

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: 060-4/2019
Številka: 060-5/2019
Številka: 060-6/2019
Številka: 060-7/2019
Številka: 060-8/2019

Datum: 4. 10. 2019

OBČINSKI SVET OBČINE ZAGORJE OB SAVI

ZADEVA: POROČILA O OPRAVLJENIH NADZORIH ZA LETO 2018 (Poročila so dokončni akti Nadzornega odbora)

Namen: Seznanitev Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi s Poročili o opravljenih nadzorih za leto 2018, in sicer s:

- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja Krajevne skupnosti Čemšenik,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v Javnem podjetju Komunala Zagorje,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v javnem zavodu Zdravstveni dom Zagorje,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v javnem zavodu Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi in
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu realizacije proračunske postavke PP 01010 – Plače delavcev občinske uprave.

Pravna podlaga:

- Statut Občine Zagorje ob Savi (Ur. l. RS, št. 30/2015)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi (Ur. l. RS, št. 12/2015 in 16/2015)
- Sklepi o uvedbi nadzora z dne 13. 3. 2019

Predlagatelj:

Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi

Poročevalka:

mag. Katarina Hočevar

Predsednik Nadzornega odbora:
Alojz Slavko Jelševar

Priloga:

- poročilo 5x

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

OBČINSKI SVET OBČINE ZAGORJE OB SAVI

Številka: 060-4/2019

Številka: 060-5/2019

Številka: 060-6/2019

Številka: 060-7/2019

Številka: 060-8/2019

Datum: 7. 10. 2019

Na podlagi 17. člena Statuta Občine Zagorje ob Savi (Ur. l. RS, št. 30/2015) ter 84. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Zagorje ob Savi (Ur. l. RS, št. 30/2015), je Občinski svet Občine Zagorje ob Savi na svoji 7. redni seji, dne 7. 10. 2019 sprejel naslednji

S K L E P

1.

Občinski svet Občine Zagorje ob Savi se je seznanil s Poročili o opravljenih nadzorih za leto 2018, in sicer s:

- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja Krajevne skupnosti Čemšenik,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v Javnem podjetju Komunala Zagorje,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v javnem zavodu Zdravstveni dom Zagorje,
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja v javnem zavodu Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi in
- poročilom o opravljenem nadzornem pregledu realizacije proračunske postavke PP 01010 – Plače delavcev občinske uprave.

2.

Sklep velja takoj, ko ga sprejme občinski svet.

ŽUPAN
OBČINE ZAGORJE OB SAVI
Matjaž ŠVAGAN

VROČITI:

- Nadzorni odbor Občine Zagorje ob Savi

VLOŽITI:

- Občinski svet-arhiv
- Številka: 060-4/2019
- Številka: 060-5/2019
- Številka: 060-6/2019
- Številka: 060-7/2019
- Številka: 060-8/2019

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: 060-4/2019
Datum: 4. 10. 2019

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) in sklepa 3. redne sej Nadzornega odbora dne 13. 3. 2019 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 6. redni seji dne 4. 10. 2019 sprejel končno

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU poslovanja za leto 2018 v Krajevni skupnosti Čemšenik

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Alojz (Slavko) Jelševar, predsednik
- mag. Katarina HOČEVAR, namestnica predsednika
- Albin PRAŽNIKAR, član
- Mitja Lazar, član
- Ljudmila Regancin, članica

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

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

Krajevna skupnost Čemšenik, Čemšenik 5, 1413 Čemšenik
Uradni elektronski naslov: ks.cemsenic@gmail.com
Davčna številka: 30750938
Matična številka: 5021910000

1. UVOD

1.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Krajevna skupnost Čemšenik (v nadaljevanju KS Čemšenik) ima kot ožji del občine Zagorje ob Savi status pravne osebe in ima svoj lasten transakcijski račun. Predsednica sveta KS Čemšenik je ga. Anica Režun. Finančno računovodska dela za KS Čemšenik opravlja uslužbenka zaposlena v občinski upravi občine Zagorje. Krajevna skupnost ima uradni naslov Krajevna skupnost Čemšenik, Čemšenik 5, 1413 Čemšenik. Matična številka KS Čemšenik je 5021910000, davčna številka je 30750938, poslovanje pa se vrši preko podračuna številka SI 56 01342-6450862886 vodenem pri Upravi RS za javna plačila.

Poslovno poročilo za 2018:

V letu 2018 so v KS Čemšenik realizirali skoraj vse programe, ki so jih predvideli v finančnem načrtu oziroma letnem planu za leto 2018. Najpomembnejše realizirane aktivnosti pa so naslednje:

Skozi vso leto vzdržujejo preko 20 km makadamskih cest z gramozom. Ker v letu 2018 ni bilo toliko potreb, so sredstva porabili za izvajanje zimske službe.

S pogodbenimi izvajalci je bila zadovoljivo opravljena zimska služba pluzenja in posipanja krajevnih cest.

Sredi leta 2017 je KS Čemšenik skupaj z Občino Zagorje pristopila k reševanju plazov v centru Čemšenika. Poleg del sanacije oziroma ojačitve opornega zidu so se izvedle tudi vrine v hrib nad cerkvijo, s čimer se bo zajela voda, ki se sedaj nabira pod cerkvenim objektom in jo speljali v cevi za odvodnjavanje. Sanacija se je nadaljevala tudi v letu 2018, katera je bila v jeseni tudi zaključena. Pri tem projektu je sodelovalo veliko krajanov KS Čemšenik.

Tradicionalno prireditev Večer na vasi so izvedli v sodelovanju s Športnim društvom Čemšenik, Turističnem društvom Čemšenik in ostalimi društvi iz kraja.

- v sodelovanju s krajevno organizacijo Rdečega križa Čemšenik so v novembru izvedli srečanje starejših občanov,
- sodelovali so pri izvedbi Oratorija v Čemšeniku,
- v prostorih KS so trikrat letno organizirali merjenje pritiska, sladkorja in holesterola v krvi,
- z mladimi prostovoljci so sodelovali pri ekološko humanitarni akciji ob 1. novembru »Manj svečk za manj grobov«, kjer so darovalci z nakupom zastavic prispevali k obnovi župnijske cerkve v Čemšeniku ali pa prispevek namenili tetraplegiki Alenki Mikuš,
- o vseh aktivnostih, ki so se dogajale v KS, so bili krajanji obveščeni v Novičkah.

Pri izvajanju nadzora poslovanja KS Kotredež je bila na vpogled celotna finančno računovodska dokumentacija, za dodatna pojasnila pa so bile na razpolago ga. Irena Kralj in ga. Jelena Mlakar iz Občine Zagorje ob Savi ter predsednica sveta KS Čemšenik ga. Anica Režun, kot odgovorna oseba. Nadzor se je izvajal v obdobju od 27. 5. 2019 do 6. 6. 2019.

1.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

42. člen Statuta Občine Zagorje ob Savi (Uradni list št. 30/2015) in 36. člen 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 Čemšenik ter namenskost in gospodarnost rabe proračunskih sredstev krajevnne skupnosti, in sicer:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni ter preveriti transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom KS Čemšenik za leto 2018,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,

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

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1. Vodenje finančno računovodskega poslovanja in financiranje

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

Za KS Čemšenik so bili za leto 2018 izdelani naslednji dokumenti:

- finančni načrt za leto 2018 izdelan dne 5. 10. 2017
- bilanca stanja na dan 31. 12. 2018,
- izkaz prihodkov in odhodkov za obdobje od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018,
- stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- letno poročilo 2018.

KS Čemšenik je neposreden proračunski porabnik, kar pomeni, da se financira neposredno iz občinskega proračuna. Kriteriji financiranja vseh krajevnih skupnosti kot tudi KS Čemšenik so opredeljeni v Odloku o osnovah in merilih za financiranje krajevnih skupnosti Občine Zagorje ob Savi. V občinskem proračunu za leto 2018 so bila KS Čemšenik zagotovljena sredstva za funkcionalne stroške, prireditve v KS in za tekoče vzdrževanje javnih poti.

2.2. Izkaz prihodkov in odhodkov KS Čemšenik

Izkaz prihodkov in odhodkov izkazuje vse prihodke in odhodke, ki jih je krajevna skupnost realizirala v obdobju od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Realizirala je 46.157 EUR vseh prihodkov, ter 43.649 EUR vseh odhodkov ter iz tega izhajajoči poslovni rezultat s presežkom 2.508 EUR.

2.2.1 Prihodki

Realizacija prihodkov po bilančnem izkazu KS Čemšenik je v letu 2018 naslednja:

46.157 EUR iz občinskega proračuna

Dejansko je KS Čemšenik v letu 2018 prejela iz občinskega proračuna 40.019 EUR prihodkov, ter 6.138 EUR prihodkov iz ostalih dejavnosti, kot so: najemnine grobov, mrliške vežice

Za vsak mesec poslovanja KS Čemšenik 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 Čemšenik je razvidno, da je občina Zagorje v letu 2018 nakazovala sredstva krajevni skupnosti mesečno. Jasno so razvidni tudi prihodki iz naslova najemnin grobov in mrliške vežice.

2.2.2. Odhodki

KS Čemšenik je v bilančnem izkazu v letu 2018 ustvarila odhodke v skupni višini 43.649 EUR, in sicer:

- 5.984 EUR plače in drugi izdatki zaposlenim,
- 1.039 EUR prispevki delodajalca za socialno varnost,
- 4.606 EUR za pisarniški in splošni material in storitve,
- 4.003 EUR za el. energija, vodo, komunalne storitve in komunikacije,
- 2.919 EUR za prevozne stroške in storitve,
- 24.867 EUR za tekoče vzdrževanje,
- 223 EUR za poslovne najemnine in zakupnine
- 8 EUR drugi operativni odhodki

Iz pregledane dokumentacije KS Čemšenik je razvidno, da je za delo v KS zaposlena javna uslužbenka, in sicer za določen čas do 31. 10. 2019, kar je razvidno iz Aneksa k pogodbi o zaposlitvi št.: 8.

