



Datum: 4. 12. 2019

Št. dokumenta: 060-0001/2019

Datum sklepa o izvedbi nadzora: 26. 8. 2019

Na podlagi 38. člena Statuta Občine Dobropolje (Ur. l. RS, št. 5/2018) in 25. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Dobropolje (Ur. l. RS, št. 38/2019) je Nadzorni odbor Občine Dobropolje na svoji 3. dopisni seji dne 6. 12. 2019 sprejel

KONČNO POROČILO O NADZORU ZAPADLIH TERJATEV IN POSTOPKOV IZTERJAV NA DAN 31. 12. 2018

POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Dobropolje (v nadaljevanju: nadzorni odbor) je opravil nadzor nad zapadlimi terjatvami in postopki izterjav na dan 31. 12. 2018. Nadzorni odbor je pregledal odprte postavke na dan 31. 12. 2018 in na dan 31. 8. 2019. Na koncu poročila je nadzorni odbor podal priporočila občini.

1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzor je izvedel Nadzorni odbor Občine Dobropolje v sestavi:

Ana Kaplan Novak, predsednica,

Jolanda Mihelič, namestnica predsednice nadzornega odbora.

Poročevalka:

Ana Kaplan Novak, predsednica

Nadzorovani organ:

Občina Dobropolje, Videm 35, 1312 Videm-Dobropolje

Predmet nadzora:

Predmet nadzora je pregled zapadlih terjatev in postopkov izterjav na dan 31. 12. 2018.

Datum nadzora:

Nadzor je potekal med 4. 9. 2019 in 15. 11. 2019.

2. UVOD

Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Izvedel se nadzor nad nadzorovano osebo, Občino Dobropolje, Videm 35, 1312 Videm-Dobropolje, odgovorna oseba je župan, Igor Ahačevčič. Občina Dobropolje je imela v času nadzora zaposlenih 7 oseb. Nadzor se je nanašal na dve obdobji, in sicer ko sta bili odgovorni osebi župan, Janez Pavlin, in direktor občinske uprave, mag. Ivan Kenda ter ko sta bili odgovorni osebi župan, Igor Ahačevčič, in direktorica občinske uprave, mag. Mojca Špec Potočar.

Pri nadzoru sta s pripravo in predložitvijo zahtevane dokumentacije ter s pojasnili na sestanku dne 4. 9. 2019 korektno sodelovala župan, g. Igor Ahačevčič in direktorica občinske uprave, mag. Mojca Špec Potočar. V nadaljevanju nadzora je po elektronski pošti sodelovala tudi ga. Cecilija Kastelic. Nadzorni odbor je zaprosil za dokumentacijo, na podlagi katere je izvajal nadzor, in sicer seznam vseh zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2018 in 31. 8. 2019, dokumentacijo v zvezi s postopki izterjav in drugo dokumentacijo, ki bi bila v pomoč pri izvedbi nadzora.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzor so skladno s pristojnostmi nadzornega odbora, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1 in 30/18), Statutu Občine Dobropolje (Ur. l. RS, št. 5/2018) in Poslovniku Nadzornega odbora Občine Dobropolje (Ur. l. RS, št. 38/2019) ter na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Dobropolje št. 060-0001/2019-6 z dne 26. 8. 2019 opravili članici nadzornega odbora Ana Kaplan Novak in Jolanda Mihelič.

Namen in cilji nadzora:

Namen nadzora je pregled strukture terjatev in svetovanje občini pri učinkovitem upravljanju s terjatvami ter njihovi izterjavi.

Cilj nadzora je ugotoviti, kolikšen delež zapadlih terjatev je starejših od treh mesecev in kakšne ukrepe v zvezi z zapadlimi terjatvami je sprejela Občina Dobropolje.

