



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-0053/2024

Datum: 23. 10. 2024

OBČINSKI SVET OBČINE ZAGORJE OB SAVI

ZADEVA: POROČILA O OPRAVLJENIH NADZORNIH PREGLEDIH NADZORNEGA ODBORA OBČINE ZAGORJE OB SAVI

NAMEN: Seznanimatev Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi s poročili o opravljenih nadzornih pregledih Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, in sicer naslednjih:

- poročilo o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v Krajevni skupnosti Tirna za leto 2023,
- poročilo o opravljenem nadzornem pregledu realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 PP 11304 – Ekološki projekti in PP 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor,
- poročilo o opravljenem nadzornem pregledu realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 PP 17220 – Božično-novoletne prireditve,
- poročilo o opravljenem nadzornem pregledu realizacije proračunske postavke Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 PP 01090 – plače in nadomestila za opravljanje funkcije župana in podžupanov,
- poročilo o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja javnega zavoda Zdravstveni dom Zagorje ob Savi za leto 2023 in
- poročilo o opravljenem izrednem nadzornem pregledu postopka prodaje delov zemljišč oz. zemljišča na območje »EPC Kisovec« ter izdelave protipoplavne zaščite.

PRAVNA PODLAGA:

- Statut Občine Zagorje ob Savi (Ur. list RS št. 30/15)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Ur. list št. 12/15 in 16/15)
- Sklep nadzornega odbora o uvedbi nadzorov št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 in sklep nadzornega odbora o uvedbi izrednega nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

PREDLAGATELJ:

Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi

POROČEVALKA:

Mag. Tea Juratovec, namestnica predsednika Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi

Predsednik NO

Alojz Slavko Jelševan

Priloga:

- poročila

Republika Slovenija
OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Cesta 9. avgusta 5
1410 Zagorje ob Savi



tel.: 03 56 55 700
fax: 03 56 64 011
www.zagorje.si
obcina.zagorje@zagorje.si

OBČINA ZAGORJE OB SAVI

Nadzorni odbor

Številka: 060-0004/2024

Datum: 25. 9. 2024

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015) in 36. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 23/09), Programa dela nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi za leto 2024 ter Sklepa o uvedbi nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 12. redni seji dne 25. 9. 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU KRAJEVNE SKUPNOSTI TIRNA ZA LETO 2023

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Alojz Slavko Jelševar, predsednik
- mag. Tea Juratovec, namestnica predsednika
- mag. Katarina Hočevar, članica
- Jelena Jerin, članica
- Nevenka Ranzinger, članica

2. Poročevalec: Alojz (Slavko) Jelševar, predsednik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

Krajevna skupnost Tirna , Tirna 16, 1410 Zagorje ob Savi

Uradni elektronski naslov: matjazgarantini@gmail.com

Davčna številka: 90482514

Matična številka: 2106604000

UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Krajevna skupnost Tirna(v nadaljevanju KS Tirna) ima kot ožji del občine Zagorje ob Savi status pravne osebe in ima svoj lasten transakcijski račun. Predsednik sveta KS je g. Matjaž Garantini. Finančno računovodska dela za KS Tirna opravlja uslužbenka zaposlena v občinski upravi občine Zagorje. Krajevna skupnost ima uradni naslov Krajevna skupnost Tirna, Tirna 16, 1410 Zagorje ob Savi. Matična številka KS Tirna je 2106604000, davčna številka je 90482514, poslovanje pa se vrši preko podračuna številka SI 56 01100-6008367049 vodenem pri Upravi RS za javna plačila.

Poslovno poročilo za 2023

V letu 2023 so v KS Tirna realizirali skoraj vse programe, ki so jih predvideli v finančnem načrtu, oziroma letnem planu za leto 2023. Najpomembnejše realizirane aktivnosti pa so naslednje:

- s pogodbenim izvajalcem je bila zadovoljivo opravljeno vzdrževanje krajevnih cest in zimske službe s pluženjem krajevnih cest,
- kot tradicionalno prireditev so izvedli svečano praznovanje dneva žena, katerega so pripravili učenci podružnične osnovne šole Šentlambert,
- ob novoletnih praznikih so izvedli srečanje starejših občanov,
- zelo uspešno so izvedli praznovanje dneva krajevnosti s pohodom po obronkih krajevnosti in svečano otvoritvijo spominske table pred vhodom v votlino Kukle,
- o vseh aktivnostih, ki so se dogajale v KS, so bili krajani obveščeni v glasilu Novice iz Tirne, ki so izšle trikrat v letu.

Informiranje krajanov poteka tudi preko spletne strani in facebook strani, kjer so tudi slikovne zabeleške.

Pri izvajanju nadzora poslovanja KS Tirna je bila na vpogled celotna finančno računovodska dokumentacija, za dodatna pojasnila pa so bili na razpolago go. Irena Kralj in go. Jelena Mlakar iz Občine Zagorje ter predsednik sveta KS Tirna g. Matjaž Garantini kot odgovorna oseba. Nadzor se je izvajal v obdobju od 27. 5. 2024 do 15. 6. 2024.

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015), 36. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15).

1.3 Namen in cilj nadzora

Preveriti pravilnost poslovanja KS Tirna ter namenskost in gospodarnost rabe proračunskih sredstev krajevnosti in sicer:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni ter preveriti transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom KS Tirna leto 2023,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,

- poročati o ugotovljenih nepravilnosti,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje KS Tirna.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1 Vodenje finančno računovodskega poslovanja in financiranje

Vodenje in opravljanje knjigovodsko-računovodske funkcije v krajevni skupnosti Tirna je tako kot v občini Zagorje regulirano in določeno z Zakonom o računovodstvu. Za KS Tirna kot neposrednega proračunskega porabnika velja glede finančno računovodskih evidenc ista zakonska regulativa kot za občine.

Za KS Tirna so bili za leto 2023 izdelani naslednji dokumenti:

- finančni načrt za leto 2023 (ga ni bilo v arhivu),
- bilanca stanja na dan 31.12.2023,
- izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje od 01.01.2023 do 31.12.2023,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 01.01.2023 do 31.12.2023,
- stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- letno poročilo 2023.

KS Tirna je neposreden proračunski porabnik, kar pomeni, da se financira neposredno iz občinskega proračuna. Kriteriji financiranja vseh krajevnih skupnosti kot tudi KS Tirna so opredeljeni v Odloku o osnovah in merilih za financiranje krajevnih skupnosti Občine Zagorje ob Savi. V občinskem proračunu za leto 2023 so bila KS Tirna zagotovljena sredstva za funkcionalne stroške, prireditve v KS, za tekoče vzdrževanje javnih poti in športne prireditve.

2.2 Izkaz prihodkov in odhodkov KS Tirna

Izkaz prihodkov in odhodkov izkazuje vse prihodke in odhodke, ki jih je krajevna skupnost realizirala v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Realizirala je 13.388,00 EUR vseh prihodkov, ter 9.119,00 EUR vseh odhodkov ter iz tega izhajajoči poslovni rezultat s presežkom 4.269 EUR in 10.016 EUR neporabljenih sredstev iz preteklih let. Ostanek sredstev je torej 14.601 EUR.

2.2.1 Prihodki

Realizacija prihodkov po bilančnem izkazu KS Tirna je v letu 2023 naslednja:

- 9.416,00 EUR iz občinskega proračuna

Dejansko je KS Tirna v letu 2023 prejela iz občinskega proračuna 13.388,00 EUR prihodkov ter 297,00 EUR prihodkov iz obresti.

KS Tirna je izdelano poročilo o prihodkih iz naslova transferov iz občinskega proračuna po proračunskih postavkah. Iz pregledanih poročil in izpiskov prometa in stanja na podračunu KS Tirna je razvidno, da je občina Zagorje v letu 2023 nakazovala sredstva krajevni skupnosti mesečno. Jasno so razvidni tudi prihodki iz naslova obresti.

2.2.2 Odhodki

KS Tirna je v bilančnem izkazu v letu 2023 ustvarila odhodke v skupni višini 9.119 EUR in sicer:

- 1.063 EUR za posebni material in storitve

2.412 EUR za pisarniški in splošni material in storitve

5.623 EUR za tekoče vzdrževanje

21 EUR za druge operativne odhodke

Iz računovodskih evidenc so bili za celotno leto 2023 pregledani vsi odhodki oziroma računi, ki se nanašajo na porabo iz občinskega proračuna. Kontrola faktur se je vršila z vidika namenskosti in gospodarnosti porabe ter z vidika ustreznosti računov, naročilnic, prevoznic in ostale potrebne dokumentacije.

3. ZAKLJUČEK, PRIPOROČILA, PREDLOGI

Pri poslovanju KS Tirna za leto 2023 je bilo ugotovljenih nekaj nepravilnosti, za katere bi podal naslednja priporočila:

V mapi računovodskih izkazov nisem zasledil finančnega načrta ta leto 2023, po katerem naj bi se izvajale aktivnosti, oziroma poraba sredstev za leto 2023.

Nikjer v arhivu nisem zasledil pogodbe o opravljanju storitev vzdrževanja Krajevnih cest in izvajanje zimske službe z izvajalcem Lanser, čeprav je izvajalec del poleg vsakega izstavljenega računa priložil delovni nalog. Če obstaja pogodba oziroma aneks, bi morala biti priložena v zbirniku poleg vsako letne dokumentacije in računov.

Prejeti računi po večini niso ustrezno likvidirani in podpisani s strani odgovorne osebe predsednika KS Tirna g. Matjaža Garantinija. Računom niso priložene ustrezne naročilnice podpisane s strani predsednika KS Tirna, za kar so bili večkrat opozorjeni iz strani skrbnice ga. Irene Kralj. Predlagam, da se to v bodoče striktno izvaja, ker bi lahko prišlo pri kontroli davčne službe do finančnih sankcij.