Nadalje je bila podpisana pogodba o poslovnem sodelovanju z Markom Režunom s.p. (vzdrževanje makadamskih cest); Golčnik Francem (oranje snega); Režun Markom (izvajanja zimske službe); GPM Razpotnik Silvom s.p. (izvajanje zimske službe) ter Rent a car Juvan, Polc Manca s.p. (izvajanje zimske službe) za vse se vodijo mesečna poročila o vseh odhodkih oziroma porabe prihodkov iz občinskega proračuna.

Iz računovodskih evidenc so bili za celotno leto 2018 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.

Računi so ustrezno likvidirani in podpisani s strani odgovorne osebe predsednice KS Čemšenik ga. Anice Režun. Računom so priložene tudi ustrezne naročilnice podpisane s strani predsednice KS Čemšenik. Za račune v zvezi z opravljanjem zimske službe v zvezi z čiščenjem cest in pluženjem snega je po pojasnilu predsednice KS Čemšenik podpisana ustrezna pogodba in vrši se kontrola dejanskega števila opravljenih ur. Ob kontroli vseh računov za leto 2018 ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti, finančna sredstva so bila porabljenjena namensko in gospodarno.

3. ZAKLJUČEK, PRIPOROČILA, PREDLOGI

Pri poslovanju KS Čemšenik za leto 2018 sta bili ugotovljeni dve manjši nepravilnosti za katere bi podal naslednja priporočila: Gorivo (nafta) kot plačilno sredstvo za izvajanje storitev oranja snega ni v skladu z zakonodajo. Zato bi bilo morda dobro, če bi se za tovrstne storitve, tudi za izvajalce manjših storitev, v bodoče izvajale preko podjemne pogodbe.

Velik problem predstavlja financiranje polovične zaposlitve javne uslužbenke (tajnice) v KS, kajti osebni dohodek in vsi prispevki za zaposleno se financirajo iz občinskih – proračunskih sredstev, ki so namenjena za izvajanje vzdrževanja infrastrukture in zimske službe v KS Čemšenik. Celotni letni strošek zaposlene v letu 2018 je bil: 7.023 EUR. Glede na to, da za opravljanje storitev v KS Čemšenik nujno potrebujejo tajnico in delovnega mesta nikakor ne morejo ukiniti, je potrebno v najkrajšem možnem času poiskati rešitev financiranja javne uslužbenke. Ostalih nepravilnosti in pomanjkljivosti ni bilo ugotovljenih. Poslovno leto je bilo uspešno zaključeno. Vodenje finančno računovodskih opravil in evidenc je zelo dobro urejeno, celotno poslovanje krajevne skupnosti pa je bilo skladno s predpisi in zakonodajo.

ODZIVNO POROČILO Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

PRESEDNIK Nadzornega odbora
Alojz Slavko Jelševar

Poročilo se vroči:

- nadzoranemu organu
- Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi
- županu 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

Številka: 060-5/2019
Datum: 4. 10. 2019

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), ter sklepa Nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi na 3. redni seji z dne 13. 3. 2019 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 6. redni seji dne 4. 10. 2019 sprejel končno

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

poslovanja proračunskega uporabnika

Javno podjetje Komunala Zagorje d.o.o. za leto 2018

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Alojz Jelševar, predsednik
- mag. Katarina Hočevar, podpredsednica
- Ljudmila Regancin, član
- Albin Pražnikar, član
- Mitja Lazar, član

Poročevalec: Mitja Lazar

Ime nadzorovanega organa: Javno komunalno podjetje Komunala Zagorje d.o.o (v nadaljevanju Komunala Zagorje), Cesta zmage 57, 1410 Zagorje ob Savi, Slovenija

UVOD

Nadzor se je pričel z dnem 1. 5. 2018 in je potekal do 31. 5. 2018.

Nadzor je opravil Mitja Lazar, član nadzornega odbora občine Zagorje ob Savi.

S strani Komunale Zagorje je z nadzornim odborom sodeloval direktor g. Sandi Grčar, vodja finančno-računovodskega področja ga. Mira Kerin, vodja tehničnega sektorja Milan Fakin in vodja splošnega kadrovskega področja ga. Marjana Mlinarič Pikelj. Nadzor se je opravljal s pregledom dokumentacije, sestanki na lokaciji Komunale Zagorje dne 29.5. in po elektronski korespondenci.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti porabe proračunskih sredstev in priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

Nadzor se je omejil na prikaz in analizo poslovanja JGS kolektivne rabe kot dejavnosti neposrednega črpanja proračunskih sredstev in pri katerih so tudi stroški najemnine skoraj nični, torej brez »in-house« zaračunavanja v smeri Občina Zagorje – Komunala Zagorje in s tem neposrednega vpliva na stroške pri oblikovanju cen izvajanja JGS. Cene se določajo izključno na podlagi stroškov izvajanja s strani Komunale Zagorje. Nadzor je obravnaval tudi postopke javnih naročil

Poleg JGS kolektivne rabe Komunala Zagorje izvaja tudi tržno dejavnost in JGS »individualne rabe«, torej rabe, ki se lahko neposredno pripiše posamezniku oz. gospodinjstvu in jih Komunala Zagorje pretežno financira iz naslova zaračunavanja storitev končnim odjemalcem, gospodinjstvom, podjetjem. Sem spadajo komunalne storitve, pogrebne storitve, toplotna energija in najem prostora na tržnici, v prvih treh primerih preko mesečnega zaračunavanja po veljavnem ceniku, javno objavljenem na spletni strani podjetja, in v primeru tržnice kot najem prostora s strani interesentov/prodajalcev.

Poleg pravne podlage in podatkov, ki so javno dostopni, je bila za potrebe in namen nadzora pridobljena tudi naslednja dokumentacija:

1. Letno poročilo Javnega komunalnega podjetja Zagorje d.o.o. za leto 2018
2. Interni pravilnik, Pravila o oddaji naročil male vrednosti, april 2016
3. Revizijsko poročilo neodvisnega revizorja
4. Revizijska poročila za zadnjih 8 let oz. del, kjer je jasno razviden podpis pooblaščenega revizorja
5. Računovodski izkazi za leto za leto 2018 in podrobnejša razdelitev drugih stroškov iz izkaza enostavnih ločenih izkazov uspeha po GJS
6. Cenik in vrednosti obračunavanja delovnih režijskih ur in strojev za opravljanje JGS Javne površine, zimska služba in razsvetljava
7. Evidenca dokumentov naključno izbranega postopka oddaje naročila male vrednosti in evidenčnih naročil v letu 2018
8. Naključno izbrano poročilo poročanja zunanjega izvajalca zimske službe, na podlagi katerega se storitev zaračunava
9. Cenik po pogodbi za izvajanje GJS, lokalne ceste in javne površine zunanjega izvajalca za Loke - Kisovec
10. Sklep skupščine, ki je potrdila sodila, ključne za razmejevanje splošnih stroškov
11. Posredovana kopija korespondence, iz katere so razvidne zahteve revizije po dokumentaciji za revidiranje računovodskih izkazov za poslovno leto 2018

Družba je bila ustanovljena na podlagi Odloka vseh zborov Skupščine občine Zagorje ob Savi o preoblikovanju Javnega komunalnega podjetja Zagorje ob Savi, p.o.. (Uradni list RS, št. 45/2011). Družba je pravna naslednica Komunalno obrtnega podjetja Zagorje ob Savi, ustanovljenega z Odločbo Občinskega ljudskega odbora Zagorje ob Savi števil. 02/1-1654/3 z dne 13.06.1958, vpisana v register gospodarskih organizacij s sklepom Okrožnega gospodarskega sodišča v Celju Fi 638/58, Rg IV 132/1 z dne 27.06.1958. Podjetje je v 100 % lasti občine Zagorje ob Savi.

Družba je v letu 2019 na podlagi odloka o preoblikovanju Javnega Komunalnega podjetja Zagorje v družbo z omejeno odgovornostjo (d.o.o.) z enim družbenikom (UPB-1) (Uradni list RS, št. 45/2011) sprejela spremembo 12. člena Statuta družbe in s tem sestavo skupščine. Sklep je bil sprejet na skupščini družbe v sestavi:

- člani odbora Občinskega sveta za okolje in prostor,
- predstavnika Sveta delavcev družbe.

Naloge predsednika skupščine je opravljal predsednik Odbora za okolje in prostor.

UGOTOVITVENI DEL

1. Analiza poslovanja, ločenih enostavnih poslovnih izidov in financiranje izvajanja GJS v povezavi z proračunsko porabo denarja

Komunalno podjetje d.o.o. je v letu 2018, kot v letih prej, izvajala izbirne in obvezne gospodarske javne službe, zaradi katerih je bilo tudi ustanovljeno. V manjšem obsegu pa izvaja tudi nekatere tržno usmerjene dejavnosti. V odloku je predvideno, da družba organizira in izvaja naslednje izbirne in obvezne GJS, razdeljene na enote:

- vodovod
- odvajanje in čiščenje odpadnih voda, čistilna naprava
- zbiranje in odvoz odpadkov (BIO, MKO)
- lokalne ceste
- javne površine in tržnica
- javna razsvetljava
- pokopališka dejavnost
- energetika

Podjetje spremlja poslovanje po posameznih dejavnostih s prikazom enostavnih poslovnih izidov za obvezne, izbirne GJS in tržne dejavnosti, za kar je po Uredbi o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, Uradni list RS, št. 87/2012, 109/2012, 76/2017, tudi obvezana. 10. člen (razdelitev splošnih stroškov) navaja, da če izvajalec poleg javne službe opravlja posebne storitve in drugo tržno dejavnost, mora zagotoviti ločeno računovodsko spremljanje stroškov javnega in tržnega dela dejavnosti, ki jo opravlja. Poleg tega mora Komunala Zagorje po energetskega zakonu (EZ-1; Uradni list RS, št. 17/14 in 81/15) voditi ločene računovodske izkaze za dejavnost distribucije toplote, proizvodnjo toplote.

Komunala Zagorje v letu 2018 beleži 4,26 mio € čistih prihodkov od prodaje in skupaj je s prihodki povečanimi za druge poslovne prihodke (pretežno iz naslova državne podpore in subvencij, 0,188 mio €) zabeležila 4,48 mio € skupnih prihodkov. Ob tem je ustvarila 0,346 mio € čistega poslovnega izida. Rezultat je v okvirih poslovanja prejšnjih let.

