temeljne okoljske zahteve iz Uredbe o zelenem javnem naročanju

Občina Žalec je dne 20. 04. 2018 št. JN 1/2018-S sprejela sklep o začetku postopka v skladu z 66. členom Zakona o javnem naročanju (uradni list RS, št. 91/2015). Zagotovljena sredstva v proračunu so znašala 450.000,00 EUR. Na osnovi projektantskih popisov del, je ocena vrednosti javnega naročila, znašala 389.041,83 EUR brez DDV.



Po sklopih je ta ocenjena vrednost znašala:

- |                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| - Sklop 1. A, Gradbena obrtniška dela | 360.545,71 EUR brez DDV |
| - Sklop 2. B, Oprema                  | 28.496,12 EUR brez DDV  |

Občina Žalec je dne 25. 04. 2018 na Portalu javnih naročil, pod številko JN002753/2018-W01 objavila razpis po postopku naročila male vrednosti.

Za razpis sklop 1. A Gradbeno obrtniška dela je pravočasno prispela naslednja ponudba:

- HALOMOJSTRI d.o.o. v vrednosti 338.055,2 EUR brez DDV

Za razpisan sklop 2. B Oprema, je naročnik prejel pravočasno naslednjo ponudbo:

- ATLAS OPREMA d.o.o. v vrednosti 20.426,61 EUR brez DDV.

Dne 15. 05. 2018 je komisija podala vmesno poročilo št. JN 1/2018-VP, kjer je ugotovila, da za razpisan Sklop 1. A, Gradbeno obrtniška dela in Sklop 2. B, Oprema, ne obstajajo razlogi za izključitev in da so ponudbe dopustne.

Prav tako je dne 15. 5. 2018 sprejeta odločitev o izboru ponudnikov in z izbranimi ponudniki so bile sklenjene Pogodba št. PG-0247/2018, datirana 23. 05. 2019 in Pogodba št. PG-0248/2018, datirana 04. 06.2018.

Strokovna komisija je v Končnem poročilu dne 06. 06. 2018 podala naslednje ugotovitve:

- pod sklop 1. A Gradbeno obrtniška dela je strokovna komisija imenovana 20. 4. 2018, z odločbo z dne 20.4.2018 s strani Občine Žalec, v sestavi Mateja Pinter, predsednik, Nataše Gaber Sivka, članice in Darje Čerič, članice, ugotovila, da je ponudba ponudnika HALOMOJSTRI d.o.o. v vrednosti 338.055,20 EUR brez DDV v skladu z 29. točko 2. člena ZJN-3 dopustna.
- enako kot pod sklopom 1.A, je bilo ugotovljeno tudi za sklop 2.B, da je ponudba ponudnika ATLAS OPREMA d.o.o. v skladu z 29. Točko 2. člena ZJN-3, dopustna.

Nadzorni odbor je ugotovil, da so bila načrtovana proračunska sredstva za OŠ Petrovče - Nadzidava, kjer se upoštevajo temeljne okoljske zahteve iz Uredbe o zelenem javnem naročanju gospodarno uporabljena, saj so bila pod mejo načrtovanih finančnih sredstev.

Opazili smo, da so v Sklepu o začetku postopka z dne 20. 04. 2018, posamezne okvirne faze postopka oddaje javnega naročila datirane en mesec pred nastankom samega sklepa o začetku postopka.

Za nadzidavo OŠ Petrovče je bila pregledana dokumentacija o nakazilih:

- RC Celje, znesek 1.342,00 ERU z dne 23.2.2018, namen: DIIP projekt
- SIB d.o.o., znesek 2.549,80 EUR z dne 10.5.2018, namen: pravne podlage za JN
- Uniprojekt d.o.o., znesek 5.822,30 EUR z dne 12.6.2018, namen projekt za izvedbo
- Sprinkler Dušan Rožencvet s.p., zneski 146,40 EUR in 5 zneskov po 97,60 eur, namen koordinacija varstvo pri delu
- UE Žalec, znesek 1.390,80 EUR z dne 11.10.2018, namen izvedba tehničnega pregleda
- Halomojstri, znesek 86.440,91 z dne 7.8.2018 (1. situacija), namen gradbena dela
- Halomojstri, znesek 89.287,10 z dne 5.9.2018 (2. situacija), namen gradbena dela
- Halomojstri, znesek 230.894,83 z dne 5.10.2018 (3. situacija - končna), namen gradbena dela
- Uniprojekt, znesek 2.450,00 z dne 10.8.2018, namen nadzor
- Atlas oprema, znesek 23.965,80 z dne 10.10.2018, namen oprema po specifikaciji.



