



NADZORNI ODBOR

Številka: 9001-4/2016

Datum: 28.11.2016

15. SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 12.12.2016

ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2016

PRIPRAVIL: NADZORNI ODBOR OBČINE BREŽICE

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Brežice

POTEK POSTOPKA: Seznanitev Občinskega sveta

UVODNIČAR: Franja Žokalj

Predsednica Nadzornega odbora
Franja Žokalj



Priloga:

- Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2016
- Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2016



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-19/2016

Datum: 28.11.2016

V skladu s 53. členom Statuta občine Brežice (Uradni list RS, št. 10/9 in 3/10) in 38. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Ur. list RS, št. 29/16) je Nadzorni odbor na 35. redni seji dne 24.11.2016 sprejel

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2016

I. UVOD

Nadzorni odbor je v letu 2016 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2016, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 10. redni seji, dne 11.02.2016.

Postopki in delo nadzornega odbora je potekalo na podlagi določil Statuta Občine Brežice (Uradni list RS št. 10/09 in 3/10) in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Ur. l. RS, št. 29/16).

Nadzorni odbor je imel v letu 2016 (do 30.11.2016) 18 rednih sej, od tega sta bili 2 nesklepčni, izrednih ali dopisnih sej ni bilo.

Izobraževanj se člani NO v tem letu niso udeležili.

Iz članstva Nadzornega odbora je konec meseca septembra, zaradi nezdržljivosti z novim delovnim mestom, izstopil član Dražen Levojevič.

II. POROČILO

Na 20. redni seji z dne 15.3.2016 je NO sprejel predlog izbora nadzorovanih oseb in terminski plan izvedbe posameznega nadzora. Pri izdelavi terminskega plana je bil zasledovan cilj, da se nadzori ne zavlečejo v čas šolskih počitnic z izjemo nadzora KS Bizeljsko, pri kateri je bil nadzor uveden na podlagi sklepa 25. seje NO z dne 21.06.2016.

Posamezni nadzor so izvedli trije člani, eden izmed njih je bil vodja nadzora (enakomerna obremenitev) z izjemo nadzora v KS Bizeljsko, kjer so sodelovali vsi člani NO.

Subjekti nadzora so bili določeni po kriteriju časovne oddaljenosti zadnjega nadzora in na podlagi potrebe, ki je izhajala iz priporočil zadnjih nadzorov NO ali revizijskih institucij.

1. Subjekti nadzora

Nadzorni odbor je v letu 2016 izvedel nadzor, v skladu s svojim programom dela pri naslednjih subjektih nadzora:

- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Brežice,
- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Vrtec Brežice
- Javni zavod Zdravstveni dom Brežice,
- Javni zavod Knjižnica Brežice,
- Zavod za šport Brežice,
- Krajevna skupnost Artiče,
- Krajevna skupnost Bizeljsko,
- Krajevna skupnost Cerklje ob Krki,

- Krajevna skupnost Jesenice na Dolenjskem,
- Krajevna skupnost Kapele,
- Krajevna skupnost Sromlje.

2. Seznama dokumentacije za potrebe nadzora

2.1. Dokumentacija pridobljena pred izvedbo nadzora

Člani NO so za potrebe opravljenega nadzora od subjektov nadzora predhodno pridobili v pregled naslednjo poslovno dokumentacijo:

2.1.1. za nadzor v krajevnih skupnostih

- kopija zapisnika konstitutivne seje sveta KS in sklepov o imenovanju članov KS,
- kopije zapisnikov sej sveta KS za leto 2015,
- kopijo Letnega poročila za leto 2015 (poslovno poročilo, finančno poročilo, izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu letnega poročila na svetu KS,
- stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2015,
- kopija poročila inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS,
- kopija najemnih pogodb KS (KS je v vlogi najemodajalca);

2.1.2. za nadzor v zavodih

- kopijo Programa dela in Finančnega načrta za leto 2015 in kopijo sklepa o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda,
- kopijo Letnega poročila za leto 2015 (poslovno, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu poročila na svetu zavoda,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda za leto 2015,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano Letno poročilo za leto 2015 in Program dela in Finančni načrt za leto 2015,
- kopije poročil nadzorov in revizij v zavodu,
- kopijo načrta integritete.

2.2. Dokumentacija zahtevana pri izvedbi nadzora

Pri neposredni izvedbi nadzora pa je bila zahtevana še naslednja poslovna dokumentacija:

2.2.1. za nadzor v krajevnih skupnostih

- računi za poslovno leto 2015 (izbor vzorca na nadzoru);
- spremljajoča dokumentacija k računu, ki je podlaga za izdajo računa;

2.2.2. za nadzor v zavodih

- statut,
- pravilnik o računovodstvu,
- akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (z opisi delovnih mest),
- prejete in izdane račune v letu 2015 (izbor vzorca na nadzoru),
- v času nadzora veljavne cenike,
- avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2015,

- personalne mape zaposlenih, ki so s 1.4.2014 pridobili pravico do plače iz naslova napredovanja.