Analiza poslovanja po posameznih dejavnostih GJS kaže, da je GJS Vodovod zabeležila skupno 530.415 € prihodkov in pozitiven poslovni izid v višini 4.290 €, GJS Odvajanje in čiščenje odpadnih voda, ki obsega čistilno napravo, kanalizacijo in praznjenje greznic, je zabeležila 865.932 € prihodkov in negativen poslovni izid -19.130 €, GJS zbiranje in odvoz BIO in MKO odpadkov 693.699 € prihodkov in negativen poslovni izid v višini -25.468 €, dejavnost Lokalne ceste 529.020 € prihodkov in negativen poslovni izid -65.987 €, Javne površine 595.233 € prihodkov in pozitiven poslovni izid 108.872 €, Javna razsvetljava 155.992 € prihodkov in pozitiven poslovni izid 17.729 €, Pogrebna pokopališka služba 257.204 € prihodkov in negativen poslovni izid -20.870 €, Energetika 584.910 € prihodkov in pozitiven poslovni izid 9.729 €, tržnica 26.150 € prihodkov in negativen poslovni izid -16.138 €, in vse tržne dejavnosti 164.629 € prihodkov s pozitivnim poslovnim izidom 41.603 €.

Torej skupni poslovni izid na omenjenih GJS kolektivne rabe (Lokalne ceste, Javne površine in Javna razsvetljava) je pozitiven v skupni vrednosti 60.614 €, kar je podobno rezultatu iz leta 2017. Presežki iz tega naslova bi lahko indicirali na to, da cene niso tržne. (sklic: Revizijsko poročilo). Ne gre pa pri tem za negospodarno rabo proračunskih sredstev, ker se vsi presežki

Komunale Zagorje tekočega leta prenesejo v prihodke proračuna Občine Zagorje z udeležbo pri dobičku.

Nadzor ni opravljal poglobljene analize stroškovne in tržne naravnosti cen storitev izvajanja GJS, obravnaval pa nekatere javno dostopne primerljive podatke, ki bi lahko bile izhodišče nadaljnje analize.

- Komunala Zagorje je predložila veljaven cenik režijskih ur, prevoznih ur in uporabo strojev, po katerih zaračunava izvajanje dejavnost GJS. Zadnja sprememba cen režijskih ur je stopila v veljavo 1.9.2012, Komunala Zagorje pa jih je po pričevanju vodstva oblikovala stroškovno, torej za pokritje stroškov delovanja izvajanja. Na dejanski strošek dela pa v primeru Komunale Zagorje vplivajo tudi zaposleni iz naslova javnih del, ki so subvencionirana s strani Občine.
- Po javno dostopnih podatkih drugih komunalnih podjetij (KP LOG, JP okolje Piran, JP Kovod Postojna, KP Brežice, KP Mežica, KP Tišina, Komunala Izola – objavljeni ceniki na internetnih straneh) oz. javnih podjetij, ki izvajajo enake GJS, je razvidno, da se cene režijskih ur izvajanja GJS delavcev NK – nekvalificiran, PK – polkvalificiran, KV – kvalificiran gibljejo med 10,2 € - 14 €/ura in PK med 11 € - 14 €. Cena režijskih ur Komunale Zagorje za NK znaša 11,4 € in PK 12,5 € in so v okvirih cen primerljivih družb. Ko že omenjeno, pa je dejanski strošek dela na drugi strani delno subvencioniran za delavce, ki izvajajo javna dela. Primerjava ne zajema cen prevoznih ur in strojev zaradi dostopnosti in primerljivosti javnih podatkov, kjer lahko prihaja do odstopanj, predstavljajo pa velik del vrednosti izvajanja GJS.
- V nadzoru je Komunala Zagorje predložila tudi pogodbene cene zunanjega izvajalca, ki deluje prosto na trgu in ki za Komunalo Zagorje na področju Loke – Kisovec izvaja GJS Javne površine, torej opravlja enake storitve za izvajanje GJS, kot jih Komunala Zagorje opravlja sama na drugih lokacijah v občini. Tudi te cene storitev ne odstopajo od cen veljavnega cenika Komunale Zagorje za izvajanja storitev GJS.

Priporočilo:

V izogib očitkom prikritega subvencioniranja GJS varstva okolja, kamor spadajo oskrba s pitno vodo, odvajanje in čiščenje odpadnih voda, zbiranje in odvoz MKO, BIO (predpisi uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih gospodarskih javnih služb varstva okolja – Uredba MEDO; Uradni list RS, št. 87/12 in 109/12), kjer je Komunala Zagorje v letu 2018 izkazala izgubo v višini več kot 40,3 tisoč €, z dobičkom GJS kolektivne rabe se priporoča, da Komunala Zagorje skupaj z Občino Zagorje v naslednjih letih postopoma sprejme ukrepe za odpravo razlik v poslovnih izidih posameznih obveznih, izbirnih GJS.

V smeri (in/ali):

- Osvežitev cen izvajanja storitev GJS kolektivne rabe, pri katerem se priporoča oblikovanje stroškovno naravnanih cen po veljavnih metodologijah
- prilagoditve cen in pogojev najema javne infrastrukture. Navedena prva dva ukrepa ne pomenita izboljšanja »konsolidiranega« rezultata Občine Zagorje in Komunale Zagorje pri izvajanju GJS, ki jih občina z zakonom mora izvajati. Spremembe cen pomenijo višje/nizje stroške in hkrati tudi višje/nizje prihodke na drugi strani in obratno, upoštevajoč tudi dejstvo, da ostane praksa, da se presežki javnih podjetij prenesejo v prihodke proračuna Občine Zagorje v delu udeležbe v dobičku javnih podjetij. Gre le za prej omenjeno odpravo vsebinsko načina financiranja izvajanja GJS, pri čemer se

tvega skladnost z omenjeno uredbo MEDO in pravil oddajanja neposrednih naročil – tržnost cen pri »in-house« poslih, kar navaja revizijsko poročilo.

- prilagoditve cen GJS individualne rabe, ki predstavljajo »zunanji« prihodek, z upoštevanjem in v okvirih kupne moči in splošne primerjave cen komunalnih storitev med občinami.

Prvi koraki v to smer so že bili storjeni s sprejetjem novih cen storitev: 1. Oskrbe z vodo (vodarina in omrežnina), 2. čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode (čiščenje komunalne vode in omrežnina), 3. odvajanja komunalne in padavinske vode (omrežnina) in 4. ravnanje s komunalnimi odpadki (zbiranje komunalnih odpadkov-javna infrastruktura), ki so stopile v veljavo s 1.2.2019. Opravljene so bile tudi nekatere druge aktivnosti prerazporeditve nalog po enotah (npr. tržnica).

2. Določanje ključev, sodil pri razporeditvi splošnih stroškov

Neustreznost pri določanju sodil za razdelitev splošnih stroškov in prihodkov lahko vpliva na napačen prikaz poslovnih izidov GJS in ne pokaže prave slike financiranja izvajanja GJS. Zato se je izvedel nadzor tudi v delu gospodarnosti razdelitve splošnih stroškov. Komunalni Zagorje ločeno računovodsko spremljanje stroškov pregleda in potrди Revizijska hiša BM Veritas, ki revidira tudi računovodske izkaze.

Skladno z 10. členom Uredbe MEDO; Uradni list RS, št. 87/12 in 109/12, ki navaja, da se morajo splošni stroški in prihodki razdeliti na javni in tržni del po sodilih, ki jih sprejme organ (v primeru Komunala Zagorje skupščina družbe), ki potrjuje poslovni načrt izvajalca. Skupščina Javnega podjetja Komunala Zagorje je dne 26.03.2018 na podlagi 13. člena Statuta družbe sprejela poslovni načrt družbe za leto 2018.

V poslovnem načrtu so tudi jasno navedena sodila za razporejanje splošnih stroškov, kar pomeni, da so bila sodila skladno z uredbo potrjena s strani pristojnega organa, v tem primeru skupščine .

3. Izbor Revizorja in revizijsko poročilo.

Revizijo družbe opravlja revizijska hiša BM Veritas iz Ljubljane, ki revidira računovodske izkaze že več kot 8 let, kot je navedeno v letnem poročilu Komunale Zagorje. Izbor oz. potrjevanje revizijske družbe je v domeni nadzornega organa, v tem primeru skupščine Komunala Zagorje, d.o.o., po načelu, da je revizijski pregled namenjen lastnikom in javnosti.

Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o revidiranju (ZRev-2A), Uradni list RS št. 84/2018 ne prepoveduje dolgoletnega razmerja z isto revizijsko družbo.

V 29. členu navaja le omejitev pooblaščenega revizorja pri opravljanju nalog revidiranja, ki navaja omejitev, da kot ključni revizijski partner ne sme opravljati revizijo računovodskih izkazov pri isti pravni osebi neprekinjeno sedem let po datumu prvega imenovanja in po opravljeni reviziji še nista pretekli dve leti. Torej se omejitev nanaša na pooblaščenega revizorja (lahko tudi znotraj iste revizijske hiše) in ne na revizijsko hišo.

Komunala Zagorje je v postopku nadzora predložila kopije zadnjih strani revizijskih poročil, kjer je razvidno, da je v letih od 2012-16 revizijo opravljal mag. Matej Loncner, v letih 2017-18 pooblaščen revizor Benjamin Fekonja, kar potrjuje skladnost z zakonom.

4. Postopki JN oz. JN male vrednosti.

V letu 2018 sta bila izvedena dva javna razpisa oz. postopka za oddajo javnega naročila za:

- Okvirni sporazum za skupinski nakup (13 izvajalcev) električne energije – okvirna vrednost naročila 33.000 € in
- Dobavo smetarskega vozila za komunalne odpadke – pogodbeno vrednost 154.300 €

Oba javna razpisa zapadeta v postopke oddaje javnih naročil male vrednosti, ki velja za primere, ko znaša vrednost od 20 do 144 tisoč € za blago in storitve in od 40 do 500 tisoč € za gradnje.

