

**OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE**

Številka: 410-00036/2014-4

Datum: 08.08.2014

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

**ZADEVA: POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA
LETO 2013**

1. PRAVNA PODLAGA

- 45. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14) in
- 19. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 93/99).

2. OBRAZLOŽITEV

Statut Občine Moravske Toplice in Poslovnik Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določata, da nadzorni odbor pošlje poročilo o nadzoru nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.

19. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določa tudi, da je občinski svet dolžan obravnavati dokončna poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

V skladu z navedenim občinskemu svetu predlagam, da obravnava poročilo nadzornega odbora za leto 2013 in po obravnavi sprejme naslednji

3. PREDLOG SKLEPA

Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejme poročilo nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013.

Pripravila: občinska uprava

Predlagatelj:
Župan: Alojz Glavač



Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013

Nadzorni odbor

Občine Moravske Toplice

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

Prejeto: 01. 08. 2014	Priloge:
Številka: 410-00036/2014-3	Sig. z.:

»ZAUPNO«

Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov Krajevnih skupnosti za leto 2013

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice

Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov Krajevnih skupnosti so s strani Nadzornega odbora občine Moravske Toplice opravili:

- Lidija Bohneč, predsednica
- Tatjana Gyergyek, članica
- Vida Šavel, članica in
- Branko Kuzmič, član.

Poročevalec:

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice

Nadzorovani organ:

Občina Moravske Toplice

Kranjčeva ulica 3

9226 Moravske Toplice

Moravske Toplice, 31.7.2014

UVOD

Nadzorni odbor je opravil nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013, ki je zbirni odraz delovanja v proračunskem letu in daje zaključno podobo v planu zastavljenih ciljev.

NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen nadzora je bilo pregledati učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev kot tudi zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi.

Cilj nadzora je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

PODROČJE NADZORA

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2013 je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov in obrazložitve. Zaradi obsežnosti gradiva je nadzor vključeval preverjanje dokazov na osnovi naključno izbranih postavk zaključnega računa proračuna.

Nadzorni odbor je nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov Krajevnih skupnosti za leto 2013 opravil na podlagi sklepa o izvedbi nadzora, ki ga je sprejel na 15. seji, dne 5. junija 2014.

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2013 je župan posredoval občinskemu svetu v sprejem s sklicem 29. redne seje, ki je bila 8. maja 2014 s številko dokumenta: 901-00004/2014-1, datum dokumenta: 24. april 2014.

Sprejeti Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2013 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 38/2014, dne 30. maj 2014.

V skladu z Zakonom o javnih financah (ZJF-UPB4), 98. člen, 3. odstavek:« Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta.» in 98. člen, 4. odstavek:« Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.»

V skladu z Programom dela Nadzornega odbora za leto 2014, Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2013 ni bil deležen kompletnega nadzora.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

V nadaljevanju so zapsana področja pregleda, ugotovitve in priporočila.

RAZPOLAGANJE Z OBČINSKIM PREMOŽENJEM

Občinski svet Občine Moravske Toplice je na 19. redni seji dne 13.12.2012 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2013 z ekonomsko utemeljitvijo doseganja prihodkov, ki so predvideni v proračunu. Letni načrt razpolaganja vsebuje 282 primerov predvsem zemljišč in nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice, ki verjetno predstavljajo breme v občinskem proračunu. Skupna vrednost v Načrtu prikazanega nepremičnega premoženja znaša 2.081.167,98 EUR.

Zgoraj omenjeni Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2013 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana sprejel občinski svet na 25. redni seji dne 7.10.2013 in sicer z nepremičninami pod zaporednimi številkami od št. 285. do št. 300., v skupni vrednosti 55.057,00 EUR. Za zaporedni številki 283. in 284. pa ni dokumenta.