Po opravljenem nadzoru je Nadzorni odbor sprejel predloge poročil, na katere so imele nadzorovane osebe možnost vložiti ugovore v roku petnajst dni od prejema poročila. Nadzorni odbor je obravnaval vse posredovane ugovore na predloge poročil, se do njih opredelil in v odgovoru zavodom obrazložil tiste, ki niso bili upoštevani, ter sprejel končna poročila o opravljenih nadzorih finančnega in materialnega poslovanja javnih zavodov za leto 2015.

3. Ugotovitve in priporočila o nadzoru posameznih subjektov nadzora

3.1. Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji NO dne 17.3.2016, je bil dne 1.6.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Osnovni šoli Brežice, Levstikova ulica 18, 8250 Brežice.

Letno poročilo Osnovne šole Brežice za leto 2015 je obravnaval svet zavoda na 15. redni seji dne 29. 2. 2016, to je na zadnji dan zakonsko določenega roka za oddajo letnih poročil na AJPES.

Nadzorni odbor je ocenil, da je bilo Letno poročilo Zavoda na seji obravnavano prepozno, zato je priporočil, da se v bodoče obravnava pred zadnjim dnevom obveznosti oddaje.

Znesek neporavnanih kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31. 12. 2015 je znašal 34.931 EUR. Od tega so:

- terjatve do kupcev v državi 1.732 EUR,

- terjatve do staršev otrok 34.249 EUR – od tega 25.038 EUR nezapadlih (zapade v plačilo v letu 2016) in 9.211 EUR zapadlih terjatev.

Za terjatve v višini 1.051 EUR, za katere že poteka sodna izterjava, je zavod oblikoval popravek vrednosti terjatev oziroma je bila izvedena oslabitev vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev.

Nadzorni odbor priporoča, da zavod dosledno izvaja postopki izterjave že zapadlega dolga in da poizkuša od ustanovitelja, Občine, pridobiti sredstva za izterjavo.

Javni zavod ima izdelan načrt integritete iz meseca maja 2011. Nadzorni odbor priporoča, da zavod preveri, dopolni (določi verjetnosti tveganj, posledice tveganj in ocene kritičnosti ter opis ukrepov) in ažurira sprejeti načrt integritete.

Zavod za izvajanje postopkov oddaje enostavnih naročil pod mejnimi vrednostmi za objavo na portalu javnih naročil in v Uradnem listu EU (t.i. evidenčnih naročil) nima urejenih internih aktov, zato NO priporoča, da zavod sprejme interni akt, ki bo uredil izvajanje postopkov oddaje enostavnih naročil pod mejnimi vrednostmi za objavo na portalu javnih naročil in v Uradnem listu EU (t.i. evidenčnih naročil).

3.2. Javni vzgojno-izobraževalni zavod Vrtec Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji Nadzornega odbora 17.3.2016, je bil dne 23.5.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Javnem zavodu Vrtec Mavrica Brežice, Šolska ulica 5, 8250 Brežice.

Javni zavod je realiziral vsa priporočila je iz predhodnega nadzora finančno materialnega poslovanja Vrtca mavrica Brežice z dne 27.6.2013.

Svet zavoda je imel v letu 2015 tri redne in deset korespondenčnih sej (zaradi nesklepčnosti), na katerih je sprejemal med drugim tudi finančni načrt, kadrovski načrt, poročila o izvedbi letnega načrta za preteklo leto, sprejem načrta za šolsko leto 2015/2016, potrditev zaposlitev.

Nadzorni odbor je priporočil, da se v bodoče poizkuša zagotoviti sklepčnost sej sveta zavoda in na rednih sejah sprejema finančni načrt, letni delovni načrt, kadrovski načrt, in podaja soglasje za nove zaposlitve.

Letno poročilo je obravnaval Svet zavoda na svoji 35. redni seji dne 29.2.2016. Na dnevnem redu seje je bila kot točka dnevnega reda navedena obravnava poslovnega poročila zavoda za leto 2015, članom sveta pa je bilo posredovano Letno poročilo zavoda v celoti.

Nadzorni je ocenil, da je bilo Letno poročilo obravnavano prepozno (na dan roka za oddajo na AJPES) zato priporoča, da se v bodoče le-to obravnava pred zadnjim dnevom za oddajo.

Nadzorni odbor je tudi priporočil, da se v bodoče poročilo sveta zavoda izloči iz letnega poročila in se oblikuje kot samostojen dokument.