Skladno z zakon o javnem naročanju ZJN-3, ki je bil objavljen v Uradnem listu 91/2015 dne 30.11.2015. mora biti področje naročil male vrednosti urejeno z internimi pravili o oddaji naročil male vrednosti. V postopku nadzora je Komunala Zagorje predložila interni pravilnik o oddaji naročil male vrednosti z vsemi vzorci obrazcev postopka javnega naročila, katerega določbe so skladne z zakonom ZJN-3.

Za naročila, manjša od zgoraj navedenih vrednosti in višja od 10 tisoč €, pa je potrebno voditi le evidenco na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil. Pri pregledu je ugotovljeno, da Komunala Zagorje vodi evidenco t.i. evidenčnih naročil na svoji spletni strani, ne pa tudi na portalu javnih naročil, kar za evidenčna naročila zakonsko ni obvezno.

Komunala Zagorje je v nadzoru predložila en postopek izvedbe oddaje naročil male vrednosti in en postopek evidenčnega naročila. Ugotovljeno je bilo, da družba vodi evidenco glede postopkov javnih naročil in se tudi v teh primerih, kjer je ocenjena vrednost nižja od zakonske (20 tisoč €) in je znašala v primeru predložitve postopka evidenčnega naročila Novoletna okrasitev ocenjena vrednost posla 13.000 € (realizirana vrednost 15.320,76 €), posluhuje ocene več ponudb. V postopku oddaje naročila male vrednosti (smetarski tovornjak) ni bilo ugotovljenih nobenih nedoslednosti.

5. Kontrola nad porabo ur izdanih naročil zunanjih izvajalcev zimske službe

V okviru GJS lokalne ceste se izvaja tudi zimska služba. Na lokalnih cestah, ki jih je za skupno 129 km, zimsko službo za obdobje 2016-19 izvaja osem podizvajalcev, ki so bili izbrani na podlagi javnega naročila. Poleg navedenega ima družba sklenjene še štiri podjemne pogodbe za izvajanje zimske službe na lokalnih cestah v KS Mlinše-Kolovrat. Pogodbe imajo navedeno orientacijsko vrednost za obdobje trajanje pogodbe (2016-19), vendar se obračunava po opravljenih dejanskih urah glede na cene v pogodbi. Oprema in stroji so v lasti podizvajalcev.

Strinjali smo se, da v postopku nadzora pregledamo tudi izvajanje kontrole naročil oz. porabe ur opravljanja zimske službe, na podlagi katerih se zaračunava podizvajalcem. Osnova za mesečno zaračunavanje opravljenega dela po pogodbi so: izkaz opravljenih ur, izpolnjeni delovni nalog in za čas trajanje pogodbe vgrajena naprava za elektronsko sledenje. Komunala Zagorje je predložila revizijsko sled dokumentov (poročilo opravljenih ur, nalog, izpis poročila sledilne naprave) poljubno izbranega izvajalca zimske službe za mesec december 2018, iz katerih so razvidne podlage za plačilo. Ni bilo ugotovljenih nepravilnosti in sistem kontrole zagotavlja pravilnosti zaračunavanja.

ZAKLJUČEK

Po pregledu dokumentacije, ki je navedena v tem poročilu, in drugih pojasnil, ki so bila dana v postopku nadzora, ugotavljamo, da pri poslovanju Javnega podjetja Komunala Zagorje ne prihaja do večjih nedoslednosti, ugotovljenih tudi v revizijskem poročilu pooblaščenice revizijske hiše. Manjša odstopanja pa so po naši oceni tudi posledica dejstva kompleksnosti zakonodajnih okvirov in strogih pravil, v katerih družba deluje, podano priporočilo pa v smeri odprave le-teh. Iz korespondence zahtevanih dokumentov s strani revizorske hiše in revizijskega poročila je prav tako mogoče sklepati, da se na Komunali Zagorje izvaja poglobljen revizijski pregled. Glede gospodarnosti porabe proračunskih sredstev v delu, kjer Komunala

Zagorje izvaja svoja dela, financirana s strani proračuna Občine Zagorje, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti in negospodarnosti.

ODZIVNO POROČILO Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

PREDSIEDNIK NADZORNEGA ODBORA:
Alojz Slavko Jelševar

Poročilo se vroči:

- nadzoranemu organu
- Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi
- županu Občine Zagorje ob Savi



OBČINA ZAGORJE OB SAVI
Nadzorni odbor

Številka: 060-3/2019
Datum: 4. 10. 2019

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) in sklepa 3. redne sej Nadzornega odbora dne 13. 3. 2019 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 6. redni seji dne 4. 10. 2019 sprejel končno

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU
poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu Zdravstveni dom
Zagorje ob Savi

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Alojz Slavko Jelševar, predsednik
 - Mag. Katarina Hočevar, namestnica predsednika
 - Albin Pražnikar, član
 - Mitja Lazar, član
 - Ljudmila Regancin, članica
2. Poročevalec: Albin Pražnikar
3. Ime nadzorovanega zavoda: **Zdravstveni dom Zagorje ob Savi**, Cesta zmage 1, 1410 Zagorje ob Savi

UVOD:

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi in Programa dela Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi je nadzorni odbor na svoji 3. redni seji dne 13. 3. 2019 sprejel sklep s katerim je uvedel nadzor nad poslovanjem javnega zavoda Zdravstveni dom Zagorje ob Savi, Cesta zmage 1, 1410 Zagorje ob Savi (v nadaljevanju; javni zavod).

Nadzorni pregled se je opravil v času od 9. 5. 2019 do 21. 5. 2019 v prostorih Javnega zavoda Zdravstveni dom Zagorje ob Savi.

Pregledu so prisostvovali:

- ga. Danica Slapar, dr. med., spec., direktorica
- ga. mag. Saša Bajda, samostojna strokovna sodelavka
- ga. Irena Lebič, dipl. oec., vodja računovodstva

Pregledu je bila dostavljena vsa zahtevana dokumentacija in podani so bili vsi odgovori na postavljena vprašanja.

V Zdravstvenem domu Zagorje ob Savi deluje tudi trgovina s pomožnimi zdravilnimi sredstvi in izposojevalnica medicinsko-tehničnih pripomočkov.

V Zdravstvenem domu Zagorje ob Savi delujejo tudi zasebniki koncesionarji družinske medicine, kot najemniki prostorov, za kar imajo sklenjeno najemno pogodbo (podpiše jo tudi občina Zagorje ob Savi).

Obratovalni stroški so zajeti in obračunani v najemni pogodbi.

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi je bil na podlagi zakona o javnih financah ustanovljen 27. 6. 1991 in spada med posredne uporabnike proračuna ter skrbi za zdravstveno varstvo občanov Zagorja, ki jih je po statističnih podatkih 16.750.

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi je javni zdravstveni zavod, ki ga je ustanovila občina Zagorje ob Savi.

Organi javnega zavoda so:

- Svet zavoda
- Direktorica
- Strokovni svet

Svet zavoda je najvišji organ upravljanja zavoda, ki ga sestavlja 5 članov:

- 2 člana imenuje Občinski svet Občine Zagorje ob Savi (Petra Potočnik- Izgoršek, Igor Černi),
- 2 člana imenuje Zdravstveni dom (Urška Medved, Mojca Judež),
- 1 člana imenuje ZZZS (Petra Prošt-Šilc).

Direktorica Zdravstvenega doma vodi zavod, ga predstavlja in zastopa. Je strokovna in poslovodna direktorica zavoda.

Strokovni svet sestavljajo vodje posameznih zdravstvenih služb, pomočnica direktorice za zdravstveno nego in direktorica, ki ga vodi.

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi kot javni zavod deluje v skladu z vso veljavno zakonodajo, pravilniki, odredbami in navodili Ministrstva za zdravje in Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS).

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi ima organizirano lastno računovodsko službo.

2. DEJAVNOSTI ZDRAVSTVENEGA DOMA ZAGORJE OB SAVI

- 3 ambulante družinske medicine, (1,5) referenčna ambulanta
- 2 otroško-šolska dispanzerja
- 1 ambulanta (ZD) v Domu starejših občanov Izlake
- 1 ambulanta za Dom starejših občanov Izlake
- dežurna služba in služba nujne medicinske pomoči
- 1 ambulanta za pljučne bolezni
- 1 diabetična ambulanta
- zdravstvena vzgoja (v zavodu in izven-v šolah)
- 2 otroško-šolski zobni ambulanti
- 1 specialistična ambulanta za kardiologijo
- 2 fizioterapiji
- 1 laboratorij
- reševalna služba
- logopedija
- 1 zobozdravstvena vzgoja

- patronažna služba in nega na domu
- 1 laična nega – izvajanje na domu (stroške krije Občina)

- 3 zasebniki koncesionarji družinske medicine
- koncesija medicine dela, prometa in športa
- koncesija ginekologije
- 4 koncesije zobne ambulante – za odrasle
- 1 koncesija zobna ambulanta - za otroke
- koncesija patronažne službe (1soba, 3 izvajalke)
- 1 koncesija fizioterapije
- 1 koncesija otroško-šolski dispanzer

3. PREGLEDANA DOKUMENTACIJA

- splošni dogovor za izvajanje dejavnosti v ZD za pogodbeno leto 2018
- pogodba o izvajanju programa zdravstvenih storitev za pogodbeno leto 2018 med ZZZS – Območna enota Ljubljana, Miklošičeva 24, Ljubljana in ZD Zagorje ob Savi
- letno poročilo Zdravstvenega doma za leto 2018
- PROGRAM DELA IN FINANČNI NAČRT za leto 2018, ZD Zagorje ob Savi
- struktura zaposlenih v zavodu
- izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2018
- obračun plač za mesec oktober 2018
- prejeti računi in obračun DDV za mesec oktober 2018
- izdani računi in obračun DDV za mesec oktober 2018
- najemne pogodbe za najem prostorov v Zdravstvenem domu
- glavna knjiga – konti razreda 2,4

4. REALIZACIJA FINANČNEGA NAČRTA – POSLOVNI IZID

Glede na rezultat poslovanja za leto 2018 cilj stabilnega finančnega poslovanja ni dosežen, ker je javni zavod ustvaril negativni poslovni izid v višini 74.176 EUR presežka odhodkov nad prihodki. Ustvarjeni negativni poslovni izid je posledica zdravstvenih storitev, ki jih v skladu s Splošnim dogovorom 2018 in aneksi, določa Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije v Pogodbi z ZD Zagorje ob Savi za leto 2018. ZZZS je sicer v letu 2018 povišal cene zdravstvenih storitev za 5%, ki pa ne krijejo višjih stroškov zaposlenih, ki so nastali zaradi delnih odprav plačnih anomalij iz preteklih let, sprostitev napredovanj in doseženih povišanj plač iz pogajanj z zdravniki ter višjih cen zdravstvenega materiala. Pogodba z ZZZS za leto 2018 je temeljila na izhodiščih iz Splošnega dogovora in je bila okvir za izvajanje dejavnosti.