Iz poročila o realizaciji Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2013 je razvidno, da je bilo prodano nepremično stvarno premoženje Občine Moravske Toplice na podlagi neposrednih pogodb v skupni vrednosti 61.851,80 EUR. Skupaj je bilo sklenjenih 23 prodajnih pogodb.

Nadzorni odbor je pregledal naslednje sklenjene prodajne pogodbe:

- prodajna pogodba, sklenjena dne 18.3.2013, s katero so bile prodane nepremičnine: parcela št. 821, 822, 823, 835 in parcela št. 1028, k.o. Selo, za ceno 8.540,00 EUR,
- prodajna pogodba, sklenjena dne 19.8.2013, s katero je bil prodan solastniški delež nepremičnine: parcela št. 1064, k.o. Černelavci, za ceno 9.992,35 EUR in
- prodajna pogodba, sklenjena dne 19.8.2013, s katero je bil prodan solastniški delež nepremičnine: parcela št. 1063, k.o. Černelavci, za ceno 16.943,55 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 35.475,90 EUR, kar predstavlja 57% skupne vrednosti prodanega stvarnega premoženja občine.

Pregledane prodane nepremičnine so bile vključene v Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2013.

V poslovnih knjigah so bile za kupce nepremičnin iz pregledanih pogodb vzpostavljene tudi terjatve. Kupnine za pregledane pogodbe so bile poravnane v pogodbenem roku.

Ugotovitve

Nadzorni odbor priporoča, da se v poslovnih knjigah vzpostavijo terjatve do kupcev iz naslova prodajnih pogodb na dan sklenitve pogodb.

Odgovor nadzorovanega organa

Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta (zap. št. 1- 282) ter dopolnjen na 20. seji (zap. št. 283), 23. seji (zap. št. 284) in 25. seji (zap. št. 285 - 297).

Pojasnjujemo še, da je bil na 25. seji z gradivom predlagan sprejem dopolnitve načrta za nepremičnine zap. št. 285 do 300, vendar je bilo ugotovljeno, da so nepremičnine, ki so bile predlagane za dopolnitev pod zap. št. 289 - 291 že zajete v načrtu pod zap. št. 269 – 271, zato sprejet načrt zajema nepremičnine do vključno zap. št. 297. Dokumente, ki se nanašajo na nepremično premoženje pod zap. št. 283, 284 ter 285 - 297, prilagamo.

Priporočilo nadzornega odbora, da se v poslovnih knjigah vzpostavijo terjatve do kupcev iz naslova prodajnih pogodb na dan sklenitve pogodb je umestno, vendar v praksi tega ne moremo izvajati, saj za vsako prodajo zemljišč izstavljamo fakture in to po prejemu odločbe za plačilo davka na promet nepremičnin in pred overitvijo, saj je plačilo računa pogoj za overitev. Glede na vrsto zemljišča in s tem povezanimi postopki je overitev velikokrat dosti kasneje kot je podpisana pogodba (tudi nekaj mesecev). V primerih prodaje nezazidanega stavbnega zemljišča, kjer se mora obračunati DDV, pa se terjatve prav tako vzpostavljajo na dan izstavitve računa.

Upoštevali bomo priporočilo nadzornega odbora, da se naj v poslovnih knjigah vzpostavijo kratkoročne obveznosti pri pogodbah, kjer je kupec nepremičnega premoženja občina, na dan sklenitve pogodb. Pojasnjujemo, da je rok plačila pri teh pogodbah največkrat 30 dni od overitve pogodbe. Ker zaradi različnih postopkov in okoliščin, ki vplivajo na datum overitve pogodbe, ob podpisu pogodbe ni možno določiti datuma plačila, bodo zaradi tega ostale obveznosti odprte dalj časa, nekatere tudi 90 in več dni.

PRIDOBIVANJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA

Občina Moravske Toplice je za leto 2013 pripravila Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v skupni vrednosti 89.646,25 EUR, ki ga je občinski svet sprejel na 19. redni seji dne 13.12.2012. Letni načrt vsebuje 150 primerov zemljišč in nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice, ki so na razpolago kot potencialne potrebe za razvoj občine.