## **K2. Postavka 16050 – Upravljanje in tekoče vzdrževanje objektov za rekreacijo (zelenice, parki, otroška igrišča...)**

### Konto 4025.11 Tekoče vzdrževanje druge opreme:

Nadzorni odbor je pregledal podjetje EUROMIX Otroška igrala in oprema d.o.o., Selo 11B, 5262 Črniče

1.)

Ponudba št. 490/2018, 09. 08. 2018, 718,00 EUR brez DDV – popravilo igral v Gotovljah

Račun 1-S2-18000217, 12. 09. 2018, 550,00 EUR brez DDV

Ponudnik je uporabil en nosilec manj in eno sedišče manj za igrala na vzmet kot je bilo ponujeno v ponudbi.

2.)

Ponudba št. 542/2018, 11. 09. 2018, 310,00 EUR brez DDV – stopnice za stolpe serije 800

Račun 1-S2-18000223, 17. 09. 2018, 310,00 EUR brez DDV

Otroška igrišča sodijo med otrokom pomembnejša okolja, saj omogočajo številne zabavne aktivnosti, hkrati pa pripomorejo k celovitemu razvoju in pridobivanju življenjskih izkušenj. Predpogoj za vsestransko koristno igro pa je varnost otrok. Zakonodaja, ki ureja področje varnosti izdelkov je sicer skromna, vendar Zakon o splošni varnosti proizvodov proizvajalce in distributerje obvezuje, da dajejo na trg samo varne proizvode, tudi igrala. Najpomembnejše dokazilo, da je igralo varno je, preverjena skladnost s standardi. V standardih za igrala so opredeljene tako lastnosti varnih igral, kot tudi njihova postavitve in vzdrževanje. Domneva se, da so igrala varno nameščena na ustrezni podlagi, kadar so skladna s standardi skupine SIST EN 1176 in SIST EN 1177. Pomemben del zagotavljanja varnosti igral in igrišč so redni in strokovno opravljeni pregledi. Samo sistematični pregledi igrišč so lahko osnova za redno in racionalno vzdrževanje, pa naj bodo to igrišča v vrtcih in šolah ali pa na javnih površini, v stanovanjskih naseljih ali športnih parkih.

Na računih izvajalca Euromix d.o.o. smo tudi zasledili njihovo izjavo, da zagotavljajo vsa opravila skladno s standardom SIST EN 1176. Iz tega naslova sklepamo, da je bilo delo opravljeno strokovno.

Morda bi bilo v bodoče racionalnejše poiskati ustreznega izvajalca bližje Občini Žalec, saj je v obeh primerih skupaj samo prevoz znašal 200,00 Eur, kar v skupni vrednosti predstavlja 23,25%.

### Konto 4135.00 Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki

Nadzorni odbor je pregledal opravljeno delo JKP Žalec, d.o.o., Ulica Nade Cilenšek 5, 3310 Žalec za vzdrževanje in urejanje zelenih površin in sicer:

1. Račun št.: JKP-S-810098 v znesku 14.437,88 EUR z DDV s prilogami za mesec JANUAR

2. Račun št.: JKP-S-810440 v znesku 27,869,73 EUR z DDV s prilogami za mesec APRIL

3. Račun št.: JKP-S-810989 v znesku 24.509,76 EUR z DDV s prilogami za mesec AVGUST

4. Račun št.: JKP-S-811283 v znesku 27.049,73 EUR z DDV s prilogami za mesec OKTOBER



	JANUAR		APRIL		AVGUST		OKTOBER	
	količina	znesek	količina	znesek	količina	znesek	količina	znesek
<b>Enota mere za obračun = ura</b>								
Izpraznevanje košev in pobiranje smeti	621,5	10.969,48	194	3.424,10	89,5	1.579,68	145	2.559,25
Fonatana piv			89	1.570,85	53	935,45	81	1.429,65
Izpus t vode zalivalni sistemi							1	23,50
Krajsanje vej								
Košnja trave			586	10.342,90	635	11.207,75	523	9.230,95
Ostala dela (strojnice, čiščenje pust, izob.zastav, ...)								
Grabljenje listja, urejanje gred, sajenje rož			282	5.476,44	147	2.854,74	219,5	4.262,69
Obrezovanje živih mej, grmovnic							192	3.553,92
Plakatiranje	40	706,00	15	264,75	36	635,40	31	547,15
Tržnica	9	158,85	100	1.765,00	163	2.876,95	32	564,80
<b>Skupaj (brez DDV)</b>		<b>11.834,33</b>		<b>22.844,04</b>		<b>20.089,97</b>		<b>22.171,91</b>

Podjetje JKP Žalec ima z Občino Žalec sklenjeno Pogodbo o izvajanju in načinu financiranja gospodarske javne službe urejanja javnih površin, pokopališke in pogrebne dejavnosti ter urejanja pokopališč podpisano z dne 30. 12. 2009. Za leto 2018 je sklenjen Aneks št. 11 k omenjeni pogodbi, kjer so opredeljena sredstva, planirana sredstva za leto 2018 in sicer:

- Vzdrževanje javnih površin 33.390,00 eur
- Vzdrževanje zelenih površin 24.180,00 eur

Nadzorni odbor je naslovil na občino Žalec vprašanja:

1. Ali obstaja cenik storitev JKP za Občino Žalec, kot je navedeno na računih. Če obstaja, nam ga prosim dostavite - v 6.členu pogodbe je navedeno »po postavkah in cenah iz cenika storitev«
2. Na kakšen način in kdo izvaja kontrolo izvedbe del. V pogodbi 8. člen govori o izvajanju kontrole izvedenih del in nastalih stroškov - ali se ti nadzori s strani Občine opravljajo?

Z njihove strani smo prejeli naslednja pojasnila:

V vezi prvega vprašanja, je nadzorni odbor prejel cenik, ki je bil sprejet z veljavnostjo od 01.06. 2010. Po pregledu postavk lahko potrdimo, da se ujemajo. Je pa nenavadno, da je cenik datiran na dan 01. 11. 2015.

Na drugo vprašanje smo prejeli naslednje pojasnilo:

Kontrolo nad izvedbo del in nastalimi stroški izvaja skrbnik proračunske postavke (Marjana Kopitar) ob potrditvi računov; račun potrdi še vodja UGJS, vodja UJF in župan.





### **K3. Postavka 19070 - Regresiranje prevozov učencev iz kraja bivanja v šolo in nazaj**

Dokument št. 9180208, datum 2.3.2018, znesek 40.464,63 EUR:

pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Račun prejet s strani Izletnika Celje, številka 06118000011 z dne 1.1.2018, pogodbeni prevozi osnovnošolcev, znesek računa 40.464,63 EUR z DDV.

Pogodba št. PG-0394/2017, podpisana 23.8.2017, veljavna za obdobje od 1.9.2017 do 30.6.2020. Dnevna cena za storitve iz priloge 1, sklop 1, znaša 1.920,63 EUR z DDV. Okvirna vrednost prevozov za šolska leta 2017/2018, 2018/2019 in 2019/2020 (skupaj 573 šolskih dni) znaša 1.100.520,99 EUR z DDV.

Priloga 1 k pogodbi o izvajanju šolskih prevozov po posameznih relacijah.

Dokument št. 9180398, datum 2.3.2018, znesek 2.520,00 EUR:

pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Račun prejet s strani OŠ Griže, številka 2018/00000002 z dne 31.1.2018, prevoz otrok, znesek računa 2.520,00 EUR z DDV.

Pogodba št. PG-0386/2017, podpisana 9.8.2017, veljavna od 1.9.2017 do 31.8.2018, neto znesek za leto 2017 znaša 4.493,15 eur in za leto 2018 znaša 16.327,77 eur. Storitve po pogodbi so prevozi otrok za šolski okoliš Osnovne šole Griže.

Dokument št. 9180255, datum 5.3.2019, znesek 602,00 EUR:

pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Račun prejet s strani Jožef Štimulak s.p., Klanc 91, 3204 Dobrna, številka računa DOM-MB-1800004 z dne 31.1.2018, prevoz, znesek računa 602,00 EUR z DDV.