Ostalih nepravilnosti in pomanjkljivosti ni bilo ugotovljenih. Poslovno leto je bilo uspešno zaključeno. Vodenje finančno računovodskih opravil in evidenc je zelo dobro urejeno.

Pripravil:

Alojz Slavko Jelševar

PREDSEDNIK:
Alojz Slavko Jelševar

Vročiti:

- Župan
- Občinski svet Občine Zagorje ob Savi



OBČINA ZAGORJE OB SAVI

Nadzorni odbor

Številka: 060-5/2024

Datum: 25. 9. 2024

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015) in 36. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 23/09), Programa dela nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi za leto 2024 ter Sklepa o uvedbi nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 12. redni seji dne 25. 9. 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU REALIZACIJE PRORAČUNSKIH POSTAVK PRORAČUNA OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2023: PP 11304 – EKOLOŠKI PROJEKTI IN PP 11403 – NEDOVOLJENI POSEGI V PROSTOR

Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi (v nadaljnjem besedilu: nadzorni odbor) v sestavi:

Alojz Jelševar (predsednik)
mag. Katarina Hočevar
Jelena Jerin
mag. Tea Juratovec
Nena Ranzinger

Poročevalka: mag. Tea Juratovec

Ime nadzorovanega organa: Občina Zagorje ob Savi, Cesta 9. avgusta 5, Zagorje ob Savi

Uradni elektronski naslov: obcina.zagorje@zagorje.si

Uradna spletna stran: www.zagorje.si

Davčna številka: 25643444

Matična številka: 5883890

Nadzorni pregled: proračunski postavki proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 **11304 – Ekološki projekti in 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor**.

Datum nadzora: osebno 11. junij 2024, korespondenca po elektronski pošti 8. 5. 2024, 6. 6. 2024, 12. 6. 2024 in 14. 6. 2024.

Namestnica predsednika nadzornega odbora, mag. Tea Juratovec, je v Občini Zagorje ob Savi v mesecu juniju 2024 v skladu s sklepom o uvedbi nadzorov, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 opravila **nadzorni pregled proračunskih postavk proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023, PP 11304 – Ekološki projekti in PP 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor** (podprogram 15029003 Izboljšanje okolja, glavni program 1502 Zmanjševanje onesnaževanja, kontrola in nadzor, področje porabe 15 Varovanje okolja in narave dediščine, proračunski uporabnik 4005 - Občinska uprava - Oddelek za okolje in prostor).

UVOD

Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Zagorje ob Savi (v nadaljnjem besedilu: občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Uradni list RS, št. 108/06 – uradno prečiščeno besedilo in št. 9/11, 31/18 in 181/21). Na območju občine je ustanovljenih 13 krajevnih skupnosti, v katere je vključenih 78 naselij. Je pravna oseba javnega prava; predstavlja in zastopa jo župan Matjaž Švagan, ki svojo funkcijo opravlja profesionalno.

Občinska uprava je sestavljena iz Oddelka za splošne zadeve – tajništvo župana, Oddelka za gospodarske javne službe, Oddelka za okolje in prostor, Oddelka za družbene dejavnosti in gospodarstvo in Oddelka za javne finance. Občinsko upravo vodi direktor, skupno pa zaposluje 27 ljudi.

Področje proračunske porabe "Varovanje okolja in naravne dediščine" zajema naloge za izboljšanje stanja okolja in naloge v zvezi z varovanjem naravne dediščine. Splošni cilj je izboljšanje stanja okolja v Občini Zagorje ob Savi. Z vsakim realiziranim projektom s področja varstva okolja je dosežen neposreden vpliv na izboljšanje stanja okolja in izboljšanje pogojev za življenje občanov in občanov Zagorja.

Glavni program "Zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor" vključuje sredstva za zbiranje in ravnanje z odpadki in ravnanje z odpadno vodo ter nadzor nad onesnaženjem okolja. Dolgoročni cilji glavnega programa so preprečitev in zmanjšanje obremenjevanja okolja, ohranjanje in izboljšanje kakovosti okolja, odpravljanje posledic obremenjevanja okolja, izboljšanje porušenega ravnovesja in vzpostavljanje regeneracijskih sposobnosti okolja, povečevanje snovne učinkovitosti proizvodnje in potrošnje, povečanje ponovne uporabe odpadnih produktov (recikliranje), opuščanje in nadomeščanje uporabe nevarnih snovi, trajnostna raba naravnih virov. Glavni letni izvedbeni cilji in kazalci, s katerimi se je merilo doseganje zastavljenih ciljev so preprečitev črnega odlaganja odpadkov, odprava posledic nedovoljenih posegov v prostor, vzdrževanje in sanacija odlagališč, investicijsko vzdrževanje Regijske deponije komunalnih odpadkov odvoz in ločeno zbiranje odpadkov, sofinanciranje ekoloških projektov, vzdrževanje centralne čistilne naprave v Zagorju, investicijsko vzdrževanje in obnova obstoječega kanalizacijskega omrežja in gradnja novih kanalizacijskih sistemov z izvajanjem monitoringa in sofinanciranje malih čistilnih naprav.

Podprogram "Izboljšanje stanja okolja" vključuje izvajanje nalog in projektov za doseganje predpisanih okoljskih standardov na področju varstva okolja, odstranjevanje nedovoljenih odpadov, zapuščenih avtomobilov ipd. Podprogram "Izboljšanje stanja okolja" se izvaja znotraj oddelka za gospodarske javne službe in oddelka za okolje in prostor.

Vodja Oddelka za okolje in prostor je bila tako v obdobju, ki se nadzira kot tudi v času nadzora Tatjana Podbregar, ki je v okviru tega nadzora kot predstavnica občine in skrbnica postavke sodelovala s članico nadzornega odbora in ji posredovala ustrezno dokumentacijo in podatke. V oddelku je zaposlenih 5 javnih uslužbencev. Sodelovanje je bilo korektno; vsi zahtevani podatki so bili nemudoma posredovani, prav tako je bilo strokovno in celovito odgovorjeno na vsa vprašanja članice nadzornega odbora. Informacije v zvezi z javnim razpisom je članici poslala Natalija Vidergar Gorjup, prav tako zaposlena v Oddelku za okolje in prostor. Večina dokumentacije je bila članici posredovana po elektronski pošti, fizično pa je del dokumentacije prevzela v prostorih občine dne 11. 6. 2024.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (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, v nadaljevanju ZLS),
- 41. člen Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 3072015),

- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 12/15 in 16/15),
- Program dela Nadzornega odbora Občine Zagorje za leto 2024, št. 007-10/2023 z dne 6. 12. 2023 z dopolnitvami,
- Sklep Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

To poročilo je sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Sklep o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora, kot izhajajo iz Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine so:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.
- izrek mnenja o pravilnosti porabe proračunskih sredstev,
- priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

UGOTOVITVENI DEL

Skrb za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja je izvirna naloga občin v smislu 21. člena Zakona o lokalni samoupravi (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)

Z vidika programske klasifikacije oz. Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 138/06 in 108/08) pa gre za naloge, katerih odhodke občine praviloma načrtujejo in izkazujejo v okviru področja porabe 15 - VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE, ki zajema naloge za izboljšanje stanja okolja in naloge v zvezi z varovanjem naravne dediščine. Glavni program 1502 - Zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor vključuje sredstva za zbiranje in ravnanje z odpadki in ravnanje z odpadno vodo ter nadzor nad onesnaženjem okolja. Eden izmed podprogramov, ki se nanaša na ta glavni program, je 15029003 Izboljšanje stanja okolja in ki zajema dve proračunski postavki, ki sta predmet tega nadzora: PP 11304 – Ekološki projekti in PP 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor.

V ugotovitvenem delu se ocenjujejo:

1. zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi,
2. učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev.

1. Nadzorni pregled realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023: 11304 – Ekološki projekti

Na navedeni proračunski postavki je bilo s sprejetim proračunom za leto 2023 predvidenih skupno 25.000 EUR. Kot letna izvedbena cilja podprograma oz. kazalca, s katerima se je merilo doseganje zastavljenih ciljev sta bila določena izvedba javnega razpisa za sofinanciranje ekoloških projektov in odpravljanje posledic nedovoljenih posegov v prostor. Za financiranje ekoloških projektov je občina, upošteva osem mesečno realizacijo, z rebalansom obseg sredstev znižala za 5.000 EUR.

Občina je v okviru navedene postavke financirala izvajala aktivnosti s področja ekologije – vzdrževanje sistema za monitoring in merjenje kakovosti zraka, spremljanje ustreznosti pitne vode v dolini Kotredeščice, vzdrževanje prikazovalnika okoljskih podatkov, nabavila je material ob izvajanju očiščevalnih akcij ter izvedla druge ukrepe, ki jih za občino predvideva Odlok o načrtu za kakovost zraka na območju Zasavja. Na podlagi razpisa je občina razdelila sredstva med pet društev in dve šoli za financiranje projektov s področja ekologije. Ekološke intervencije in sanacije nedovoljenih posegov v prostor so bile realizirane v minimalnem obsegu, v skladu s potrebami.¹

Tabela 1: proračunska postavka 11304 – Ekološki projekti

Konto	Sprejeti PR 2023 (EUR)	Rebalans 2023 (EUR)	Realizacija 2023 (EUR)	% realizacije (glede na rebalans)
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	21.500	14.791	10.953	74,1
4021 Posebni material in storitve	0	1.709	1.709	100
4025 Tekoče vzdrževanje	0	0	0	0
4120 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	2.700	2.700	2.400	88,9
4133 Tekoči transferi v javne zavode	800	800	900	112,5
SKUPAJ	25.000	20.000	15.962	79,8

1.1 Konto 4020: Pisarniški in splošni material in storitve

S strani Občine Zagorje ob Savi je bilo za potrebe tega nadzora podano pojasnilo v zvezi s porabo na navedenem kontu. V avgustu 2012 je Inštitut za okolje in prostor po naročilu Občine Zagorje ob Savi vzorčil tla na šestdesetih lokacijah vzdolž doline Kotredeščice. Rezultati objavljeni v novembru 2012 so pokazali visoke vsebnosti arzena v tleh. V novembru 2012 so bili odvzeti vzorci pitne vode iz zajetij na širšem območju doline. Poročila o odvzemu vzorcev na kemijska tveganja so ocenila, da je pitna voda glede na preskušane parametre skladna z zahtevami v okviru opravljenih preskusov. Nadzor pitne vode na arzen, antimon, kadmij in svinec v dolini Kotredeščice se izvaja dvakrat letno. Vsebnosti navedenih kovin v pitni vodi ne presegajo mejnih vrednosti, se pa občasno v pitni vodi pojavijo višje vsebnosti arzena, svineca in antimona (rezultati vseh analiz so dostopni na spletni strani Občine DOLINA KOTREDEŠČICE zagorje.si). Občina Zagorje ob Savi se je zavezala, da bo vsebnost arzena, antimona, kadmija in svineca v pitni vodi na širšem območju doline spremljala tudi v bodoče.