Navedeni Načrt je bil na predlog župana dne 29.8.2013 dopolnjen z nepremičnino pod zaporedno številko 151., v vrednosti 3.235,10 EUR za namen ureditve parkirišča ob večnamenski dvorani in igrišču Ivanci. Še ena dopolnitev Načrta pridobivanja nepremičnega premoženja za leto 2013 je bila sprejeta dne 7.10.2013 z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 152. do 159. v skupni vrednosti 14.468,00 EUR. Ekonomska utemeljitev pridobivanja zemljišč v drugi dopolnitvi Načrta je ureditev lastništva oziroma ureditev parkirišča pri vaško-gasilskem domu k.o. Ratkovci. Tako znaša skupna vrednost pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2013 107.349,35 EUR.

Iz poročila o realizaciji Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2013 je razvidno, da je Občina Moravske Toplice v letu 2013 na podlagi prodajnih pogodb pridobila nepremično premoženje v skupni vrednosti 76.438,78 EUR. Sklenjenih je bilo 38 pogodb. Tako je občina v letu 2013 realizirala 71% načrtovane pridobitve nepremičnega premoženja.

V okviru pridobitve nepremičnega premoženja je Nadzorni odbor pregledal naslednje sklenjene prodajne pogodbe:

- prodajna pogodba z dne 25.10.2013 k.o. Moravci, parcelna številka 3073/12, parcelna številka 3074/9 za kupnino 49.680,00 EUR,
- prodajna pogodba z dne 25.10.2013 k.o. Moravci, parcelna številka 3074/13 za ceno 6.390,00 EUR in
- prodajna pogodba z dne 02.11.2013 k.o. Sebeborci, parcelna številka 1732 za ceno 4.014,50 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 60.084,50 EUR, kar predstavlja 79 % skupne vrednosti pridobljenega stvarnega premoženja Občine Moravske Toplice v letu 2013.

Pregledane pridobitve nepremičnin so bile vključene v Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2013.

V poslovnih knjigah so bile za prodajalce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene obveznosti. Kupnine za pregledane pogodbe je občina poravnala.

Ugotovitve

Nadzorni odbor priporoča, da se v poslovnih knjigah vzpostavijo kratkoročne obveznosti iz naslova prodajnih pogodb na dan sklenitve pogodb ter poravnava obveznosti v pogodbenem roku.

JAVNI RAZPIS »PRENOVA VEČNAMENSKE DVORANE IVANCI«

Za namen prenove večnamenske dvorane Ivanci je bilo dne 8.5.2012 objavljeno javno naročilo z oznako JN4834/2012. Do roka za oddajo ponudb je prispelo pet ponudb. Kot najugodnejši ponudnik je bil izbran izvajalec Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. z vrednostjo 235.000 EUR brez DDV.

Viri za financiranje so bili zagotovljeni na naslednji način:

- nepovratna sredstva (EKSRP sredstva v znesku 220.665,40 EUR)
- Občina Moravske Toplice (upravičeni stroški) v znesku 38.940,95 EUR
- Občina Moravske Toplice (neupravičeni stroški – DDV) v znesku 51.921,27 EUR

Nadzorni odbor je pregledal celotno dokumentacijo projekta. Pri odločanju glede zahtevkov za izplačilo sredstev, določenih v odločbi o pravici do sredstev iz naslova Obnova in razvoj vasi (prva odločba z dne 19.3.2013 in druga odločba z dne 5.2.2014) je bil zahtevek delno zavrjen. V prvem zahtevku je bil razlog zavrnitve izločitev postavk, kjer je v projektantskem predračunu navedena blagovna znamka ali postopek. Skupno znižanje prvega zahtevka je znašala 8,34%, kar je preseglo dovoljen prag 3%, zato je bila uporabljena sankcija v višini ugotovljene razlike med zahtevkom vlagatelja in dejanskim izračunom, kar znaša 10.835,31 EUR. Pri drugem zahtevku je bila izvedena kontrola na kraju samem. Skupno znižanje drugega zahtevka je znašala 4,86 %, kar je prav tako preseglo dovoljen prag 3 %. Uporabljena sankcija je znašala 2.666,18 EUR.