3. UGOTOVITVE

Predstavnika občine sta izvajalki nadzora seznanila, da je občina v letu 2019 prešla na nov računovodski program, saj prejšnji ni bil primeren za računovodenje občine oz. javnega sektorja, ki ima drugačne zahteve kot računovodenje v gospodarstvu. Prenos vseh podatkov in evidenc med programi je zahteven in dolgotrajen proces, zlasti zato, ker v prejšnjem programu podatki niso bili skladni z zahtevami računovodenja v javnem sektorju. Podatki, ki so jih na občini pripravili za izvedbo tega nadzora, so zato v določenih postavkah (komunalni prispevek) zgolj okvirni oziroma gre za njihovo oceno. Nadzornici sta skušali iz predloženih podatkov nadzor opraviti kar se da kakovostno, čeprav čisto natančnih podatkov s strani občine še ni mogoče zagotoviti. Nadzorni odbor je pri pregledu in primerjavi zapadlih terjatev na dva presečna datuma ugotovil, da je imela občina na dan 31. 12. 2018 zapadle terjatve v vrednosti 147.545,35 €, od tega predstavljajo terjatve za komunalni prispevek 53.470,20 €, ostale terjatve pa 94.075,13 €. Na dan 31. 8. 2019 je imela občina ocenjene zapadle terjatve v vrednosti 156.164,43 € brez upoštevanih terjatev za komunalni prispevek. Znatno povečanje zapadlih terjatev je posledica terjatve do Fundacije za financiranje športnih organizacij v RS v vrednosti 60.000 €, ki bo poravnana v obdobju treh let v treh enakih obrokih po 20.000 € za gradnjo športne dvorane in sodi med časovne razmejitve. Če ta znesek odštejemo od zneska 156.194,43 €, je stanje zapadlih terjatev na dan 31. 8. 2019 96.194,43 €. Terjatve so torej ostale na podobni ravni med obema presečnima datumoma. Nadzorni odbor vidi težavo v tem, da v letu 2019 (do pričetka nadzora) ni bil izdan noben opomin oz. niso bili izpeljani nikakršni postopki izterjave, kar je ob kadrovski podhranjenosti občine sicer razumljivo.

Med zapadlimi terjatvami sta med drugim že zastarani terjatvi do podjetja T-2 d.o.o. iz obdobja 2010 - 2011. Glede na to, da je podjetje T-2 d.o.o. izvajalec storitev za občino, bi občina podjetju lahko predlagala kompenzacijo. Športno društvo Cesta občini dolguje najemnino športne dvorane. Glede na to, da se društvo običajno prijavi na javni razpis občine za področje športa, naj občina v primeru dodelitve sredstev predlaga kompenzacijo. Prav tako naj bi se s kompenzacijo zaprli terjatvi do društev Koma 750 v znesku 94,72 € iz leta 2017 in Kulturno društvo godba Dobropolje v znesku 568,44 € iz leta 2016, ki običajno kandidirata za sredstva na podlagi javnega razpisa za področje kulture. Turistično društvo Dobropolje ima odprto terjatev iz leta 2011 v znesku 378,96 € iz leta 2011. V primeru javnega razpisa za področje turizma in uspešne kandidature društva naj se terjatev kompenzira.

Vrednostno izstopata dve terjatvi do fizičnih oseb, katerima je občina plačevala oskrbnino v domu starejših občanov, prva izhaja iz leta 2009, druga pa iz leta 2012 in skupaj znašata 74.393,68 €. Oba dolgova sta neizterljiva, saj gre za institucionalno oskrbo, ki jo je bila občina dolžna plačevati. Občina v takšnem primeru svojo terjatev priglasi v zapuščino po smrti oskrbovanca. Glede na starost terjatve izvajalki nadzora ocenjujeta, da je terjatev neizterljiva in naj se odpiše.

Občina ima sicer za zastarane terjatve možnost, da poskusi z izterjavo po sodni poti (e-izvršba). V tem primeru mora dolžnik podati ugovor zoper tak sklep o izvršbi in se sklicevati na zastaranje. Če tega ne stori, se izvršba opravi, kot da terjatev ne bi zastarala. Glede na to, da gre za terjatev do fizičnih oseb,

upnik potrebuje dolžnikov EMŠO ali davčno številko. Če občina teh podatkov nima, jih je možno pridobiti, v kolikor upnik izkaže pravni interes. Zgolj pošiljanje opominov pa ne pretrga zastaralnega roka (368. člen Obligacijskega zakonika).

Ostale odprte terjatve se nanašajo zlasti na neplačane najemnine grobov, za katere so na občini zatrdili, da jih uspešno rešujejo oz. vzpostavljajo pravo evidenco. Nekaj zapadlih terjatev se nanaša na pravne osebe iz naslova oglaševanja v občinskem glasilu Naš kraj, nekaj zapadlih terjatev pa na najem mrliške vežice.

Izvajalki nadzora sta ugotovili, da so na izpisu odprtih terjatev vse terjatve na enem samem kontu, in sicer 120000 ter da občina ne razčlenjuje konta na posamezne analitične konte. Ga. Cecilija Kástelic je pojasnila, da se pri prehodu na nov računovodski program niso odločili za razčlenjevanje po analitičnih kontih, uvedli so le stroškovno mesto (SM) za pokopališko dejavnost. Glede na vsebino terjatev, ki jih občina ima, ni bilo smiselno. Kratkoročne terjatve 120 imajo le za oglase v glasilu, najemnino poslovnih prostorov in morebitne sluŹnosti. Evidenco iz naslova terjatev komunalnega prispevka vodijo izvenbilančno.