¹ Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa, <https://www.zagorje.si/DownloadFile?id=692281>, 14. 8. 2024.

V okviru nadzora sta bila pregledana dva najvišja računa za vzorčenje in analizo prisotnosti štirih težkih kovin v pitni vodi na območju doline Kotredeščice v letu 2023, plačana z navedenega konta, in sicer:

- račun Nacionalnemu laboratoriju za zdravje, okolje in hrano v višini 1.501,82 EUR: datum opravljene storitve 9. 6. 2023, rok plačila 19. 7. 2023. Plačano: 19. 7. 2023;
- račun Nacionalnemu laboratoriju za zdravje, okolje in hrano v višini 1.501,82 EUR: datum opravljene storitve 6. 11. 2023, rok plačila 7. 12. 2023. Plačano: 7. 12. 2023.

Z navedenega konta je bil poravnani tudi račun za prenovo sistema za prikaz okoljskih podatkov. Občina Zagorje ob Savi s sistemom MEIS občanom zagotavlja sprotne podatke o kakovosti zraka v občini. Podatki so dostopni na spletni povezavi <https://www.zagorje.si/objava/927360> in vidni na monitorju v avli Delavskega doma. V letu 2022 so dobili informacijo, da bo ARSO s SINICO spremenil format zajetih podatkov in da so v načrtu korenite spremembe v podatkih (tako način zajema kot vsebine posameznih fizikalnih ali kemijskih spremenljivk). Izvorni programi so bili zastareli, narediti je bilo potrebno nove zajeme, nove baze in potem tudi nove prikaze z živimi programi.

Račun za prvi del prenove sistema za prikaz okoljskih podatkov je bil izdan s strani podjetja MEIS storitve za okolje d.o.o. v višini 4.880 EUR, datum opravljene storitve 24. 11. 2023, rok za plačilo 27. 12. 2023. Plačano 27. 12. 2023.

1.2 Konto 4021: Posebni material in storitve

S strani Občine Zagorje ob Savi je bilo za potrebe tega nadzora podano pojasnilo v zvezi s porabo na navedenem kontu. Občina Zagorje ob Savi vsako leto zagotovi rokavice, vrečke in malico za udeležence pomladanskih čistilnih akcij, ki jih že leta samostojno in uspešno organizirajo krajevne skupnosti in društva. Krajevne skupnosti in društva predhodno sporočijo podatke o načrtovanem terminu in lokaciji čiščenja ter potrebnem številu rokavic in vreč. V času čistilnih akcij po posameznih krajevnih skupnostih Komunala Zagorje organizira dodaten odvoz odpadkov zbranih v vrečah ob cestah in na ekoloških otokih.

V okviru nadzora je bil pregledan najvišji račun:

- račun za malico Mercator, 536,80 EUR: datum opravljene storitve 5. 5. 2023, rok za plačilo 4. 6. 2023, plačano 5. 6. 2024.

1.3 Konto 4120 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam in konto 4133 Tekoči transferi v javne zavode - **Izvedba javnega razpisa za sofinanciranje projektov s področja varstva okolja v Občini Zagorje ob Savi za leto 2023**

Z navedenih dveh kontov se zagotovijo sredstva za izvedbo javnega razpisa za sofinanciranje projektov s področja varstva okolja v Občini Zagorje ob Savi.

Občina lahko skladno z Zakonom o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in 76/23, v nadaljnjem besedilu: ZJF) dodeljuje transfere pravnim in fizičnim osebam, vendar morajo biti za dodelitev izpolnjene določene zakonske zahteve.

Praviloma se transferna sredstva društvu ali nevladni organizaciji dodeljujejo z javnim razpisom. Postopek je urejen v 106. f in naslednjih členih ZJF in v 12. poglavju Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23 v nadaljnjem besedilu: PPIPro), ki se smiselno uporablja tudi za občine (1. člen PPIPro), pa tudi v posameznih področnih zakonih.

1.3.1 Objava javnega razpisa

Občina Zagorje ob Savi je na svoji spletni strani 17. 2. 2023 objavila javni razpis za sofinanciranje projektov s področja varstva okolja v Občini Zagorje ob Savi za leto 2023.² Predmet razpisa je bilo sofinanciranje projektov s področja varstva okolja v Občini Zagorje ob Savi za leto 2023, ki so v obliki okoljskih akcij ali vzgojno-izobraževalnih projektov potekali v okviru aktivnosti šol, vzgojno varstvenih zavodov, društev ali drugih neprofitnih nevladnih organizacij.

Iz razpisne dokumentacije ni razvidno, ali je bil javni razpis objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije, kot to zahteva prvi odstavek 106.i člen ZJF in prvi odstavek 219. člena PPIPro.

Javni razpis je po mnenju nadzornega odbora ustrezno objavljen v začetku koledarskega leta in tako še zagotavlja namen sofinanciranja ter določa tudi rok za izvedbo programov (sredstva morajo biti porabljena v letu 2023), do 1. 12. 2023 pa je moralo biti oddano zaključno poročilo projekta. Rok za oddajo prijav je bil do 17. 3. 2023, kar je po mnenju nadzornega odbora dovolj dolg rok, da lahko prijavitelj pripravi kakovostno vlogo v skladu z zahtevanimi pogoji v razpisni dokumentaciji. Kot izhaja iz besedila razpisa, je morala biti vloga poslana priporočeno po pošti, ovitek pa je moral biti označen z »ne odpiraj – prijava na javni razpis, okolje 2023,« torej z navedbo javnega razpisa, na katerega se je vloga nanašala.

Postopek javnega razpisa je vodila komisija, ki jo je s sklepom, št. 430-14/2023-1 z dne 14. 2. 2023 imenoval župan. Komisija je bila sestavljena iz predsednice, Tatjane Podbregar in dveh članov, Natalije Vidregar Gorjup in Damirja Kozoliča.

Iz besedila javnega razpisa je razvidna višina razpisanih sredstev – 3.500 EUR.

Hkrati z razpisom je bila na spletnih straneh Občine Zagorje ob Savi objavljena tudi razpisna dokumentacija.

Tabela 2: Obvezne sestavine javnega razpisa

V skladu z drugim odstavkom 106.i člena ZJF so obvezne sestavine javnega razpisa	Razpis
1. ime oziroma naziv in sedež neposrednega proračunskega uporabnika, ki dodeljuje sredstva;	DA
2. pravna podlaga za izvedbo javnega razpisa;	DA
3. predmet javnega razpisa;	DA
4. zahteve in merila za kandidiranje na javnem razpisu in merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo navedene zahteve in merila, izberejo prejemniki sredstev;	NE³
5. višina razpoložljivih sredstev;	DA
6. način financiranja;	DELNO⁴
7. način in rok za predložitev vlog;	DA
8. postopek in način izbora;	
9. minimalni multiplikator javnih sredstev oziroma pričakovani učinek vloženih javnih sredstev, če gre za povratna sredstva;	/

² <https://www.zagorje.si/objava/732561>, 14. 8. 2024.

10. zahteva, da prejemnik sredstev pri porabi teh sredstev upošteva zakon, ki ureja javno naročanje, če so izpolnjeni pogoji, določeni v navedenem zakonu;	/
11. predvideni datum začetka in konca črpanja sredstev;	DA
12. kraj, čas in oseba, pri kateri zainteresirani dvignejo razpisno dokumentacijo.	DA

³ Besedilo javnega razpisa mora v skladu s 106.i členom ZJF vsebovati merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo navedene zahteve in merila, izberejo prejemniki sredstev oz. v skladu s 220. členom PPIPro tudi način njihove uporabe in pomen posameznih meril.

Iz besedila javnega razpisa so razvidni pogoji za sodelovanje na razpisu (glej v poglavju Obravnava prispelih vlog), niso pa navedena merila, s pomočjo katerih se med tistimi, ki izpolnjujejo navedene pogoje, izberejo prejemniki sredstev.

Nadzorni odbor pojasnjuje, da je ocena komisije o izpolnjevanju meril in točkovanje strokovno opravilo komisije, v katero se nadzorni odbor ne spušča, ne glede na navedeno pa morajo biti iz javnega razpisa jasno razvidna merila in kako bo točkovano posamezno merilo.

⁴ V skladu s tretjim odstavkom 220. člena PPIPro je obvezni sestavni del razpisne dokumentacije tudi navedba o načinu določanja deleža, ki ga prejme posamezni prejemnik (na primer odstotni delež pokrivanja proizvodnih stroškov izdelka ali storitve ter način izračuna proizvodnih stroškov, odstotni delež subvencioniranja prodajne cene izdelka ali storitve, odstotni delež pokrivanja upravičenih stroškov projekta). V zvezi z načinom financiranja ni razviden zahtevan delež lastnih sredstev oz. ni naveden delež sofinanciranja s strani Občine Zagorje ob Savi. Iz javnega razpisa v skladu s tretjim odstavkom 220. člena PPIPro ni izhajalo, kdo s sklepom odloči o dodelitvi sredstev in kdo o pritožbi zoper ta sklep.