Ugotovitve:

Pri pripravi Javnega naročila in razpisne dokumentacije naj se upoštevajo omejitve kot jih določa Zakon o javnem naročanju (navedba blagovne znamke ali postopek kot to določa 9. odstavek 37. člena Zakona o javnem naročanju).

Prav tako se priporoča kontrola morebitnega odstopanja zaračunanih del od dejanskega stanja na kraju samem.

Odgovor nadzorovanega organa

Določila Zakona o javnem naročanju glede blagovnih znamk in postopkov v postopkih javnih naročil upoštevamo. V zadevnem naročilu je bilo uporabljeno generično ime za opečno kritino bobrovec in fasado demit kot način izdelave fasade. Ker pritožba na odločbo ni bila možna (le upravni spor) in smo imeli pred sabo še dokončanje investicije, se za upravni spor zoper ARSKTRP nismo odločili.

Preveč zaračunana dela smo že uredili v obliki dobropisa s strani izvajalca.

Priporočila nadzornega odbora glede kontrol morebitnega odstopanja zaračunanih del od dejanskega stanja bomo upoštevali.

ODPRTE POSTAVKE KUPCI

Nadzorni odbor je pregledal Izpis odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2013. Iz navedenega izpisa je razvidno, da ima Občina Moravske Toplice na dan 31.12.2013 vzpostavljene kratkoročne terjatve do kupcev v višini 953.739,48 EUR. Vrednost zapadlih terjatev do kupcev na dan 31.12.2013 znaša 940.941,72 EUR, kar predstavlja 98 % vseh terjatev do kupcev.

Občinsko upravo je Nadzorni odbor zaprosil za pojasnilo kako poteka izterjava zapadlih terjatev, katere terjatve so predane odvetniku, kako pogosto se pošiljajo opomini in pregled poslanih opominov v letu 2013.

S strani občinske uprave smo dobili odgovor, da sta v izterjavo predani dve zadevi. Septembra 2013 je občina odvetnici predala v izterjavo kupnino po notarskem zapisu v višini 4.381,50 EUR – z izvršbo se je terjalo podjetje Abadon nepremičnine K&L, nepremičninska družba d.o.o. Ljubljana. Ker je navedeni dolжник v stečajnem postopku se je terjatev uveljavljala v postopku stečaja in je občini priznana ločitvena pravica.

Preko odvetnice se od februarja 2014 vodi tudi postopek izterjave kupnine v višini 304.938,40 EUR po prodajni pogodbi in sicer zoper dolžnika Grede d.o.o. Tešanovci, in sicer z izvršbo na nepremičnine v lasti dolžnika.

Opomini se pošiljajo občasno. Občinska uprava je pripravila tudi seznam opominov 2013, iz katerega je razvidno, da je bilo v letu 2013 poslanih 16 opominov. Po pojasnilu občinske uprave bodo v najkrajšem času pristopili k pošiljanju opominov neplačnikom.

Pri pregledu odprtih postavk do kupcev je Nadzorni odbor ugotovil, da obstajajo odprte terjatve do kupcev, ki so istočasno nastopali kot prodajalci nepremičnin v letu 2013.

Pri oddajanju prostorov v Tešanovcih je iz odprtih postavk kupcev razvidno, da knjigovodska evidenca ne odraža dejanskega stanja. Prav tako ni ustrezno popravljena obstoječa najemna pogodba, kakor tudi ni bila sklenjena najemna pogodba z novim najemnikom prostora (Občinsko društvo upokojenцев).