Financiranje ZZZS je bilo stabilno in redno v skladu s pogodbo, vendar višina sredstev ni ustrezala dejanskim stroškom dela in zdravstvenega materiala za realizacijo delovnega programa. Kljub temu je vodstvu zavoda uspelo, da je delovni program v večini dosežen, razen na področju specialistične ambulante za pljučne bolezni, kardiologije in zdravstvene vzgoje.

IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki:

Celotni prihodki v letu 2018 so znašali 3.350.979 EUR in so bili za 8,31% višji kot leta 2017, ter 1,07 % nižji od načrtovanih. Pri tem so sredstva ZZZS v iznosu 2.254.088 EUR.

V celotnem prihodu predstavljajo terjatve 19,4%, kar pomeni, da se plačila izvršijo v pogodbenem roku.

Odhodki:

Celotni odhodki v izkazu znašajo 3.425.155 EUR in so bili za 6,38 % višji od leta 2017 ter 1,2 % višji od načrtovanih. Vsi odhodki so nastali iz poslovanja.

Odhodki po glavnih postavkah poslovanja:

a) Stroški blaga, materiala in storitev so v letu 2018 znašali 1.143.036 EUR in so bili za 1,02 % višji kot v letu 2017 ter za 9 % višji od načrtovanih.

b) Stroški storitev so v celotnem zavodu v letu 2018 znašali 560.641 EUR.

c) Stroški dela so v letu 2018 znašali 2.129.219 EUR in so bili za 8,3 % višji od doseženih v letu 2017 in za 2,7 % nižji od načrtovanih.

Povprečno število zaposlenih v letu 2018 je znašalo 80 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2017 povečalo za 5 zaposlenih.

Povprečna bruto plača v zavodu je znašala 21.365,78 EUR in se je povečala v primerjavi s preteklim letom za 2,26% v primerjavi s planirano pa je za 2 % manjša.

Obračun plač za oktober 2018:

- bruto plače:	150.599,03 EUR
- neto plače:	96.393,27 EUR
- prispevki in davki delavca:	54.205,75 EUR
- prispevki in davki delodajalca:	27.919,44 EUR

V letu 2018 je bilo izplačano 62.360,25 EUR regresa za letni dopust odnosno 779,50 EUR na delavca.

POSLOVNI IZID za leto 2018:

Razlika med prihodki in odhodki izkazuje negativni poslovni izid, saj so odhodki nad prihodki v višini 74.176 EUR.

Doseženi poslovni izid je za 43 % boljši od doseženega v preteklem letu in za 76.906 EUR manjši od planiranega.

Javni zavod Zdravstveni dom Zagorje ob Savi je s poslovanjem v letu 2018 ustvaril 74.176 EUR negativnega poslovnega izida, ki ga je delno pokril s prenesenim presežkom prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 34.876 EUR, tako je nepokritega presežka odhodkov nad prihodki še 39.300 EUR.

Prihodki in odhodki tržne dejavnosti:

Pri razmejitvi prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe in tržno dejavnost zavod upošteva Navodila Ministrstva za zdravje.

Prihodki tržne dejavnosti so doseženi v višini 432.468 EUR in so za 18,30 % višji od leta 2017 ter za 5,61 % višji od planiranih.

Odhodki tržne dejavnosti znašajo 403.466 EUR in so za 11,23 % višji od leta 2017 ter za 1,6 % višji od načrtovanih.

Poslovni izid izvajanja tržne dejavnosti je pozitiven in znaša 29.002 EUR, medtem, ko je poslovni izid izvajanja javne službe negativen (prihodki so v višini – 2.918.511 in odhodki v iznosu – 3.021.692 EUR) in znaša 103.181 EUR.

Prihodki in odhodki tržne dejavnosti so nastali z izvajanjem tržnih dejavnosti:

- prosta prodaja blaga in storitev v specializirani prodajalni z MP (medicinski pripomočki) in pomožnimi zdravilnimi sredstvi, ki je registrirana v sklopu ZD
- najemnine zasebnikov koncesionarjev, ki imajo najete prostore v stavbi ZD

- laboratorijske storitve za zasebnike in ostale samoplačniške storitve
- dežurstva na športnih in drugih prireditvah
- zobni rentgen za samoplačnike in zasebne izvajalce zobozdravstvenih storitev
- Oddajanje počitniške kapacitete – garsonjere fizičnim osebam
- provizije od opravljanja storitev pri izposoji medicinskih pripomočkov in izdaji MP ZZZS, zavarovalnice prostovoljnega dodatnega zavarovanja
- oddaja medicinske opreme v začasno rabo
- računovodske in tehnične storitve za zasebnike

STRUKTURA ZAPOSLENIH

Javni zavod ZD Zagorje ob Savi je v letu 2018 imel zaposlenih 67 oseb za polni delovni čas, 5 oseb za skrajšan delovni čas in 1 osebo z dopolnilnim delom ter 7 zaposlenih oseb, ki so na porodniški in na bolniški daljši čas od 30 dni. Skupaj je bilo zaposlenih 80 delavcev.

Število delavcev po strokovnosti:

- 9 zdravnikov
- 2 zobozdravnika
- 34 - zdravstvena nega
- 2 farmacevtska tehnika
- 8 zdravstvenih delavcev in sodelavev
- 2 - ostali delavci iz drugih plačnih skupin
- 16 nezdravstvenih delavcev

Financiranje zaposlenih:

- | | |
|--|------------------------|
| - proračun Občine | 2 zaposlena delavca |
| - ZZZS in ZPIZ | 58 zaposlenih delavcev |
| - sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu | 4 zaposlene delavce |
| - nejavna sredstva za opravljanje javne službe | 12 zaposlenih delavcev |
| - sredstva ZZZS za zdravnike, pripravnike in specializante | 4 zaposlene delavce |

Ostale oblike dela:

Javni zavod Zdravstveni dom Zagorje ob Savi ima sklenjene pogodbe za sodelovanje s tremi zasebnimi koncesionarji, specialisti splošne družinske medicine, ki skupaj z eno DMS in 4 SMS delajo največ v enoti nujne medicinske pomoči. Strošek tega sodelovanja v letu 2018 znaša 160.970 EUR.

Po podjemnih in avtorskih pogodbah je v letu 2018 v zavodu delalo 21 oseb na področju nujne medicinske pomoči, pediatrije, pulmologije, kardiologije, pravne službe in vzdrževalne službe. Strošek po teh pogodbah znaša 119.288 EUR.

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi ima sklenjeno najemno Pogodbo št. NP – 1/2008 z dne 1.2.2008 in ANEKSA št. 10 k tej pogodbi z dne 28. 2. 2018 z Domom starejših občanov- Izlake za ambulanto družinske medicine v domu na Izlakah.

Najemnina neopremljenega poslovnega prostora v izmeri 82,43 m² znaša po ceni 4,2174 EUR /m² 347,64 EUR. Skupaj z obratovalnimi stroški pa 629,81 EUR od 1. 3. 2018.

INVESTICIJSKA VLAGANJA v letu 2018

Svet zavoda je na svoji 2. redni seji dne 27. 2. 2018 pri obravnavi letnega poročila za leto 2018 sprejel sklep, da se za investicijska vlaganja, za nabavo potrebne opreme za opravljanje dejavnosti nameni 152.635 EUR.

Zavod pa je v letu 2018 realiziral nabavo osnovnih sredstev v skupni višini 46.150 EUR. Največjo posamezno nabavo predstavlja nov aparat EKG za službo nujne medicinske pomoči v vrednosti 6.560,12 EUR.

Za načrtovan nakup novega RTG aparata v vrednosti 111.508 EUR je zavod nabavo preložil v poslovno leto 2019 zaradi negativnega poslovnega rezultata in postopka javnega razpisa. V času trajanja nadzora poslovanja se je v zavodu RTG aparat že montiral.

UGOTOVITVE:

Pri nadzoru poslovanja javnega zavoda Zdravstveni dom Zagorje ob Savi in pregledu dokumentacije za leto 2018 niso bile ugotovljene napake oz. nepravilnosti.

ZAKLJUČEK:

Zdravstveni dom Zagorje ob Savi je svoje poslovanje opravljal strokovno, skrbno, gospodarno in z veliko odgovornostjo. Skušal je ustvariti presežek prihodkov nad odhodki, ki pa zaradi danih okoliščin to ni bilo možno. Financiranje zdravstvene dejavnosti (javne službe) ZZZS ni bilo zadostno.

Zavod je zato, da bi znižal odhodke, izpustil izobraževanje zaposlenih za leto 2018 iz delovnega programa in finančnega načrta.

Za kritje presežka odhodkov nad prihodki v poslovnem letu 2018 je zavod porabil vse preostale presežke prihodkov nad odhodki iz preteklih let.

V prihodnjem letu se glede trenutno stanje lahko stabilnost poslovanja poruši zaradi nezadostnega financiranja osnovnega zdravstvenega programa s strani ZZZS.

Zavod ima v svojih Strateško razvojnih programih dolgoročno postavljene cilje s katerim je sledil pri poslovanju tudi v letu 2018. Najpomembnejši cilji:

- Stabilno finančno ekonomsko poslovanje
- Materialno izboljšanje delovnih pogojev zaposlenih
- Strokovni, osebni in timski razvoj zaposlenih
- Ohranitev in dvig kakovosti strokovnih storitev

Za kakovostno opravljene storitve je zavod v letu 2018 prejel certifikat kakovosti ISO 9001: 2015.