Nadzorni odbor priporoča, da se v bodoče pri objavah javnih razpisov upoštevajo določbe 106.i člena ZJF in 219. oz. 220. člena PPIPro.

V razpisni dokumentaciji so bili sicer po mnenju nadzornega odbora navedeni vsi podatki, ki so omogočili zainteresiranim organizacijam izdelati popolno vlogo za sofinanciranje projektov. Razpisna dokumentacija je vsebovala prijavne obrazce, in sicer:

- obrazec z zahtevanimi podatki o prijavitelju, projektu in izvajalcih projekta, finančni konstrukciji projekta in vsebini projekta,
- vse potrebne izjave,
- vzorec pogodbe.

1.3.2 Obravnava prispelih vlog

1.3.2.1 Odpiranje

Prispele vloge so se odpirale 14. 4. 2023; odpiranje ni bilo javno.

O odpiranju vlog je komisija vodila zapisnik, ki vsebuje vse zahtevane elemente:

- naslov, prostor in čas odpiranja dospelih vlog;
- predmet javnega razpisa;
- imena navzočih predstavnikov komisije;
- imena oziroma naziv prijaviteljev (potencialnih prejemnikov sredstev) po vrstnem redu odpiranja vlog;
- ugotovitve o popolnosti vlog.

Pogoji za sodelovanje na razpisu, kot izhajajo iz razpisne dokumentacije:

- prijavitelj je registriran za opravljanje dejavnosti, ki je predmet razpisa, in ima sedež v Občini Zagorje ob Savi,
- projekt mora omogočiti vključevanje članov oziroma uporabnikov iz Občine Zagorje ob Savi,
- projekt mora imeti jasno konstrukcijo prihodkov in odhodkov ter zagotovljene druge vire financiranja,
- projekt (ali zaključena faza večletnega projekta) bo dokončan v letu 2023,
- nosilci projekta imajo najmanj dve leti izkušenj in referenc s področja, ki je predmet razpisa,
- projekt mora imeti zagotovljene kadrovske in prostorske pogoje za izvajanje.

Na odpiranju je komisija ugotovila formalno popolnost vlog — glede na predložene zahtevane dokumente. Nepopolnih vlog ni bilo. Zapisnik so podpisali vsi prisotni člani. Nadzorni odbor se do samega postopka presojanja popolnosti vlog ni opredeljeval, saj gre za strokovno opravilo komisije.

Priložena je tabela, iz katere izhaja izvajalec, naslov projekta, s strani izvajalca predlagano sofinanciranje in s strani komisije odobreno sofinanciranje.

1.3.2.2 Strokovni pregled vlog

V skladu s 225. členom PPIPro komisija opravi strokovni pregled popolnih vlog ter jih oceni na podlagi pogojev in meril, ki so bila navedena v javnem razpisu oziroma razpisni dokumentaciji. Komisija mora o opravljanju strokovnega pregleda popolnih vlog in o njihovem ocenjevanju voditi zapisnik. V okviru razpisne dokumentacije nadzornemu odboru ni bil predložen zapisnik o opravljanju strokovnega pregleda popolnih vlog in o njihovem ocenjevanju.

Komisija je strokovni pregled popolnih vlog opravila ter izmed prijaviteljev pripravila predlog prejemnikov sredstev. Nadzorni odbor ni prejel zapisnika, iz katerega bi izhajalo, na podlagi katerih meril je komisija dodeljevala sredstva, kako je komisija točkovala posamezna merila oz. kako je določila višino sredstev, ki jo je dodelila posamezni organizaciji.

Nadzornemu odboru je bil predložen delovni list »Okoljski projekti«, iz katerega izhajajo merila za ocenjevanje projekta in dodelitev sredstev, in sicer:

- nivo projekta,
- kje se bodo predvidoma odrazili rezultati projekta, upošteva tudi promocijo občine,
- zahtevnost organizacije projekta.

Merila so podrobneje razčlenjena, skupno pa je bilo mogoče pridobiti največ 30 točk. Priložena je tudi tabela s prijavitelji ter dodeljenimi točkami po posameznih merilih. V pisni korespondenci⁵ je bilo pojasnjeno, da »končna višina subvencije ni odvisna samo od preračuna točk ampak tudi od presoje komisije o tematiki samega projekta oz. nujnosti reševanja problema, ki ga projekt naslavlja,« kar po mnenju nadzornega odbora presega diskrecijo komisije, saj ni mogoče preveriti utemeljenosti dodelitve oz. nedodelitve sredstev. Iz razpisne dokumentacije ne izhaja, kako so se dodeljene točke pretvorile v delež oz. višino financiranja, navedeno pa ne izhaja niti iz obrazložitev sklepov, ki so bili izdani prejemnikom sredstev o izboru. V skladu s 226. členom PPIPro mora namreč predstojnik izda sklepe o izboru prejemnikov sredstev na podlagi predloga komisije, v obrazložitvi sklepa pa mora utemeljiti svojo odločitev. Sklepi sicer ustrezno vsebujejo tudi poziv k podpisu pogodbe o sofinanciranju projekta.

Prav tako iz delovnega lista izhaja diskrecija komisije, da projektov, za katere meni, da niso izvedljivi, ne subvencionira. Nadzorni odbor meni, da ima komisija tudi določeno polje proste presoje, tako, da v izjemnih primerih, kot npr. v primeru očitno neizvedljivih projektov predlaga, da se sredstev ne dodeli, vendar pa bi

⁵ Elektronsko sporočilo Natalije Vidergar z dne 20. 6. 2024.

morala biti ta odločitev ustrezno obrazložena v sklepih. V skladu s 226. členom PPIPro morajo biti vsi prijavitelji, ki niso bili izbrani, obveščeni o odločitvi glede dodelitve sredstev. V obrazložitvi morajo biti navedeni razlogi za to odločitev, česar pa v konkretnem primeru ni bilo.

Sklepi ustrezno vsebujejo pouk o pravnem sredstvu z možnostjo pritožbe na župana.

Nadzorni odbor pojasnjuje, da je ocena komisije o izpolnjevanju meril in točkovanje strokovno opravilo komisije, v katero se nadzorni odbor ne spušča, ne glede na navedeno pa morajo biti merila jasno določena in razvidna, določeno mora biti, kako bo točkovano posamezno merilo in kako se dodeljene točke pretvorijo v delež oz. višino sofinanciranja. Navedeno ne more biti prepuščeno prosti presoji komisije. Če je eno izmed meril »nujnost reševanja problema«, mora biti to kot merilo določeno vnaprej in ustrezno ovrednoteno. Končna višina subvencije mora biti utemeljena na podlagi vnaprej določenih meril, saj v nasprotnem primeru ni mogoče preveriti, ali so bila sredstva razdeljena zakonito.

Priporočilo nadzornega odbora: V bodoče naj se dosledno upoštevajo določbe PPIPro, tako, da se pripravi zapisnik o opravljanju strokovnega pregleda popolnih vlog in o njihovem ocenjevanju ter da se jasno določi, kako se dodeljene točke pretvorijo v delež oz. višino financiranja in da se sklepi v skladu s 226. členom PPIPro ustrezno obrazložijo.

Nadzorni odbor na podlagi predložene dokumentacije ugotavlja, da je prispevek občine za dodeljenih 20 točk znašal 600 EUR, za 12 točk 400 EUR in za 9 točk 200 oz. 250 EUR, in sicer ne glede na predvideno skupno višino projekta oz. delež sofinanciranja s strani vlagatelja. Glede na to, da so bili prijavitelji obravnavani enakopravno, nadzorni odbor meni, da ne gre za takšne nepravilnosti, ki bi bistveno vplivale na zakonitost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi, priporoča pa, da se v bodoče odpravijo.

1.3.3 Sklepanje pogodb

Za dodelitev sredstev se sklene pogodba med občino in prijaviteljem - prejemnikom sredstev. Pogodbe so bile ustrezno sklenjene z vsemi prijavitelji, ki so bili izbrani kot prejemniki sredstev in so vsebovale vse obvezne sestavine.

Tabela 3: Obvezne sestavine pogodb

Obvezne sestavine pogodbe (229. Člen PPIPro)	V pogodbi
naziv in naslov neposrednega uporabnika in prejemnika sredstev;	DA
namen, za katerega so sredstva dodeljena;	DA
višina dodeljenih sredstev;	DA
terminski plan porabe sredstev;	DA
Način nadzora nad namensko porabo sredstev;	DA
drugo, kar sledi iz notranjih predpisov in usmeritev neposrednih uporabnikov glede obvezne vsebine pogodb.	DA

Pogodbe so vsebovale tudi določilo, da mora prejemnik v primeru nenamenske porabe sredstev sredstva vrniti v proračun skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi in določilo, da mora prejemnik med potekom izvajanja programa nemudoma pisno obvestiti občino, če nastopijo okoliščine, ki utegnejo vplivati na nemožnost vsebinske ali časovne izvedbe programa ter predlagati ustrezno spremembo pogodbe.

1.3.4 Nakazilo sredstev

Sredstva so bila prejemnikom sredstev nakazana v osmih dneh po tem, ko so le-ti oddali poročilo. Iz razpisne dokumentacije izhaja, da so vsi prejemniki sredstev, ki so prejeli izplačilo, pred izplačilom oddali zahtevano poročilo. En prijavitelj poročila ni predložil in izplačilo ni bilo realizirano.