Ugotovltve:

Nadzorni odbor priporoča, da se pred nakazilom kupnin preveri odprte zapadle terjatve in v kolikor le te obstajajo, se jih pobota.

Priporočamo, da se vsako razpolaganje s premoženjem ažurno podkrepí z listinsko in knjigovodsko dokumentacijo.

Odgovor nadzorovanega organa

Za najem poslovnih prostorov v Tešanovcih je z Društvom upokojencev Moravske Toplice sklenjena pogodba, ki jo prilagamo. S sedanjim najemnikom prostorov, ki se uporabljajo za trgovino v Tešanovcih, bomo opravili obračun najemnine.

Priporočila nadzornega odbora bomo oz. že upoštevali.

ODPRTE POSTAVKE DOBAVITELJI

Pregledale so se odprte obveznosti do dobaviteljev. Na dan 31.12.2013 izkazuje občina za 615.100,70 EUR obveznosti do dobaviteljev. Znesek zapadlih obveznosti na dan 31.12.2013 znaša 18.356,15 EUR, kar predstavlja 3 % vseh obveznosti do dobaviteljev. Med izkazanimi obveznostmi do dobaviteljev so tudi obveznosti iz preteklih let, ki so že zastarale (leto 2002, leto 2007, leto 2009).

Ugotovitve

Nadzorni odbor priporoča, da se seznam knjiženih obveznosti do dobaviteljev ažurira in se morebitne zastarane obveznosti izknjižijo iz poslovnih evidenc.

Odgovor nadzorovanega organa

Vsako leto del zastaranih obveznosti z inventuro izločimo in izknjižimo iz poslovnih evidenc.

KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE

Občina Moravske Toplice ima na dan 31.12.2013 v okviru kratkoročnih finančnih naložb zajet depozit pri banki NLB d.d. v višini 630.000 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal potrdila o sklenitvi depozitnega posla z Novo Ljubljansko banko d.d., Ljubljana (v nadaljevanju NLB) in Občino Moravske Toplice. NLB na osnovi potrdil sprejema denarna sredstva deponenta (Občina Moravske Toplice) pod pogoji iz Okvirne pogodbe o sklepanju depozitnih poslov reg. št. OP0801800006, sklenjene dne 18.01.2008. Občina Moravske Toplice je na dan 31.10.2013 uskladila stanje odprtih postavk za depozitno in kreditno poslovanje. Iz predloženih potrdil in konto kartic je razvidno usklajeno stanje depozita NLB na dan 31.12.2013.

Ugotovitve

Iz predložene dokumentacije ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je v okviru svojega programa dela pregledal Zaključni računa proračuna občine Moravske Toplice ter Zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013.

Ugotovitve in stališča so navedena pri posameznih poglavjih.

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice predlaga županu in občinski upravi, da pri svojem delu priporočila in pripombe Nadzornega odbora upošteva.

ODZIVNO POROČILO

Nadzorovani organ v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oziroma 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.

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom, številka dokumenta 410-00036/2014-2, dne 21.7.2014. Pripombe so vključene v dokončno poročilo, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na 19. seji, dne 31.7.2014.

Predsednica nadzornega odbora
Občine Moravske Toplice:
Lidija Bohnec



Vročiti:

- nadzorovanem organu,
- g. Alojzu Glavač, županu Občine Moravske Toplice in
- občinskemu svetu Občine Moravske Toplice.

Priloga:

Pripombe na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013

O B Č I N A
MORAVSKE TOPLICE
Kranjčeva ul. 3, M. Toplice
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 410-00036/2014-2
Datum: 21.07.2014

NADZORNI ODBOR
OBČINE MORAVSKE TOPLICE

Zadeva:

Pripombe na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013

Spoštovani!

Pregledali smo osnutek Poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2013, ki smo ga prejeli 11.7.2014.

Na navedeni osnutek v nadaljevanju podajamo pripombe oz. pojasnila.