ODZIVNO POROČILO Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

PREDSEDNIK NADZORNEGA ODBORA
Alojz Slavko Jelševar

Poročilo se vroči:

- nadzoranemu organu
- Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi
- županu Občine Zagorje ob Savi



OBČINA ZAGORJE OB SAVI

Nadzorni odbor

Številka: 060-6/2019

Datum: 4. 10. 2019

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) in sklepa 3. redne sej Nadzornega odbora dne 13. 3. 2019 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 6. redni seji dne 4. 10. 2019 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

4. Nadzorni odbor v sestavi:
 - Alojz Slavko Jelševar, predsednik
 - Mag. Katarina Hočevar, namestnica predsednika
 - Albin Pražnikar, član
 - Mitja Lazar, član
 - Ljudmila Regancin, članica
5. Poročevalka: Ljudmila Regancin
6. Ime nadzorovanega zavoda: **Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi**, Cesta 9. avgusta 5, 1410 Zagorje ob Savi
7. Članica Nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi Ljudmila Regancin je v Občini Zagorje ob Savi v mesecu juniju 2019 v skladu s sklepom NO z dne 13. 3. 2019 opravila nadzorni pregled poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi.
Pregledu sta prisostvovali direktorica Karmen Cestnik in računovodkinja Saša Baš.

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Javni zavod Kulturni center – Delavski dom Zagorje ob Savi je bil ustanovljen z odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Kulturni center Delavski dom Zagorje ob Savi, ki ga je dne 20. 12. 2003 pod številko 0012-5/2003 sprejel Občinski svet Občine Zagorje ob Savi. Skrajšano ime zavoda je Kulturni dom Zagorje. Vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Ljubljani pod številko 1-1652/00.

Občina Zagorje ob Savi je Kulturni center Delavski dom ustanovila za zadovoljevanje potreb občanov na področju kulture v najširšem pomenu besede, hkrati pa je tudi osrednji prostor družabnega življenja v občini. Kulturni dom je bil zgrajen leta 1960. Dejavnost KC DD Zagorje

sega tudi izven meja občine, saj so imeli v lanskem letu že 26 to državno revijo otroških in mladinskih zborov ter 12 festival Flavtistov Slovenije.

Zavod ima v upravljanju tudi Rudarski muzej Zagorje in Weinbergerjevo hišo, v kateri je slikarska kolonija Medija ter spominska soba Ladka Korošca.

Organi zavoda so:

- direktorica Karmen Cestnik
- svet zavoda, ki ima 6 članov; 2 predstavnika ustanovitelja, 2 predstavnika zainteresirane javnosti ter 2 predstavnika delavcev javnega zavoda. Predsednik zavoda je Ivan Klančičar.

Zavod se financira:

- iz občinskega proračun
- in drugih javnih sredstev
- s prodajo storitev in najemnine zainteresiranim uporabnikom
- iz drugih virom (donacije, darila)

Zavod ima za upravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljen v upravljanju nepremičnine in opremo, ki je v lasti občine.

II. UGOTOVITVENI DEL

1. S področja delovanja zavoda je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- Poslovno poročilo Kulturnega centra Delavski dom za leto 2018
- pogodba med Občino Zagorje ob Savi in Kulturnim centrom Delavski dom številka 410-31/2017 z dne 9. 1. 2018 in aneks k pogodbi št. 410-31/2017 z dne 2. 10. 2018. Po tej pogodbi je osnova financiranje kadrovske sestave 10,5 zaposlenih. Občinski proračun pokriva plače in druge izdatke, prispevke delodajalca, kolektivno pokojninsko dodatno zavarovanje, investicije programsko materialne stroške pogodba med knjižnico Mileta Klopčiča in Kulturnim centrom Delavski dom
- pogodba z Zavodom za šport in Kulturnim centrom Delavski dom o računovodskih in finančnih opravilih
- najemne pogodbe s plesnim klubom Kattan, s Studio moderna d.o.o., s fotografskim društvom GOGA in s stanovanjskim podjetjem o uporabi kurilnice, z Arhisom d.o.o.
- zapisnik konstitutivne seje sveta zavoda z dne 15. 11. 2018

2. S področja pravno-delovne dokumentacije sem pregledala:

- pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Iz njega je razvidno, da je dejavnost zavoda organizirana na dveh področjih, in sicer:
 - a) skupne službe (vodja zavoda, poslovni sekretar, referent, računovodja, hišnik, oskrbnik, pomožni delavec, čistilka.
 - b) Strokovne službe (samostojni strokovni sodelavec, strokovni sodelavec, kinooperater, tonski tehnik in natakhar)V letu 2018 je bilo v zavodu zaposlenih 11 oseb. Trije dolgoletni delavci so se v tem letu upokojili (računovodja, kinooperater, poslovni operater). Zaposlili so 3 nove delavce, vse za nedoločen čas.
- Vpogled v eno personalno mapo, ustreza sistemizaciji. Vsebujejo pogodbe o zaposlitvi, izobrazbi, uvrstitve v plačni razred, pravice in dolžnosti delavca
- vsi delavci so zaposleni za nedoločen čas

Ugotovila sem, da imajo ustrezne in dobro urejene dokumente s tega področja.

3. Finančni pregled

KD DD je na podlagi zakona o javnih financah opredeljen kot posredni proračunski uporabnik, saj se njegova dejavnost delno sofinancira iz občinskega proračuna in sicer, za plače delno za programske stroške, materialne stroške in delno investicijsko vzdrževanje. KC DD ima organizirano lastno računovodsko službo.

Prihodke in odhodke imajo razdeljene na področje:

1. Tržna dejavnost obsega:

- dohodke bifeja
- najemi, ozvočenja iz drugih storitev, ki niso financirane iz proračuna Občine Zagorje ob Savi

2. Javna služba zajema:

- prihodke, ki jih zagotavlja Občina Zagorje iz proračuna (pogodbe)
- prihodke od prodaje vstopnic
- prihodke od posredovanja drugih kulturnih prireditev na podlagi dogovora ali naročilnice

Obe vrsti prihodkov se vodijo ločeno.

Dejavnost, ki jih KCDD opravlja v okviru javne službe so: gledališka dejavnost, glasbena dejavnost, filmska dejavnost, muzejska dejavnost in druge dejavnosti, ki so v javnem interesu, in jih zagotavlja država oz. lokalne skupnost v obliki podpore posameznim kulturnim projektom. Pri svojem delu so vezani na zakon o računovodstvu, zakon o javnih financah, zakon o javnih naročilu, zakon o davku na dodano vrednost in podzakonskimi akti iz tega področja.

Poslovno leto 2018 je zavod zaključil pozitivno. Poslovni rezultat kaže 9.618,60 EUR presežka.

Zaključni račun in izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2018, ki ga je Kulturni center Delavski dom oddal AJ PES-u sem primerjala z letom 2017, enako tudi ostale številčne podatke.

	Leto 2017	Leto 2018
Celotni prihodki	481.615,00 EUR	536.289,00 EUR
Celotni odhodki	478.480,00 EUR	526.671,00 EUR
Presežek	2.713,00 EUR	9.618,00 EUR

Kulturni center je večina prihodkov pridobival iz proračuna Občine Zagorje ob Savi:

	Leto 2017	Leto 2018
za plače	298.952,00 EUR	305.319,00 EUR
za materialne stroške	37.000,00 EUR	37.000,00 EUR
za programsko materialne stroške	33.000,00 EUR	27.000,00 EUR
za investicije in inv. vzdrževanje	7.700,00 EUR	0,00 EUR

Sredstva iz dejavnosti, ki prinašajo lastne prihodke:

	Leto 2017	Leto 2018
Celotni lastni prihodki	187.667,00 EUR	230.970,00 EUR
Bife	27.456,00 EUR	22.979,00 EUR
Gledališče	23.145,00 EUR	28.425,00 EUR
Glasbena dejavnost	46.590,00 EUR	57.592,00 EUR
Kino	19.348,00 EUR	18.812,00 EUR
Rudarski muzej Kisovec	4.147,00 EUR	3.697,00 EUR

Najemnine, ozvočenje in ostalo	66.979,00 EUR	97.866,00 EUR
--------------------------------	---------------	---------------

Za mesec oktober 2018 sem od Kulturnega centra Delavski dom dobila tudi naslednje podatke v zvezi z obračunom plač, ki jih zavod vodi računalniško, po programu za izračun plač izdela zahtevke, ki se ga elektronsko pošlje, ustanovitelju zavoda za izplačilo. Na osnovi primerjavi z letom 2017:

	Oktober 2017	Oktober 2018
Neto plače	9.755,00 EUR	9.326,00 EUR
Prispevki iz OD	4.984,00 EUR	4.528,00 EUR
Prispevki delodajalca	2.401,00 EUR	2.261,00 EUR
Prehrana	771,00 EUR	943,00 EUR
Prevoz na delo	240,00 EUR	182,00 EUR
Kolektivno dodatno pokoj. zavar.	245,00 EUR	339,00 EUR
Skupaj	18.396,00 EUR	17.992,00 EUR

ZAKLJUČEK:

Iz vseh navedenih podatkov se vidi, da je Kulturni center Delavski dom uspešno končal poslovno leto 2018, saj je v celoti uresničil in realiziral načrtovani program dejavnosti ter dosegel presežek prihodkov nad odhodki. Sredstva iz proračuna občine Zagorje ob Savi je uporabil gospodarno in namensko. Nepravilnosti ali pomanjkljive dokumentacije v letu 2018 nisem ugotovila.

ODZIVNO POROČILO Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

PREDSEDNIK NADZORNEGA ODBORA:
Alojz Slavko Jelševar

Poročilo se vroči:

- nadzoranemu organu
- Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi
- županu 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: 060-7/2019

Datum: 4. 10. 2019

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 2019 št. 007-4/2017 z dne 15. 12. 2018 ter sklepa o uvedbi nadzora št. 900-8/2019 z dne 13. 3. 2019 je Nadzorni odbor občine Zagorje ob Savi na 6. redni seji dne 4. 10. 2019 sprejel končno

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU REALIZACIJE PRORAČUNSKE POSTAVKE OBČINE ZAGORJE OB SAVI ZA LETO 2018 PP01010 – PLAČE DELAVCEV OBČINSKE UPRAVE

UVOD

Poročilo je osnutek in ni informacija javnega značaja.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Slavko Jelševar,
- Albin Pražnikar,
- Ljudmila Regancin,
- Katarina Hočevar,
- Mitja Lazar.