Konto: 4120 00 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Tabela 4: Pregled prijaviteljev – prejemnikov sredstev

Prijavitelj	Projekt	Zahtevana višina (EUR)	Prispevek občine (EUR)	Datum poročila	Datum izplačila
Savski gusarji	Čistilna akcija potok Medija	350	200	Ni poročila	Ni izplačila
Savski gusarji	Čistilna akcija Sava Zaton	150	0	Projekt se ni sofinanciral	
Kinološko društvo	Trasiranje in ureditev pešpoti	300	0	Projekt se ni sofinanciral	
Kinološko društvo	Odgovorno lastništvo domače živali	400	0	Projekt se ni sofinanciral	
Kinološko društvo	Sanacija in ureditev brežine nad parkiriščem	800	400	29. 11. 2023	7. 12. 2023
Kinološko društvo	Odstranjevanje barak in čiščenje brežine Kotredeščice	500	400	29. 11. 2023	7. 12. 2023
Društvo za zdravilne rastline	Vrt tete Johance	500	200	20. 11. 2023	24. 11. 2023
Eko krog	Opolnomočenje civilne družbe	1500	600	4. 12. 2023	7. 12. 2023
Rudarsko muzejsko in etnološko društvo	Spomladansko čiščenje tematske poti	500	200	16. 6. 2023	26. 6. 2023
Rotary klub	Vodni agenti širše regije Zasavje	1000	600	17. 11. 2023	27. 11. 2023
Skupaj			2.400		

Tabela 5: Pregled prijaviteljev – prejemnikov sredstev

Konto 4133 02 tekoči transferji v javne zavode – za izdajo blaga in storitev

Prijavitelj	Projekt	Zahtevana višina (EUR)	Prispevek občine (EUR)	Datum poročila	Datum izplačila
Osnovna šola Toneta Okrogarja	Urejanje brežine pod sadnim vrtom	1000	200	18. 12. 2023	22. 12. 2023
Osnovna šola Toneta Okrogarja	Travniški sadovnjak in zeleni kotički	1500	200	18. 12. 2023	22. 12. 2023
Srednja šola Zagorje	Eko šola	500	250	7. 12. 2023	14. 12. 2023
Osnovna šola Toneta Okrogarja	Eko šola kot način življenja	500	250	14. 12. 2023	22. 12. 2023
Skupaj			900		

2. Nadzorni pregled realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023: 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor

Ekološke intervencije in sanacija nedovoljenih posegov v prostor je ena od prioritet občine na področju ekologije, ki se financirajo v okviru navedene postavke. Letni cilji na področju varstva okolja so spremljanje okolja, evidentiranje nedovoljenih posegov in ekološke intervencije. Proračun se je pripravil na podlagi porabe v letu 2022; v okviru rebalansa je upošteval osem mesečno realizacijo občina obseg sredstev za financiranje nedovoljenih posegov v prostor znižala za 2.000 EUR. Za ekološke intervencije in sanacijo nedovoljenih posegov v prostor je bilo v letu 2023 porabljenih 683 EUR.

Tabela 6: proračunska postavka 11403 – Nedovoljeni posegi v prostor

Konto	Sprejeti PR 2023 (EUR)	Rebalans 2023 (EUR)	Realizacija 2023 (EUR)	% realizacije (glede na rebalans)
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	500	500	0	0
4025 Tekoče vzdrževanje	3.300	1.300	683	52,6
4135 Tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki	200	200	0	0
SKUPAJ	4.000	2.000	683	34,2

V okviru nadzora je bil pregledan edini račun, izdan na podlagi naročilnice za čiščenje mestne ploščadi od 5. 12. 2022 do 31. 12. 2022 (trikrat tedensko):

- račun za čiščenje mestne ploščadi Fortuna-Pil d.o.o v višini 683 EUR, datum izdaje 29. 12. 2022, datum zapadlosti 30. 1. 2023. Plačano: 30. 1. 2023. Priložena pridobljena ponudba in izdana naročilnica.

Čiščenje ploščadi je bilo med novoletnimi prireditvami nujno zaradi jate golobov in posledičnega onesnaženja ploščadi z iztrebki.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor v postopku nadzora ni ugotovil nepravilnosti, ki bi bistveno vplivale na zakonitost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi, priporoča pa, da se izpostavljene nepravilnosti v bodoče odpravijo in se pri izvajanju javnih razpisov dosledno upoštevajo določbe ZJF in PPIPro.

ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo na to poročilo ni potrebno.

Pripravila:

mag. Tea Juratovec

Predsednik:

Alojz Slavko Jelševar

VROČITI:

- nadzorovanemu organu

- županu
- občinskemu svetu

Republika Slovenija
OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Cesta 9. avgusta 5
1410 Zagorje ob Savi



tel.: 03 56 55 700
fax: 03 56 64 011
www.zagorje.si
obcina.zagorje@zagorje.si

OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Nadzorni odbor

Številka: 060-0007/2024

Datum: 25. 9. 2024

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list Republike Slovenije, št. 30/2015) in 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št.23/09), Programa dela nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi za leto 2024 št. 007 - 10/2023 z dne 6.12.2023 ter sklepa o uvedbi nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 je Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi na 12. redni seji dne 25. 9. 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU
PRORAČUNSKE POSTAVKE PRORAČUNA OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2022
PP 17220 – PRIREDITVE BOŽIČNO NOVOLETNE

Sestava Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi:

Alojz Slavko Jelševar, predsednik,
mag. Tea Juratovec, namestnica predsednika,
mag. Katarina Hočevar, članica,
Jelena Jerin, članica,
Nevenka Ranzinger, članica.

Poročevalka: Jelena Jerin

Ime nadzorovanega organa:

Občina Zagorje ob Savi,	Cesta 9. avgusta 5, Zagorje ob Savi
Uradni elektronski naslov:	obcina.zagorje@zagorje.si
Uradna spletna stran:	www.zagorje.si
Davčna številka:	25643444
Matična številka:	5883890000

1. UVOD

1.1. Osnovni podatki o nadzorovani proračunski postavki

Občina Zagorje ob Savi (v nadaljnjem besedilu: občina) je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Uradni list RS, št. 108/06 – uradno prečiščeno besedilo in št. 9/11, 31/18 in 181/21). Na območju občine je ustanovljenih 13 krajevnih skupnosti, v katere je vključenih 78 naselij. Je pravna oseba javnega prava; predstavlja in zastopa jo župan Matjaž Švagan, ki svojo funkcijo opravlja profesionalno.

Občinska uprava je sestavljena iz Oddelka za splošne zadeve – tajništvo župana, Oddelka za gospodarske javne službe, Oddelka za okolje in prostor, Oddelka za družbene dejavnosti in gospodarstvo ter Oddelka za javne finance.

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi in programom dela Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi je nadzorni odbor na svoji redni seji dne 3.4.2024 sprejel sklep št. 900-15/2024 s katerim je uvedel nadzor proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 PP 17220 – Prireditve božično novoletne.

Nadzor, ki ga je opravila članica Nadzornega odbora Jelena Jerin je potekal od 15. 4. 2024 do 15. 6. 2024.

Pri izvajanju nadzora proračunske postavke PP 17220 je bila za dodatna pojasnila na voljo vodja Oddelka za družbene dejavnosti in gospodarstvo ga. Blanka Šmid.

1.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (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, v nadaljevanju ZLS),
- 41. člen Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 3072015),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 12/15 in 16/15),
- Program dela Nadzornega odbora Občine Zagorje za leto 2024, št. 007-10/2023 z dne 6. 12. 2023 z dopolnitvami,
- Sklep Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

To poročilo je sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

1.3. Namen in cilj nadzora

Namen in cilji nadzora so:

- izrek mnenja o pravilnosti porabe proračunskih sredstev,
- priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

Za namene nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- Javni razpis za sofinanciranje organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev »Silvestrovo pred silvestrovim«:
 - Sklep o javnem razpisu za sofinanciranje organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev »Silvestrovo pred silvestrovim« in imenovanje komisije,
 - Javni razpis z dne 1.12.2022,
 - Javni razpis objavljen v UL RS z dne 9.12.2022
 - Prispela vloga – Prijavo na javni razpis
 - Zapisnik o odpiranju ponudb o izbiri izvajalca za organizacijo in izvedbo prednovoletnih prireditev na prostem v Občini Zagorje ob Savi

- Sklep o izbranem ponudniku
- Pogodba o sofinanciranju organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev »Silvestrovo pred silvestrovim na prostem« z izbranim ponudnikom Gasilsko zvezo Zagorje ob Savi,
- Seznam stroškov.
- Pogodba o sodelovanju pri organizaciji in izvedbi božično novoletnega koncerta Glasbene šole Zagorje,
- Pogodba o sodelovanju pri izvedbi božično novoletnega koncerta Pihalnega orkestra SVEA Zagorje v KC DD Zagorje,
- Pregled stroškov po proračunski postavki s priloženimi računi.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1. Splošno o proračunski postavki 17220 – Prireditve – božično novoletne

Proračunski uporabnik: 4003 - Občinska uprava - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo
 Področje proračunske porabe: 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve
 Glavni program: 0403 Druge skupne administrativne službe
 Podprogram: 04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov

Upošteva programsko klasifikacijo, na podlagi katere so razvidni javnofinančni izdatki po posameznih programih, je proračunska postavka »17220 – prireditve – božično novoletne« zajeta v programsko področje »Skupne administrativne službe in splošne javne storitve«.

Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo v sklopu podprograma »Izvedba protokolarnih dogodkov« izvaja aktivnosti na naslednjih proračunskih postavkah:

17200 Druge prireditve,
 17220 Prireditve - božično novoletne,
 17230 Prireditve ob občinskem prazniku,
 17231 Prireditve ob državnih praznikih.

V okviru proračunske postavke »17220 - Prireditve – božično novoletne« občina vsako leto organizira Miklavžev sprevod ter božično novoletne prireditve.