Pogodba št. PG-0393/2017, podpisana 28.8.2017, veljavna od 1.9.2017 do 30.6.2018, neto znesek za leto 2017 znaša 1.099,55 EUR in za leto 2018 znaša 4.398,17 EUR. Storitve po pogodbi so prevoz osnovnošolskih otrok iz naselja Hramše v OŠ Dobrna in nazaj za šolsko leto 2017/2018.

Dokument št. 9180568, datum 7.3.2018, znesek 73,61 EUR:

pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Odločba št. 641-02-00007/2017-3 z dne 8.9.2016, ki je bila izdana XXXXX za otroka XXXXX, stanujoča XXXXX, 3310 Žalec, od doma do OŠ Glazija, Oblakova 15, Celje.

Elektronska pošta o prisotnosti otroka v šoli, izračun prevoznih stroškov, Odredba za plačilo - nakazilo za stroške prevoza za januar 2018.

Dokument št. 9180121, datum 5.2.2018, znesek 25,00 EUR

pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Odločba št. 641/02-0014/2017-2 z dne 19.9.2017, ki je bila izdana XXXXX, stanujoč XXXXX, Griže, za povračilo stroškov za XXXXX za prevoz do I OŠ Žalec, odločba velja za šolsko leto 2017/2018.

dokazilo za povračilo stroškov prevoza po odločbi, račun št. CE-B21-1800010, izdan dne 3.1.2018 za osnovnošolsko mesečno vozovnico.

Odredba za plačilo - nakazilo z dne 17.1.2018

Pri pregledani dokumentaciji za regresirane prevoze učencev iz kraja bivanja v šolo in nazaj ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.





#### **K4. Postavka 14001 – Razvojna agencija Savinja Žalec – tekoči transferi, opravljen promet: 141.584 EUR**

1/ Občina Žalec in Razvojna agencija Savinja skleneta pogodbo št. 411-02-0000/2017 z dne 12.1.2017 (zavedena kot PG 0013/2017), ki velja od 1.1.2017 do 31.12.2018. Predmet pogodbe je zagotovitev sredstev iz občinskega proračuna s področja Urada za prostor in gospodarstvo za leti 2017 in 2018, za področje kmetijstva, gozdarstva, lova, turizma, pripravo dokumentov, vodenje ustreznih aktivnosti, spremljavo gospodarskih gibanj v občini, pripravlja prijave na razpise ministrstev, svetuje na področju finančnih vprašanj, itd .

Na podlagi določil te pogodbe je prišlo v letu 2018 do mesečnih nakazil v višini 11.250,00 EUR. Skupaj 135.000,00 EUR.

2/ Občina Žalec in Regionalna razvojne agencija Savinja skleneta 2 Aneksa k pogodbi št. 411-02-0000/2017 z dne 12.1.2017 in sicer prvega. št. 2 z dne 6.2.2018 in št. 3 z dne 6.9.2018 in sicer o dodatnem financiranju , v višini 3.292,00 EUR in 3.708,00 EUR. Na podlagi le-teh je prišlo do dveh transferjev v skupnem znesku 6.584,00 EUR. Razlog za podpis aneksov je v izpadu prihodkov (SRN) s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo.

S pogodbo in aneksoma so bili seznanjeni vsi odgovorni v Občini Žalec.

Proračunska sredstva so bila zagotovljena.

Na postavke oz. navedene transferje nadzorni odbor nima pripomb.

#### **K5 – Pregled in seznanitev s poročilom o opravljeni notranji reviziji za leto 2019**

Storitve notranjega revidiranja v letu 2019 je opravljal zunanja izvajalka Suzana Pomer, s.p. preizkušena državna notranja revizorka na podlagi sklenjene pogodbe o zagotavljanju storitev notranjega revidiranja z dne 19.6.2019.