Poročevalka: Katarina Hočevar

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

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi in Programa dela nadzornega odbora Občine Zagorje ob Savi je nadzorni odbor na svoji 3. redni seji dne 13. 3. 2019 sprejel sklep št. 900-8/2019, s katerim je uvedel nadzor realizacije proračunske postavke proračuna Občine Zagorje ob Savi za leto 2018 PP01010 – Plače delavcev občinske uprave.

Nadzor se je začel z dnem 15. 4. 2019 in je potekal do 31. 5. 2019.

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

S strani občine je z nadzornim odborom sodelovala skrbnica proračunske postavke Maja Sluga in finančnica Saša Hudi.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o namenski porabi proračunskih sredstev 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 splošne zadeve in Oddelka za javne finance.

Poleg pravne podlage in podatkov, ki so javno dostopni, je bila za potrebe in namen nadzora pridobljena naslednja dokumentacija:

- sistemizirana in zasedena delovna mesta na dan 1. 1. 2018 in 31. 12. 2018 (uradniška in strokovno tehnična),
- seznam uslužbencev občinske uprave po plačnih razredih in dodatkih (položajni dodatek, dodatek za znanstveni naziv) na dan 1. 1. 2018 in 31.12. 2018,
- seznam/zneski realizacije kontov znotraj proračunske postavke 01010 – Plače delavcev občinske uprave za leto 2018,
- seznam odsotnosti za mesec november 2018 za vse zaposlene v občinski upravi,
- seznam napredovanj v plačne razrede in nazive v letu 2018,
- seznam povečanih obsegov dela po uslužbencih in mesecih v letu 2018,
- seznam izplačanih nadur v letu 2018 za prvo trimesečje leta 2018 (januar–marec),
- seznam izplačil za prevoz in prehrano za meseca junij in december 2018 in izjava o prevoznih stroških uslužbenca/ke, ki prejema najvišji znesek prevoza,
- izplačilo jubilejnih nagrad v letu 2018.

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

1. UGOTOVITVENI DEL

1.1. CILJI IN NAMENI PRORAČUNSKE POSTAVKE

V okviru postavke 01010 – Plače delavcev občinske uprave so zagotovljena sredstva za plače in prispevke za vse zaposlene v občinski upravi.

Cilj porabe sredstev na postavki je redno in pravilno obračunavanje in izplačevanje plač ter drugih prispevkov za zaposlene v občinski upravi v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, Zakonom o javnih uslužbencih in podzakonskimi akti, ki so sprejeti na njihovi podlagi ter ukrepi Vlade RS v zvezi s plačami v javnem sektorju.

Vsi izplačevalci plač v javnem sektorju morajo pri obračunu plač upoštevati Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.

V letu 2018 so bila na postavki zagotovljena sredstva za plače in prispevke za 30 sistemiziranih delovnih mest oziroma 27 dejansko zaposlenih uslužbencev občinske uprave. Izplačila so bila realizirana za naslednje namene:

- plače in dodatke,
- regres za letni dopust,
- povračila in nadomestila,
- delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela,
- druge izdatke zaposlenim (jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostna pomoč),
- prispevke za delavce občinske uprave,
- premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje.

S proračunom je bilo za plače načrtovanih **840.462,00 EUR** in porabljenih **829.427,00 EUR**, tj. 98,7 %. Nižja realizacija je posledica zmanjšanja števila zaposlenih zaradi imenovanja javnega uslužbenca na mesto vršilca dolžnosti direktorja občinske uprave in med drugim tudi dela s krajšim delovnim časom na podlagi Zakona o starševskem varstvu in družinskih prejemkih ter bolniških odsotnosti.

V primerjavi z realizacijo leta 2017, ki je znašala **779.359,00 EUR** so se stroški plač v občinski upravi povečali za 50.068 EUR, kar je delno posledica neskljenenega dogovora med Vlado RS in sindikati in je bil tako v letu 2018 izplačan višji znesek regresa vsem zaposlenim v javnem sektorju.

PP	Veljavni proračun 2018	Realizacija 2018	% realizacije plana
01010 – Plače delavcev občinske uprave	840.462,00	829.427,00	98,7

Vsi prispevki, ki se obračunavajo pri plačah na podlagi Zakona o prispevkih za socialno varnost so pri plačah obračunani v ustreznih in veljavnih stopnjah.

1.2. SISTEMIZACIJA IN ZASEDBA DELOVNIH MEST

Na dan 31. 12. 2018 je bilo v okviru občinske uprave zaposlenih 11 javnih uslužbencev na uradniških delovnih mestih in 16 na strokovno-tehničnih delovnih mestih. Zaposlitve so bile v skladu s kadrovskim načrtom in v skladu s sistemizacijo delovnih mest. Delovna mesta v občinski upravi so sistemizirana skladno z Uredbo o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih državne uprave in pravosodnih organih, kar je bilo izkazano pri natančnejšem pregledu na vzorcu dveh delovnih mest. Za vsako delovno mesto je v sistemizaciji določen tudi ustrezen plačni razred, ki je temeljna podlaga za obračun plače.

V spodnjih preglednicah prikazujemo delovna mesta znotraj občinske uprave.

	<i>Uradniška DM na dan 1. 1. 2018</i>	<i>Strokovno- tehnična DM na dan 1. 1. 2018</i>	<i>SKUPAJ število uradniških in strokovno-tehničnih DM na dan 1. 1. 2018</i>
<i>Sistemizirana</i>	13	17	30
<i>Zasedena</i>	11	17	28

	<i>Uradniška DM na dan 31. 12. 2018</i>	<i>Strokovno- tehnična DM na dan 31. 12. 2018</i>	<i>SKUPAJ število uradniških in strokovno-tehničnih DM na dan 31. 12. 2018</i>

Sistemizirana	13	17	30
Zasedena	11	16	27

1.3. PLAČNI RAZREDI IN PORABA SREDSTEV ZA PLAČE V LETU 2018

Od 1. septembra 2016 se ponovno uporablja plačna lestvica iz Priloge 1 Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (plačna lestvica, kot jo določa Priloga 1 Zakona za uravnoteženje javnih financ). V okviru pregledanih obračunov je bila upoštevana ustrezna plačna lestvica.

Do 30. plačnega razreda so upravičeni 4 javni uslužbenci, 12 uslužbencev ima plačni razred določen med 31. in 40. plačnim razredom, od 41. do vključno 50. plačnega razreda je uvrščenih 10 javnih uslužbencev, 51. plačni razred pa je določen za delovno mesto direktorja občinske uprave.

V preglednici prikazujemo porabo sredstev na postavki za plače po posameznih mesecih in po nekaterih posameznih kontih.

Mesec 2018	PLAČE	DU – POD	NADURNO DELO	STROŠKI PREHRANA	STROŠKI PREVOZ	POLOŽAJNI DODATEK	DODATEK POSEBNI POGOJI
Januar	69.088,30	3.690,93	164,37	1.737,12	1.258,30	438,86	86,83
Februar	72.914,93	4.321,31	-	1.997,33	1.293,56	444,35	89,38
Marec	68.061,89	1.842,37	597,08	1.625,91	1.251,28	429,38	81,79
April	67.104,61	979,57	213,09	1.959,43	1.302,21	442,29	52,00
Maj	67.777,43	664,84	-	1.534,95	1.230,10	342,98	68,55
Junij	91.973,93*	281,64	-	1.735,82	1.342,16	305,63	75,13
Julij	68.046,35	615,82	-	1.572,85	1.259,10	334,49	74,07
Avgust	67.278,52	980,49	-	1.621,84	1.343,67	221,71	87,77
September	69.436,07	2.952,77	-	1.695,86	1.303,46	294,23	85,34
Oktober	69.143,99	2.593,40	-	1.707,20	1.321,62	492,21	72,05
November	67.386,99	897,69	-	1.982,68	1.353,97	423,05	87,77
December	71.256,79	2.578,43	-	2.068,04	2.068,04	464,55	95,96

*izplačilo regresa v višini 23.106,48 EUR

Povprečna plača v občinski upravi znaša 2.639,14 bruto (december 2018). Odhodki za plače zaposlenih v občinski upravi so tako v letu 2018 znašali 50 evrov na prebivalca občine.

V občinski upravi so 4 uradniki upravičeni do položajnega dodatka, ki je pri plačah pravilno obračunan, ena uslužbenka je upravičena do dodatka za specializacijo, ki je prav tako ustrezno izplačevan pri mesečnih obračunih.

Opravljen je bil tudi vpogled v evidence odsotnosti in plačilne liste naključno izbranih uslužbencev. Plačilne liste so obračunane v skladu z individualnimi pravnimi akti (odločbami, sklepi, pogodbami in aneksi k pogodbam o zaposlitvi). Za del določitve plače, ki je določen s pogodbo o zaposlitvi, skrbi Oddelek za splošne zadeve, za obračun pa Oddelek za javne finance. Sistem je vzpostavljen na način, da zaposleni javni uslužbenci prejmejo plačo 5. v mesecu za pretekli mesec. Pri izračunu so upoštewane odsotnosti (dopusti, bolniške odsotnosti ...) v tekočem mesecu.

Odredbe za izplačilo plač so bile pred izvršitvijo plačila podpisane s strani pripravjalca odredbe, finančnice in odredbodajalca, na podlagi česar ocenjujemo, da je krogotok listin na tem področju potekal skladno s pravili in potrebno skrbnostjo porabe javnih sredstev.