Cilji, ki so si jih zastavili v okviru proračunske postavke 17220 so:

- kvalitetna organizacija večjih novoletnih prireditev v Zagorju: Miklavžev sprevod, božično novoletni koncerti domačih glasbenih izvajalcev v Kulturnem domu Delavski dom Zagorje, tradicionalni božično novoletni koncert zagorske Glasbene šole, Pihalnega orkestra SVEA, Big Banda Zagorje, božično mesto s stojnicami na mestni ploščadi ter dva zaključna novoletna koncerta na prostem pred gasilskim domom Zagorje-mesto,
- kvaliteten družabni program, ki je primeren za vse generacije občanov Občine Zagorje ob Savi,
- priprava, oblikovanje, tisk ter distribucija novoletne zloženke z naborom vseh decembrskih prireditev, nagovorom in novoletno čestitko župana. Zloženka je bila namenjena vsem gospodinjstvom v občini,
- božična okrasitev na mestni ploščadi in v parku dr. Janeza Drnovška,
- množičen obisk, ki predstavlja prepoznavnost naše občine.

Zastavljeni cilji so bili realizirani.

2.2. Nadzorni pregled realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023: 17220 – Prireditve Božično novoletne

V okviru proračunske postavke občina vsako leto organizira Miklavžev sprevod ter božično novoletne prireditve. V zadnjem sprejetem proračunu so bila sredstva načrtovana v višini 125.000 EUR, realizirana pa v višini 122.075 EUR, in sicer za prireditve, ki so se dejansko odvijale v decembru leta 2022, plačilo nastalih stroškov pa je zapadlo in bilo realizirano v letu 2023.

Tabela 1: proračunska postavka 17220 – Prireditve Božično novoletne

Konto	1.rebalans 2023 (EUR)	Veljavni PR 2023 (EUR)	Realizacija 2023 (EUR)	% realizacije (glede veljavni PR)
4020 Pisarniški in splošni material in storitve	30.793	30.793	30.154	97,9
4021 Posebni material in storitve	7.726	7.726	7.726	100,0
4022 Energija, voda komunalne storitve in komunikacije	2.000	2.000	1.701	85,1
4023 Prevozni stroški in storitve	49	49	49	100,0
4026 Poslovne najemnine in zakupnine	218	218	218	100,0
4029 Drugi operativni odhodki	1.203	1.753	1.730	98,7
4120 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	80.485	79.935	77.972	97,5
4135 Tekoča plačila drugim izvajalcem JS, ki niso posredni prorač.uporabniki	2.525	2.525	2.525	100,0
SKUPAJ	125.000	125.000	122.075	97,7

2.3. Izvedba javnega razpisa za sofinanciranje organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev na prostem v Občini Zagorje ob Savi v letu 2022

Občina Zagorje ob Savi je v Uradnem listu Republike Slovenije, št. 155/2022 z dne 9.12.2022 objavila javni razpis za sofinanciranje organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev v Občini Zagorje ob Savi: »Silvestrovo pred silvestrovim«, dne 29.12.2022 in 30.12.2022.

Kot izhaja iz besedila razpisa, je morala biti vloga predložena v zaprti ovojnici, na ovojnici pa je morala biti oznaka »ne odpiraj – JR Silvestrovo pred silvestrovim« in na hrbtni strani navedba imena in naslova ponudnika.

Postopek javnega razpisa za dodelitev sredstev je vodila strokovna komisija, ki jo je s sklepom, št. 430-45/2022 z dne 30.11.2022 imenoval župan. Komisija je bila sestavljena iz predsednika, Tadeja Špitalarja in dveh članic, Petre Mars in Nine Jenko.

Iz besedila javnega razpisa je razvidna višina razpisanih sredstev za sofinanciranje – 83.000 EUR z vključenim DDV.

Javni razpis za dodelitev sredstev je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije, št. 155/2022 z dne 9.12.2022. Razpisna dokumentacija je bila objavljena na spletnih straneh in v sprejemni pisarni Občine Zagorje ob Savi.

V razpisni dokumentaciji so bili po mnenju NO navedeni vsi potrebni podatki, ki so omogočili zainteresiranim organizacijam izdelati popolno vlogo za dodelitev sredstev. Razpisna dokumentacija je vsebovala vse prijavne obrazce, in sicer:

- obrazec z zahtevanimi podatki o prijavitelju, obsegu projekta in zagotavljanju pogojev, o zagotovitvi varnostne in redarske službe, zdravstvenega varstva na prireditvi ter postavitvi zadostnega števila prenosnih sanitarij in finančno konstrukcijo,
- obrazec, ki se je nanašal na podatke o programu prireditev Silvestrovo pred silvestrovim«, ter izjavo ponudnika o zagotavljanju programa prireditev oziroma glasbenih izvajalcev,
- obrazec z izjavo o usposobljenosti,
- vzorec pogodbe.

Prispele vloge je imenovana strokovna komisija odprla 20.12.2022. Na odpiranju je komisija ugotovila, da je do razpisnega roka prispela ena (1) vloga. Pravočasno in pravilno opremljeno vlogo je oddala Gasilska zveza Zagorje ob Savi. Komisija je pregledala prispelo ponudbo in ugotovila, da je popolna. Celotni stroški prireditve znašajo 78.000 EUR, za kar ponudnik predlaga sofinanciranje v enakem znesku, ponudnik pa bo zagotovil brezplačno delo pripadnikov gasilskih društev, ki bodo sodelovali na prireditvi.

V Proračunu Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 je bilo na navedeni postavki planiranih 125.000 EUR. Navedena višina se z rebalansi ni spreminjala.

2.4. Organizacija božično novoletnih koncertov Glasbene šole Zagorje in Pihalnega orkestra SVEA

V okviru proračunske postavke 17220 – Prireditve Božično novoletne Občina Zagorje ob Savi sofinancira tudi božično-novoletne koncerte, ki so že vrsto let pomemben kulturni dogodek v občini in nastajajo v sodelovanju z Glasbeno šolo Zagorje in različnimi izvajalci.

Ker je organizacija in izvedba teh prireditev v interesu občine in je po svoji vsebini vključena v okvir novoletnih prireditev v občini, le-ta zagotovi del potrebnih finančnih sredstev za kritje stroškov omenjenih prireditev.

Pri izvedbi koncertov je ključno sodeloval tudi Delavski dom Zagorje, ki je zagotovil primerne prostore in tehnično podporo za izvedbo dogodka.

2.5. Pregled realizacije proračunske postavke Občine Zagorje ob Savi za leto 2023: 17220 – Prireditve Božično novoletne

Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo je za vse svoje aktivnosti v letu 2023 porabil 8.684.331 EUR ali 97,4% v zadnjem sprejetem proračunu oziroma 1. rebalansu za leto 2023 načrtovanih oziroma razpoložljivih sredstev.

Oddelek je organizacijsko vodil vse aktivnosti v zvezi s prireditvami ob občinskem prazniku, državnih praznikih, božično – novoletnimi prireditvami in drugimi prireditvami, ki so se odvijale v zagorski občini.

Tabela 2: Delež realizacije odhodkov v okviru proračunskega uporabnika 4003 – Občinska uprava - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo.

	1.rebalans 2023 (EUR)	Veljavni proračun 2023 (EUR)	Realizacija 2023 (EUR)	% realizacije plana
4003 - Občinska uprava - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo	8.897.646	8.919.646	8.684.331	97,4
17220 Prireditve - božično novoletne	125.000	125.000	122.075	97,7

Iz Zaključnega računa proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 izhaja, da Občina Zagorje ob Savi za leto 2023 na tem področju proračunske porabe izkazuje 122.075 EUR odhodkov ali cca. 1,4% v letu 2023 realiziranih odhodkov v okviru proračunskega uporabnika 4003 - Občinska uprava - Oddelek za družbene dejavnosti in gospodarstvo.

Iz zaključnega računa občine Zagorje ob Savi za leto 2023 izhaja, da je bila postavka 17220 – Prireditve-božično novoletne realizirana v višini 122.075 EUR, kar predstavlja 97,7% načrtovanih sredstev.

Nadzorni odbor ugotavlja, da občinska uprava ustrezno vodi vse izdane akte, dokumentacijo in listine, ki so podlaga za izplačilo iz navedene proračunske postavke.

3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor v postopku nadzora ni ugotovil nepravilnosti v zvezi s porabo proračunskih sredstev s proračunske postavke zaključnega Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 – 17220 - Prireditve Božično novoletne.

Nadzorni odbor podaja priporočilo, da se v pogodbah o sodelovanju med Občino Zagorje ob Savi in Kulturnim centrom Delavski dom Zagorje pri izvedbi božično-novoletnih koncertov doda tudi, da je podrobnejša specifikacija ponudbe obvezna priloga pogodbe. Prav tako pa predlaga, da se dejanska specifikacija priloži izstavljenemu računu.

Nadzorni odbor priporoča, da se objava javnega razpisa za sofinanciranje organizacije in izvedbe prednovoletnih prireditev »Silvestrovo pred silvestrovim na prostem« zaključi pred izdajo naročilnice za postavitev in tisk zloženke z novoletnim programom ter distribucijo le-te.

4. ODZIVNO POROČILO

Odzivno poročilo na to poročilo ni potrebno.

Pripravila:
Jelena Jerin

Predsednik Nadzornega odbora:
Alojz Slavko Jelševan

Poročilo se vroči:

- Občina Zagorje ob Savi, župan Matjaž Švagan
- občinski svet Občine Zagorje ob Savi

Republika Slovenija
OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Cesta 9. avgusta 5
1410 Zagorje ob Savi



tel.: 03 56 55 700
fax: 03 56 64 011
www.zagorje.si
obcina.zagorje@zagorje.si

Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi

Cesta 9. avgusta 5
1410 Zagorje ob Savi

Številka: 060-0007/2024
Datum: 25. 9. 2024

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015) in 36. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 23/09), Programa dela nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi za leto 2024 ter Sklepa o uvedbi nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 12. redni seji dne 25. 9. 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU REALIZACIJE PRORAČUNSKE POSTAVKE PRORAČUNA OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2023 PP 01090 – plače in nadomestila za opravljanje funkcije župana in podžupanov

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Slavko Jelševar
- mag. Tea Juratovec
- Jelena Jerin
- mag. Katarina Hočevnar
- Nevenka Ranzinger

Poročevalka: mag. Katarina Hočevnar

Ime nadzorovanega organa:

Občina Zagorje ob Savi, Cesta 9. avgusta 5, Zagorje ob Savi
Uradni elektronski naslov: obcina.zagorje@zagorje.si
Uradna spletna stran: www.zagorje.si
Davčna številka: 25643444
Matična številka: 5883890

UVOD

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi in programom dela Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi je nadzorni odbor na svoji 8. redni seji dne 3. 4. 2024 sprejel sklep št. 900-15/2024 s katerim je uvedel nadzor realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2023 PP 01090 – Plače in nadomestila za opravljanje funkcije župana in podžupanov.