RAZPOLAGANJE Z OBČINSKIM PREMOŽENJEM

Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice je bil sprejet na 19. seji občinskega sveta (zap. št. 1- 282) ter dopolnjen na 20. seji (zap. št. 283), 23. seji (zap. št. 284) in 25. seji (zap. št. 285 - 297).

Pojasnjujemo še, da je bil na 25. seji z gradivom predlagam sprejem dopolnitve načrta za nepremičnine zap. št. 285 do 300, vendar je bilo ugotovljeno, da so nepremičnine, ki so bile predlagane za dopolnitev pod zap. št. 289 - 291 že zajete v načrtu pod zap. št. 269 - 271, zato sprejet načrt zajema nepremičnine do vključno zap. št. 297. Dokumente, ki se nanašajo na nepremično premoženje pod zap. št. 283, 284 ter 285 - 297, prilagamo.

Priporočilo nadzornega odbora, da se v poslovnih knjigah vzpostavijo terjatve do kupcev iz naslova prodajnih pogodb na dan sklenitve pogodb je umestno, vendar v praksi tega ne moremo izvajati, saj za vsako prodajo zemljišč izstavljamo fakture in to po prejemu odločbe za plačilo davka na promet nepremičnin in pred overitvijo, saj je plačilo računa pogoj za overitev. Glede na vrsto zemljišča in s tem povezanimi postopki je overitev velikokrat dosti kasneje kot je podpisana pogodba (tudi nekaj mesecev). V primerih prodaje nezazidanega stavbnega zemljišča, kjer se mora obračunati DDV, pa se terjatve prav tako vzpostavljajo na dan izstavitve računa.

Upoštevali bomo priporočilo nadzornega odbora, da se naj v poslovnih knjigah vzpostavijo kratkoročne obveznosti pri pogodbah, kjer je kupec nepremičnega premoženja občina, na dan sklenitve pogodb. Pojasnjujemo, da je rok plačila pri teh pogodbah največkrat 30 dni od overitve pogodbe. Ker zaradi različnih postopkov in okoliščin, ki vplivajo na datum overitve pogodbe, ob podpisu pogodbe ni možno določiti datuma plačila, bodo zaradi tega ostale obveznosti odprte dalj časa, nekatere tudi 90 in več dni.

JAVNI RAZPIS »PRENOVA VEČNAMENSKE DVORANE IVANCI«

Določila Zakona o javnem naročanju glede blagovnih znamk in postopkov v postopkih javnih naročil upoštevamo. V zadevnem naročilu je bilo uporabljeno generično ime za opečno kritino bobrovec in fasado demit kot način izdelave fasade. Ker pritožba na odločbo ni bila možna (le upravni spor) in smo imeli pred sabo še dokončanje investicije, se za upravni spor zoper ARSKTRP nismo odločili.

Preveč zaračunana dela smo že uredili v obliki dobropisa s strani izvajalca.

Priporočilo nadzornega odbora glede kontrol morebitnega odstopanja zaračunanih del od dejanskega stanja bomo upoštevali.

ODPRTE POSTAVKE KUPCI

Za najem poslovnih prostorov v Tešanovcih je z Društvom upokojencev Moravske Toplice sklenjena pogodba, ki jo prilagamo. S sedanjim najemnikom prostorov, ki se uporabljajo za trgovino v Tešanovcih, bomo opravili obračun najemnine.

Priporočila nadzornega odbora bomo oz. že upoštevali.

ODPRTE POSTAVKE DOBAVITELJI

Vsako leto del zastaranih obveznosti z Inventuro izločimo in izknjižimo iz poslovnih evidenc.

Prosimo za izdajo končnega poročila.

Lep pozdrav.

Pripravila:

Občinska uprava



Župan:

Alojz Glavač

Vročiti:

- Predsednici NO – skenirano po elektronski pošti
- zbirka dokumentarnega gradiva, tu