1.4. POSTOPKI NAPREDOVANJ V LETU 2018

V letu 2018 so bila zakonito izvedena ocenjevanja javnih uslužbencev in na tej podlagi izvedena napredovanja na podlagi Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede in Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive. Proračunski uporabniki, torej tudi občina Zagorje ob Savi, je morala do 15. 3. 2018 izpeljati postopke preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje v višji plačni razred in izdati ustrezne anekse k pogodbi o zaposlitvi, pri čemer mora iz aneksa izhajati, da javni uslužbenci, ki izpolnjujejo pogoje za napredovanje v višji plačni razred, ne pridobijo pravico do plače v skladu z višjim plačnim razredom s 1. 4. 2018, temveč s 1. 12. 2018.

V letu 2018 je bilo v okviru občinske uprave izvedenih 5 postopkov napredovanj v plačne razrede (3 napredovanja za dva plačna razreda in dve napredovanji za en plačni razred). Hkrati so bili izvedeni trije postopki napredovanj uradnikov v višji naziv. Postopki, imenovanja v višji naziv in sklenitev ustreznih aneksov k pogodbam o zaposlitvi, so bili izvedeni skladno z navedenimi predpisi.

1. 5. DELOVNA USPEŠNOST IZ NASLOVA POVEČANEGA OBSEGA DELA

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju v 22.e členu določa, da se javnemu uslužbencu lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu.

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela se lahko pri opravljanju rednih nalog porabi največ 40 % sredstev iz prihrankov, določenih v 22. d členu ZSPJS. Na individualni ravni lahko višina dela plače iz naslova povečanega obsega dela za opravljanje rednih delovnih nalog uporabnika proračuna znaša največ 20 % osnovne plače posameznega javnega uslužbenca. Javnim uslužbencem, za katere velja Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju, pa se lahko del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačuje največ v višini 10 % osnovne plače.

Odhodki za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so za leto 2018 izkazani v znesku **22.399,00 EUR**, kar predstavlja 2,7 % vseh izkazanih odhodkov proračunske postavke za plače. V tem okviru so bili predhodno sklenjeni dogovori in nato sklepi o višini odstotka pri plači za posamezen mesec. Pri postopkih dodeljevanja delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela so bile upoštevane določbe Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence in Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2018 in drugih ukrepih v javnem sektorju.

Pri plači za mesec januar 2018 in plači za mesec december 2018 je delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela prejelo 17 javnih uslužbencev občinske uprave. Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela se je v letu 2018 izplačevala skladno z navedeno veljavno zakonodajo in znotraj okvirov 40 % prihrankov.

1.6. REGRES ZA PREHRANO IN REGRES ZA LETNI DOPUST

Višina regresa za prehrano med delom se določa vsakih šest mesecev z ugotovitvenim sklepom glede na rast cen prehrabnih izdelkov. Ugotovitveni sklep, ki določa višino regresa za prehrano med delom za obdobje januar–junij 2018, je bil objavljen Uradnem listu RS, št. 3/2018, višina regresa za prehrano je znašala **3,79 EUR** na dan. Ugotovitveni sklep, ki določa višino regresa za prehrano med delom za obdobje julij–december 2018, je bil objavljen Uradnem listu RS, št. 47/2018, višina regresa za prehrano je znašala **3,88 EUR** na dan.

Skupno je bilo v letu 2018 zaposlenim v občinski upravi izplačanih **21.239,03 EUR**.

Skladno s 131. členom ZDR-1 je delodajalec dolžan delavcu, ki ima pravico do letnega dopusta, izplačati regres za letni dopust najmanj v višini minimalne plače. Regres se mora delavcu izplačati najpozneje do 1. julija tekočega koledarskega leta. Glede na to, da dogovor med vlado in sindikati glede višine regresa za letni dopust do konca leta 2017 za 2018 ni bil sklenjen, je bil regres za letni dopust za leto 2018 določen v višini minimalne plače **842,79 EUR**. Javnim uslužbencem, ki so na dan izplačila regresa za letni dopust za leto 2018 prejeli osnovno plačo, ki ustreza 17. ali nižjemu plačnemu razredu, je pri plači za mesec december 2018 pripadal poračun med 1050 EUR in že prejetim regresom za letni dopust za leto 2018.

Obračun ustreznega zneska dnevnega regresa za prehrano kot tudi višina letnega regresa sta bila pri vseh pregledanih uslužbencih občinske uprave pravilna in skladna z navedenimi pravnimi podlagami.

1.7. POVRAČILO STROŠKOV ZA PREVOZ NA DELO IN IZ DELA

Področje povračila stroškov prevoza na delo in z dela je za javne uslužbence v okviru lokalne samouprave urejeno v Zakonu za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju ZUJF) in Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti.

Javnim uslužbencem pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela upošteva razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, pri čemer jim povračilo stroškov pripada, če ta razdalja znaša več kot dva kilometra. Stroški prevoza na delo in z dela se povrnejo v višini stroškov javnega prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi. Če javni uslužbenec nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrina v višini 8 % cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov.

Zaposleni glede stroškov prevoza skladno s 170. členom ZUJF podajo izjave, v okviru katerih so dolžni zagotoviti resnične navedbe v izjavi, delodajalec pa je odgovoren za pravilno določitev povračila prevoza na delo in z dela glede na podatke, ki jih je predložil zaposleni. Opravljen je bil vpogled v izjave na vzorcu. Izjave so oblikovane skladno z določili ZUJF.

Obračun prevoza na delo in z dela se izvršuje na način, da zaposleni javni uslužbenci občinske uprave dobijo povrnjene mesečne vozovnice javnega prevoza od kraja bivališča, če so bili odsotni več kot 10 delovnih dni, pa se obračuna dnevna vozovnica javnega prevoza. V primerih, ko javni prevoz ni možen, imajo vzpostavljen sistem določitve kilometrine z ustreznim sklepom odgovorne osebe.

Skupno je bilo v letu 2018 zaposlenim v občinski upravi izplačanih **16.327,47 EUR**.

1.8. NADURNO DELO

Nadurno delo mora delodajalec odrediti v skladu z določbami 144. člena Zakona o delovnih razmerjih praviloma vnaprej. V vzorcu izplačila nadur sta bili pregledani dve zaposleni, ki sta pri plači prijeli dodatek za nadurno delo in imeli nadurno delo z odredbo vnaprej odrejeno. Prav tako so shranjene v dokumentaciji listine, ki izkazujejo poročilo o številu opravljenih ur po dnevih.

Dodatek za nadurno delo na vzorcu dveh zaposlenih je na plačilnih listah obračunan skladno z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.

Ta vrsta dodatka je bila sicer izplačana pri plačah za mesec januar, marec in april; za ostale mesece na kontu »sredstva za nadurno delo« ni izkazanih izplačil. Za nadurno delo je bilo v letu 2018 tako skupaj porabljenih **974,54 EUR**.

1.9. KOLEKTIVNO DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE ZA JAVNE USLUŽBENCE

S 1. januarjem 2018 so se uveljavile višine premij po premijskih razredih, kot so določene v Sklepu o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 1/13). Odbor Krovnega pokojninskega sklada javnih uslužbencev je v Uradnem listu RS, št. 80/17 z dne 29. 12. 2017 objavil Sklep o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbence. Zneski usklajene premije in skupne premije so se začele uporabljati z obračunom in plačilom premij za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje za javne uslužbence za januar 2018. Višina zneska posameznega premijskega razreda je bila v vzorcu 3 plačilnih list pravilna.

2. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Pri pregledu porabe sredstev znotraj nadzorovane proračunske postavke imamo priporočilo pri stroških prevoza na delo in z dela.

Pri odločitvi, ali bo povračilo stroškov prevoza na delo in z dela povrnjeno v višini mesečne, pavšalne, kombinirane vozovnice ali v višini dnevne vozovnice je treba upoštevati načelo gospodarnosti razpolaganja s proračunskimi sredstvi in načelo ekonomičnosti. Upoštevaje navedeno, je treba pri povračilu stroškov povrniti cenejši možni javni prevoz, ki omogoča zaposlenemu prevoz na delo in z dela. V primeru, da je povračilo v višini dnevnik vozovnic nižje od povračila stroškov prevoza mesečne ali druge vozovnice v konkretnem mesecu (npr. dopust, bolniška odsotnost), se torej povrne cenejši javni prevoz. Javnim uslužbencem pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela le za dneve, ko je strošek dejansko nastal.

Upoštevaje navedeno menimo, da je treba v primeru, ko je bil zaposleni v konkretnem mesecu določeno število dni upravičeno odsoten z dela in ni vse dneve, ko je imel delovno obveznost, prihajal na delo, povrniti stroške prevoza na delo in z dela v višini celotne cene mesečne vozovnice le v primeru, če je povračilo mesečne vozovnice javnemu uslužbencu, ki je upravičen do povračila stroškov na delo in z dela v višini javnega prevoza nižje, kot znaša strošek povrnitve javnega prevoza na podlagi dnevnik vozovnic.

Zakonodajca, ki ureja povračilo stroškov prevoza na delo in z dela namreč ne daje pravne podlage za povračilo stroškov prevoza v višini mesečne vozovnice, ko je povračilo dnevnik vozovnic za javni prevoz cenejše, ne glede na dejstvo, da je zaposleni dejansko kupil mesečno vozovnico.

ZAKLJUČEK

Pri pregledu realizacije proračunske postavke 01010, listin in postopkov znotraj proračunske postavke ni bilo ugotovljenih bistvenih nepravilnosti ali nesmotrne porabe proračunskih sredstev. Iz pregledane dokumentacije in listin je razvidna revizijska sled in ustrezne notranje kontrole.

Občinski upravi se predlaga, da preuči priporočila in predloge tega nadzora v zvezi z obračunom prevoza na delo in iz dela, kot izhaja iz poglavja »Priporočila in predlogi«. Občinski upravi predlagamo, da pri obračunu prevoza na delo in z dela zaposlenim ponovno preuči usmeritve ministrstva, pristojnega za javno upravo št. 1000-293/2012-1 z dne 20. 6. 2012 in stališča št. 1000-293/2012/8 z dne 26. 11. 2012.

ODZIVNO POROČILO: Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov,

navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

PRESEDNIK NO:
Alojz Slavko Jelševar

Poročilo se vroči:

- nadzoranemu organu
- Občinskemu svetu Občine Zagorje ob Savi
- županu Občine Zagorje ob Savi