Nadzor se je pričel z dnem 15. 4. 2024 in je potekal do 15. 6. 2024.

Nadzor je opravila Katarina Hočevar, članica nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi.

S strani Občine Zagorje ob Savi je z nadzornim odborom sodelovala Saša Hudi, Oddelek za javne finance občine Zagorje ob Savi.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o namenski porabi sredstev v okviru proračunske postavke in priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

Postopki v zvezi s porabo sredstev na proračunski postavki, ki je predmet nadzora, so se izvajali znotraj Oddelka za javne finance.

Poleg zakonodaje in podzakonskih aktov je bila za potrebe in namen nadzora pridobljen veljavni proračun občine Zagorje ob Savi za leto 2023.

Dne 26. 4. 2024 je bilo po elektronski pošti dano zaprosilo Saši Hudi za pripravo naslednje dokumentacije:

- seznam izplačil po mesecih za župana in oba podžupana znotraj proračunske postavke PP 01090 (2 bruto, neto in posebej nadomestila/drugi stroški)

- podatki za obračun plače župana (odredba za izplačilo plače, ki vključuje tudi podatke o: izrabi letnega dopusta, bolniški odsotnosti, regresu za letni dopust, idr.) za mesece: marec, april, maj in september, oktober, november 2023.

- plačilne liste za župana za mesece: marec, april, maj in september, oktober, november 2023.

- podpisana izjava za prevoz na delo in z dela za župana (veljavna v 2023)

- potni nalogi in obračuni potnih stroškov za župana za mesece: marec, april, maj in september, oktober, november 2023

- podpisan nalog za obračun plačila za opravljanje funkcije nepoklicnega podžupana (za oba) za mesece: marec, april, maj in september, oktober, november 2023.

- REK-2 obrazci, ki so se izpolnili v zvezi z obračunanim izplačilom plačila nepoklicnemu podžupanu (za oba) iz prejšnje točke, tako da bo razviden datum odpošiljanja na FURS.

- potni nalogi in obračuni potnih stroškov za podžupana za mesece: marec, april, maj in september, oktober, november 2023.

Nadzor je bil opravljen po metodi intervjuja in pregleda listin ter dokumentacije. Saša Hudi je odgovorila na vsa zastavljena vprašanja in pojasnila potek delovnih procesov, ki so podlaga za izplačilo sredstev iz nadzorovane proračunske postavke.

To poročilo je sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list R, št. 23/09).

UGOTOVITVENI DEL

Funkcionarji so osebe, ki pridobijo mandat za opravljanje funkcije na splošnih volitvah ali iz izvolitvijo ali imenovanjem v Državnem zboru, in druge osebe, ki jih skladno z zakonom kot funkcionarje izvolijo ali imenujejo nosilci zakonodajne, izvršilne ali sodne oblasti ter župani ali predstojniki državnih organov.

Na podlagi 34. a člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS – UPB2) so člani občinskega sveta, župan in podžupan občinski funkcionarji.

Občinski funkcionarji opravljajo svojo funkcijo nepoklicno. Župan se lahko odloči, da bo funkcijo opravljal poklicno. V soglasju z županom se lahko tudi podžupan odloči, da bo funkcijo opravljal poklicno.

Za opravljanje občinskih funkcij imajo:

- občinski funkcionarji pravico do plače, če funkcijo opravljajo poklicno, ali
- do plačila za opravljanje funkcije, če funkcijo opravljajo nepoklicno.

Plača za poklicne občinske funkcionarje je določena v skladu z zakonom, ki ureja plače v javnem sektorju – Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS).

Če župan opravlja funkcijo nepoklicno, mu pripada plačilo v višini 50% plače, ki bi jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Če podžupan opravlja funkcijo nepoklicno, mu pripada plačilo največ v višini 50% plače, ki bi jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. Višino plačila določi župan ob upoštevanju obsega podžupanovih pooblastil. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Priloga 3 Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 40/12 – ZUJF in 46/13, v nadaljnjem besedilu: ZSPJS) določa, da se funkcije županov uvrščajo v plačne razrede na podlagi števila prebivalcev lokalne skupnosti. Pri uvrstitvi župana v plačni razred se upošteva število prebivalcev na dan nastopa mandata župana. Če se tekom mandata število prebivalcev v občini spremeni (zniža ali zviša), se v primeru, da ta sprememba, glede na kriterije določene v Prilogi 3 ZSPJS pomeni drugačno uvrstitev župana v plačni razred, tudi plačni razred župana spremeni.

Spremembo števila prebivalstva v občini ter posledično spremembo uvrstitve župana v plačni razred ugotovi komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, na podlagi podatkov števila prebivalstva, ki ga objavlja Statistični urad RS dvakrat letno.

V občini Zagorje ob Savi funkcijo poklicno opravlja župan, ki je uvrščen skladno s prilogo 3 ZSPJS v funkcijo »župan IV«, kjer je za število prebivalcev od 15.001 do 30.000 prebivalcev določen plačni razred 54. Nadalje v občini Zagorje ob Savi opravljata nepoklicno funkcijo podžupana Mitja Adamlje in Samo Volk, ki jima pripada največ 50% plače župana. S sklepom št. 032-0003/2023-5 z dne 28. 3. 2023 je župan podžupanu Janezu Vovku določil višino plačila za opravljanje funkcije v višini 32% plače brez dodatka za delovno dobo, ki ji jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. S sklepom št. 032-0003/2020-2 z dne 12. 1. 2023 enaka višina pripada drugemu podžupanu Mitji Adamljetu.

V proračunu so bila sredstva za plačo župana (z nadomestili in povračila strokov in prejemki iz delovnega razmerja) in izplačilo podžupana realizirana v višini **72.838 EUR** (60.023 EUR župan in 12.815 EUR podžupana).

Plača župana in plačila za neposklicno opravljanje funkcije požupanov so določene skladno z veljavno zakonodajo, prav tako določeni in obračunani prispevki ter dajatve. Ustrezno so bili izpolnjeni in oddani REK obrazci.

Župan ima pravico do uporabe službenega vozila za privatne namene, ki je bila določen z ustreznim sklepom (št. 023-4/2018 z dne 27. 7. 2020) in je zakonito obračunana bolniteta, ki je določena z Zakonom o dohodnini (ZHoh-2). Skladno s tem dejstvom župan ne prejema nadomestila za prevoz na delo in iz dela. Na podlagi 2. odstavka 23. člena ZSPJS funkcionarjem ne pripadajo dodatki, razen dodatka na delovno dobo.

Občinska uprava ustrezno vodi vse izdane akte, dokumentacijo in listine, ki so podlaga za izplačilo iz navedene proračunske postavke. Plačilne liste župana so obračunane skladno z določbami ZSPJS in Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Uradni list RS št. 14/09 in nadaljnje spremembe).

Prav tako so bili pravilno obračunani in izplačani stroški in drugi osebni prejemki (prehrana), ki skladno z 8. členom ZSPJS- SS (Uradni list RS, št. 139/22) funkcionarjem od 1. decembra 2022 pripadajo v enaki višini in pod enakimi pogoji, kot to velja za javne uslužbenke.

Pravilno so obračunani in plačani tudi vsi prispevki in davki.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

V zvezi z izvedbo postopkov obračuna in izplačila plače županu in izplačila za opravljanje neposklicne funkcije župana in hrambe dokumentacije ter pripravo listin ni izdanih priporočil in predlogov.

ZAKLJUČEK

Pri pregledu realizacije proračunske postavke **plače in nadomestila za opravljanje funkcije župana in požupanov** ni bilo ugotovljene nenamenske rabe proračunskih sredstev.

ODZIVNO POROČILO ni potrebno.

Pripravila:
mag. Katarina Hočevar

Predsednik:
Alojz Slavko Jelševar

Vročiti:

- Županu
- Občinski svet Občine Zagorje ob Savi

Republika Slovenija
OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Cesta 9. avgusta 5
1410 Zagorje ob Savi



tel.: 03 56 55 700
fax: 03 56 64 011
www.zagorje.si
obcina.zagorje@zagorje.si

OBČINA ZAGORJE OB SAVI

Nadzorni odbor

Številka: 060-0008/2024
Datum: 25. 9. 2024

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015) in 36. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS št. 12/15 in 16/15), Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 23/09), Programa dela nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi za leto 2024 ter Sklepa o uvedbi nadzora št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 12. redni seji dne 25. 9. 2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU JAVNEGA ZAVODA ZDRAVSTVENI DOM ZAGORJE OB SAVI

Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi (v nadaljnjem besedilu: nadzorni odbor) v sestavi:

Alojz Jelševar (predsednik)
mag. Katarina Hočevlar
Jelena Jerin
mag. Tea Juratovec
Nevenka Ranzinger

Poročevalka: Nevenka Ranzinger

Ime nadzorovanega organa: Javni zavod Zdravstveni dom Zagorje ob Savi. Ime zavoda je ZDRAVSTVENI DOM ZAGORJE, SKRAJŠANO ZD ZAGORJE.

Sedež zavoda je Cesta zmage 1, 1410 Zagorje ob Savi. Zavod je bil ustanovljen 27.6.1991 na podlagi odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Zdravstveni dom Zagorje ob Savi, ki ga je sprejela Skupščina občine Zagorje ob Savi. Statut zavoda je bil sprejet 27.2.2018.