Na podlagi opravljene revizijske ocene tveganj so v letu 2019 izvedli naslednje notranje revizijske posle s povzetki ugotovitev oz. zaključnim mnenjem:

- Pregled postopkov upravljanja s tveganji in registra tveganj v občini Žalec- Občina Žalec ima vzpostavljen register tveganj, ki pa v preteklosti ni bil redno posodobljen. Prav tako občina ni imela sprejetega ustreznega navodila na področju upravljanja s tveganji. Zato je v letu 2019 občina ob pomoči notranje revizije pripravila Navodilo za upravljanje s tveganji v občini Žalec, ki ga je dne 19.12.2019 sprejel župan občine Žalec. Prav tako je občina pristopila k vzpostavitvi prenovljenega registra tveganj. V prenovljenem registru tveganj so bila v letu 2019 identificirana in analizirana tveganja ter opredeljene potrebne kontrolne aktivnosti pretežno na skupnih področjih delovanja občine Žalec. V letu 2020 pa bo izvedeno še po posameznih programskih področjih.
- Vzpostavitev sistema spremljanja realizacije priporočil iz opravljenih notranjih revizij preteklih let – v letu 2019 je vodstvo občine Žalec ob sodelovanju z notranjo revizijo vzpostavilo evidenco spremljanja priporočil iz opravljenih notranjih revizij od vključno 2014 naprej, katere skrbnik je urad za javne finance. Iz evidence so pri posameznem priporočilu razvidni uradi, ki so pristojni za realizacijo posameznega priporočila in roki za izvedbo priporočil.
- Preveritev realizacije priporočil iz opravljenih notranjih revizij od 2014-2018. Ugotovitev notranje revizije je, da podana priporočila iz preteklih notranjih revizij niso bila pravočasno realizirana. To lahko vodi v prevzemanje nesprejemljivih tveganj. Od leta 2014 do 2018 se še 38 priporočil ni začelo izvajati, 10 jih je v teku, 53 priporočil pa je bilo realizirano. Aktivnosti se še niso začele pri informacijski podpori, pri osnovnih



sredstvih na področju vodo oskrbe, pri ravnanju s stvarnim premoženjem, pri registru nepremičnih v lasti občine Žalec, pri državnih pomočeh, pri komunalnem prispevku, pri vodenju proračunske rezerve in pri javni službi urejanja javnih površin.

Preizkušena državna notranja revizorka je na podlagi preveritev in analize uresničitve priporočil vodstvu občine Žalec predlagala, da je potrebno čimprej pričeti z izvajanjem aktivnosti za realizacijo priporočil za ugotovitve z visoko stopnjo tveganosti, saj gre za nesprejemljiva tveganja v skladu z Navodilom o upravljanju s tveganji v občini Žalec, da se že začete aktivnosti za realizacijo priporočil zaključijo v opredeljenih rokih in da se v primeru nerealiziranih priporočil določijo novi realni roki za uresničitev predlaganih izboljšav. Notranja revizija bo redno četrtletno pregledovala uresničevanje priporočil in obvladovanje tveganj na za občino sprejemljivo raven.

## 11. OCENA GOSPODARNOSTI PORABE OBČINSKIH PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Nadzorni odbor ocenjuje, da je bila poraba javnih sredstev proračuna Občine Žalec za leto 2018 po pregledanih dokumentih gospodarna in učinkovita v skladu z veljavnim proračunom.

Pri pregledu porabe javnih sredstev nadzorni odbor ni odkril napak, nepravilnosti in nesmotnosti.

## 12. PRIPOROČILO

Vodstvo občine Žalec naj z vso skrbnostjo izvaja ukrepe, ki jih je predlagala notranja revizija.

## 13. NAPOTILO

Nadzorni odbor je poslal Osnutek Poročila o nadzoru za leto 2018, ki ga je nadziranec prejel po elektronski pošti dne 18. 5. 2020.

Nadziranec je dne 2.6. poslal pripombo, da naj NO na strani št. 8 (osnutka poročila), prekrije ime in priimek, naslov prejemnika odločbe vključno z imenom in priimkom otroka, saj gre za varovanje osebnih podatkov in sicer pri pregledu naslednjih dokumentov:

- št. 9180568, datum 7. 3. 2018, znesek 73,61 EUR in
- št. 9180121, datum 5. 2. 2018, znesek 25,00 EUR.

NO je pripombe upošteval in odstranil imena in priimke pri prejemnikih odločb.

Po upoštevanju pripomb s strani nadziranca in upoštevanju le-teh ter vključitvi v poročilo, je NO izdelal končno poročilo.

Žalec, dne 3. 6. 2020

Pripravila  
Bernarda Simončič

Predsednica Nadzornega odbora  
Slavica Čehovin