Ena terjatev do fizične osebe je poknjíŹena na kontu 140000, kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države, čeprav se terjatev nanaša na fizično osebo. Izvajalki nadzora sta zaprosili za pojasnilo. Ga. Cecilija Kastelic je že tekom nadzora zagotovila, da bo knjiŹba ustrezno popravljena.

Izvajalki nadzora sta prejeli na vpogled opomine, ki so bili izstavljeni v letu 2018. Pri naključno izbranem opominu sta ugotovili, da na opominu niso bile zajete vse terjatve do dotične osebe (šlo je za več terjatev v različnih letih, na opominu pa so bile zgolj novejše terjatve). Predstavnika občine nista seznanjena, zakaj je prejšnja občinska uprava izdala takšen opomin. Občina ne razpolaga s podatkom, da bi bili v preteklosti izvedeni kakršni koli postopki izterjave, zgolj pošiljanje opominov.

Nadzorni odbor je preveril tudi stanje zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2017, ki je bilo v vrednosti 369.660,15 €. V obdobju enega leta so se terjatve zmanjšale za skoraj 75 % (največ na račun plačanih komunalnih prispevkov in poravnave s podjetjem KPL d.o.o.).

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor predlaga občini, naj preveri morebitne postopke izterjave v preteklih petih letih. Kar nekaj terjatev je namreč starejših od 5 let, kolikor znaša splošni zastaralni rok (346. člen Obligacijskega zakonika). Vse terjatve, ki so bile ugotovljene s pravnomočno sodno odločbo ali z odločbo drugega pristojnega organa ali s poravnavo pred sodiščem ali drugim pristojnim organom, zastarajo v desetih letih, tudi tiste, za katere sicer zakon določa krajši zastaralni rok. Za terjatve, starejše od 5 let in za katere ni bila vložena sodna izterjava, naj občina presodi, ali so kljub vsemu potencialno izterljive. Za tiste terjatve, ki so zastarane in občina ocenjuje, da niso izterljive, naj se pripravi predlog za odpis terjatev, katerega mora potrditi občinski svet. V Pravilniku o računovodstvu, ki je bil sprejet leta 1997, je zapisano, da se neizterljive terjatve lahko odpiše na podlagi sklepa Źupana. V Odloku o proračunu Občine Dobropolje za leto 2019 pa je v 12. členu zapisano, da lahko Źupan odpiše oz. delno odpiše plačiló dolga do višine 100 €, če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena ZJF (če so stroški izterjave v nesorazmerju z višino terjatve ali če se zaradi neunovčljivosti premoŹenja dolŹnika ugotovi, da terjatve ni mogoče izterjati).

Občina naj vzpostavi učinkovit sistem spremljanja zapadlih terjatev in evidenco izvršb. Izvajalki nadzora občini predlagata, da občina najmanj kvartalno izstavlja opomine za zapadle terjatve. Tretji opomin naj bo opomin pred toŹbo, v katerem občina dolŹnika seznaní, da bo v primeru neplačila njegova terjatev predala v izvršbo in bo poleg stroškov izvršbe dolŹan poravnati tudi zamudne obresti. Za dolŹnike - pravne osebe naj občina pred izvršbo preveri bonitetno oceno, morebitne stečajne postopke oz. blokade transakcijskih računov in presodi, ali je izterjava smiselna. V primeru, da ni realnih moŹnosti, da bo dolg izterjan, naj občina v izogib dodatnim stroškom ne prične postopka izterjave. E-izvršbo je

smiselno vložiti za vse terjatve, ki so višje od 50 € in občina ocenjuje, da so izterljive. Strošek e-izvršbe je 44 €, občina pa lahko poleg glavnice prijavi še strošek priprave predloga izvršbe v višini 40 € (14. člen Zakona o preprečevanju zamud pri plačilih) in zamudne obresti od glavnic in stroškov izterjave. Za terjatve, ki so nižje od 50 €, občini predlagamo, da zanje pošlje zgolj opomine oz. jih skuša izterjati telefonsko.

Ob inventuri konec leta naj občina pregleda sporne terjatve in vse terjatve, katerih zapadlost je starejša od 180 dni, preknjiži na popravek terjatev (konto 129).

Občini predlagamo, da razmisli o uvedbi dodatnih stroškovnih mest za oglaševanje v občinskem glasilu Naš kraj in najemnine poslovnih prostorov.

Predsednica Nadzornega odbora
Občine Dobropolje:

Ana Kaplan Novak l.r.

Namestnica predsednice nadzornega odbora:

Jolanda Mihelič

Vročiti:

- Igor Ahačevčič, župan in odgovorna oseba nadzorovane osebe Občina Dobropolje,
- Občinski svet Občine Dobropolje,
- arhiv, tu.