Direktor zavoda je univ. dipl ekon. Aleš Šabeder (od 1.5.2024)

Matična številka: 5063108000

Davčna številka SI89472861

Spletna stran: www.zd-zagorje.si

E-pošta: info@zd-zagorje.si

UVOD

Dejavnost Zdravstvenega doma Zagorje ob Savi je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Opravljajo zdravstveno dejavnost skladno z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, Zakonom o zdravstveni dejavnosti, Zakonom o zdravniški službi in v skladu z ostalimi predpisi.

Ustanoviteljica, Občina Zagorje ob Savi, odgovarja za obveznosti zavoda, ki so nastale ob izvajanju sprejetega programa zdravstvenega varstva kot javne službe, subsidiarno le do višine sredstev, ki so v občinskem proračunu za tekoče leto namenjene za dejavnost Zdravstvenega doma Zagorje ob Savi.

VODSTVO ZAVODA

- **Svet zavoda** kot najvišji organ upravljanja, ki ga sestavlja 5 članov (3 zunanji in 2 notranja člana)
- **Strokovni svet**, ki ga sestavljajo vodje posameznih zdravstvenih služb, pomočnica direktorice za zdravstveno nego, strokovna vodja in direktor, ki ga vodi.
- **Direktor ZD**, ki zavod vodi, predstavlja in zastopa.

Dejavnosti zavoda so:

- Splošna zunaj bolnišnična zdravstvena dejavnost
- Specialistična zunaj bolnišnična zdravstvena dejavnost (kardiologija, diabetologija, pulmologija)
- Zobozdravstvena dejavnost
- Reševalni, sanitetni in ostali prevozi
- Nujna medicinska pomoč
- Storitve diagnostičnega laboratorija
- Patronažna služba
- Nega bolnika na domu
- Laična nega
- Klinični farmacevt
- Trgovina.

Zavod lahko spremeni ali razširi dejavnost le s soglasjem ustanoviteljice.

Zavod pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti:

- Iz občinskega proračuna ustanovitelja
- Iz drugih javnih sredstev
- S prodajo storitev uporabnikom
- S prodajo blaga in storitev na trgu
- Iz drugih virov (donacije, darila, drugo).

Zavod ima za opravljanje dejavnosti v upravljanju nepremičnine in opremo, ki so v lasti občine Zagorje ob Savi.

Za podajanje in posredovanje vseh podatkov, ki sem jih potrebovala, je direktor zadolžil ga. Mojco Petek, ki mi je posredovala vse dokumente, pa tudi obsežne informacije. Oba sta bila zelo kooperativna.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (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, v nadaljevanju ZLS),
- 41. člen Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 3072015),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Uradni list RS, št. 12/15 in 16/15),
- Program dela Nadzornega odbora Občine Zagorje za leto 2024, št. 007-10/2023 z dne 6. 12. 2023 z dopolnitvami,
- Sklep Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

To poročilo je sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Sklep o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi, št. 900-15/2024 z dne 3. 4. 2024.

Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora, kot izhajajo iz Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine so:

- Preveriti, kako je urejeno spremljanje poslovnih knjig in
- Preučitev likvidnostne situacije v Zavodu
- Skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti in transparentnost poslovanja
- Proučitev posameznih postavk iz bilance stanja
- Poročanje o morebitnih nepravilnostih

UGOTOVITVENI DEL

Pri reviziji poslovanja sem proučila zlasti:

- Podlage za vodenje poslovnih knjig, sistem spremljanja in računovodstva ter finančni načrt ter letno poročilo (vključno s podrobnejših pregledom posameznih postavk iz bilance stanja) in likvidnostno situacijo
- Problem najemnih pogodb
- Opredelitev možnosti pri tržnih dejavnostih

Računovodstvo, bilanca in poslovno poročilo

V Zavodu imajo lastno računovodsko službo. Pri tem uporabljajo orodja SAOP (Podjetje SEYFOR d.o.o.). Strošek zunanjega programa je nedvomno upravičen, saj ocenjujem, da z minimalnimi stroški dela vodijo svoje knjigovodstvo in računovodstvo, tudi vse poslovne knjige. Pri delu si zelo učinkovito pomagajo tudi z različnimi excel preglednicami, tako da so mi lahko predstavili mnoge informacije, ki jih sicer direktno iz računovodstva praktično ne moremo dobiti (npr. razrez delitve določenih stroškov po posameznih stroškovnih mestih).

V Zavodu delajo na racionalizaciji in optimizaciji programske in računalniške opreme. Zavod postopno posodablja in racionalizira informacijski sistem.

Dolgoročne naložbe ima Zavod v upravljanju, sicer so v lasti ustanoviteljice, občine Zagorje ob Savi in znašajo na dan 31.12.2023 1.319.245 Eur. Amortizacijo obračunavajo skladno s predpisi. Kratkoročna sredstva znašajo 1.266.062 Eur (prav tako na dan 31.12.2024), od tega znašajo likvidnostna sredstva 1.097.279 Eur. Likvidnostna sredstva so deponirana v državni zakladnici Republike Slovenije. Glavnina izvira iz Covid obdobja, saj v normalnih razmerah s težavo ustvarjajo minimalni presežek prihodkov nad odhodki.

Na strani kupcev imajo relativno redne plačnike (večjih zaostankih pri plačilih ni), razen problemi iz preteklosti, ko še niso imeli POS terminalov na vseh potrebnih lokacijah, in so nekateri ostali dolžni manjše zneske. Sicer so sprejeli sklep, da lahko odpišejo vse zneske pod 2 eura. Mislim pa, da je večji strošek spremljanje teh terjatev (sploh izvržbe bi bile nesmiselne), zato predlagam, da popravijo znesek na vsaj 10 eurov. Ali pa računovodsko naredijo parske izravnave. Tako bi naredili v podjetjih privatnega sektorja. Ker ne poznam javnega sektorja ne vem, ali to lahko naredijo. Predlagam, da preverijo, če je taka rešitev skladna z zakonodajo.

Ocenjujem, da bo potrebno inovativno lotiti tudi izstavljanju računov ZZZS. Nekako se mi zdi, da bi morali poiskati način, da v okviru legalnih možnosti te postavke zvišamo. Ne morem verjeti, da je obisk pacienta v ambulantni vreden samo malo več kot 4 eure.

Problem najemnih pogodb

Na kontu kupcev najbolj izstopajo koncesionarji, ki imajo v najemu prostore v zdravstvenem domu. Probleme prenizkih najemnin je napisala že državna notranja revizorka podjetja Munera, d.o.o., ki je v Poročilu o notranjem revidiranju v Zdravstvenem domu Zagorje ob Savi za leto 2020 ugotovila, da bi morala biti najemnina že v pogodbah opredeljena višje (za cca 85%). Poleg tega se očitno vrednosti najemnin niso usklajevale z vrednostjo inflacije (od dneva sklenitve pogodb). Poleg tega ocenjujem, da bi morali v pogodbi opredeliti tudi cene za najem ostale infrastrukture, predvsem pa določiti jasne ključne za delitev stroškov obratovanja.

Ker ocenjujem, da je bistvenega pomena, da se zdravstvena dejavnost večinoma odvija na enem mestu predlagam temeljit pogovor z najemniki, da se kriteriji pogodb še pred pripravo pogodb uskladijo. Zadeva je še bolj problematična zato, ker najemne pogodbe niso skladne z odlokom občinskega sveta

o oddajanju poslovnih prostorov v najem in sklepom župana o uskladitvi točke za določitev višine najemnine.

Pogodbe so tripartitne (župan, direktor Zdravstvenega doma in najemnik), tako da bo treba doseči soglasje o izhodiščih za pripravo pogodb tudi med občino in Zdravstvenim domom, še predno se prične pogajanja z najemniki. Morda bi bilo smiselno v pogodbo vključiti tudi člene, ki bi vsebovali tudi poslovno sodelovanje (npr. o dežurstvih in o ostalih morebitnih področjih sodelovanja). Ocenjujem, da so tudi pogodbe o poslovnem sodelovanju potrebne ažuriranja. Zavod Zdravstveni dom nima pravnika, zato bi se morda lahko vključilo k sodelovanju tudi pravnika ustanovitelja.

Poleg tega je že omenjena revizija ugotovila tudi, da zdravstveni dom plačuje zunanjim izvajalcem več, kot je določeno v pravilniku o merilih za določitev višine plačila opravljanja zdravstvenih storitev po podjemni pogodbi ali drugih pogodbah civilnega prava. Tudi ta pripomba revizorke je po mojem mnenju potrebna temeljitega razmisleka. Glede na pomanjkanje kadrov se bojim, da tega pravilnika ne spoštujejo niti druge zdravstvene ustanove. Poiskati je potrebno nek mehanizem, ki bo legalno omogočal izplačevanje višjih zneskov.

Opredelitev možnosti pri tržnih dejavnostih

Za trgovino v zdravstvenem domu zlasti ocenjujem, da je potrebno pri izposoji urediti možnosti sodobnejših zdravstvenih pripomočkov, kot jo nudijo tudi privatne izposojevalnice in trgovine. Prav tako ocenjujem, da obstaja še ogromno tržnih niš, ki jih trgovina v ZD ne izkorišča (npr. material za stomo). Predlagam, da Zdravstveni dom oblikuje delovno skupino, ki bo poskusila oblikovati strategijo razvoja, ponudbe in možnosti kooperantov za pospešeno delo te tržne dejavnosti Zdravstvenega doma. Trgovino se že vodi kot posebno stroškovno mesto, tako da je potrebno preučiti tudi trende poslovanja.

Odzivno poročilo

Odzivno poročilo na to poročilo ni potrebno.

Pripravila:
Nevenka Ranzinger

Predsednik Nadzornega odbora:
Alojz Slavko Jelševan

Vročiti:

- Župan
- Občinski svet Občine Zagorje ob Savi