Vrtec Mavrica je v letu 2015 realiziral 55.587,10 € prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu, kar predstavlja 2,69 % vseh prihodkov zavoda. V letnem poročilu je izpostavljeno, da je sodilo za razmejevanje prihodkov in odhodkov od tržne dejavnosti delež prihodkov tržne dejavnosti v skupnih prihodkih. No je priporočil, da v bodoče svet zavoda sprejme poseben sklep, ali pa ravnatelj izda sklep o razmejitvi stroškov iz tržne dejavnosti.

Letnemu poročilu Vrtca Mavrica Brežice za leto 2015 je priložena izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ. Izjava je izpolnjena, razen pod točko, kjer je potrebno navesti izboljšave, izvedene na področju notranjega nadzora. Nadzorni odbor je priporočil, da zavod v izjavi o oceni notranjega nadzora javnih financ v bodoče navede izboljšave, ki jih izvaja na področju notranjega nadzora poslovanja.

Na dan 31.12.2015 znašajo terjatve do staršev otrok, vključenih v vrtec, 83.462 €. Plačilo dela terjatev zapade v mesecu januarju (43.533 €), neplačane terjatve znašajo 39.929 €.

Zavod izvaja postopke izterjave in opozarja na visoke stroške, ki ob tem nastanejo. V letu 2015 so bila sredstva stroškov izterjave zagotovljena v proračunu občine, za leto 2016 jih ni v planu proračuna. Nadzorni odbor priporoča, da zavod nadaljuje s postopki izterjave po sprejetem Pravilniku o prevrednotenju in odpisu terjatev ter da ustanoviteljica v proračunu zagotovi sredstva za stroške postopka izterjave.

V posredovanem gradivu Vrtec Mavrica Brežice predloži Načrt integritete, maj 2011 v katerem so opredeljena tveganja pri poslovanju zavoda. Ker je imenovana skrbnica Načrta integritete nastopila mandat direktorice zavoda, je določena nova skrbnica načrta, ki pa ni uradno imenovana. Priporočilo NO je, da odgovorna oseba zavoda imenuje novega skrbnika Načrta integritete Vrtca Mavrica Brežice, ter da zavod preveri izpolnjevanje predlaganih ukrepov v sprejetem načrtu integritete.

3.3. Javni zavod Zdravstveni dom Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji NO dne 17.3.2016, je bil dne 15.6.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Zdravstvenem domu Brežice, Černelčeva cesta 8, 8250 Brežice.

Javni zavod opravlja svojo primarno dejavnost v prostorih zgradbe, ki jo je prejel v upravljanje od ustanovitelja in v prostorih Splošne bolnice Brežice – NMP. JZ izvaja tudi počitniško dejavnost, ki je urejena s Pravilnikom o letovanju v počitniških enotah z dne 21.04.2015. Cena najema počitniškega objekta je naravnana glede na oceno izdatkov (analiza preteklih let). Proste zmogljivosti lahko izrabijo zunanji uporabniki.

Priporočila, izdana v predhodnih nadzorih NO Občine Brežice za leto 2012 in Notranje revizije za leto 2015, ki jo je izvedla revizijska družba Probitas Alpen-Adria Audit d.o.o, so bila odpravljena z izjemo priporočila notranje revizije, ki se nanaša na materialne stroške poslovanja v službi NMP (nujna medicinska pomoč-urgenca). ZZZS krije JZ zgolj slabo polovico dejanskih materialnih stroškov, ki jih mora le ta pokrivati iz drugih virov. NO priporoča, da JZ vztraja pri zahtevi odgovora od ZZZS (zakaj jim krijejo manj od polovice materialnih stroškov), da si s tem zagotovijo informacijo ustreznosti gospodarnega stroškovnega poslovanja (možnost primerjanja s podobnimi zdravstvenimi domovi).

Pri pregledu letnega poročila so bile pregledane bilančne postavke (kratkoročne finančne naložbe, pasivne časovne razmejitev, dolgoročne rezervacije in terjatve), ki so bile ustrezno pojasnjene.

Na dan 31.12.2015 je bilo v zavodu zaposlenih 95 javnih uslužbencev in sicer 80 za nedoločen čas in 15 za določen čas. Stroški dela JZ v letu 2015 so bili 2.593.305 € (bruto plača in drugi stroški dela) od tega povprečna bruto plača na zaposlenega 1.599,22 €.

Notranja organizacija in sistemizacija delovnih mest zavoda je določena s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest z dne 01.10.2008. Glede na časovno oddaljenost navedenega pravilnika je NO priporočil pregled primernosti oziroma veljavnosti obstoječega pravilnika.

Pri pregledu investicijskega vlaganja in postopka izvajanja ugodnih ponudnikov imajo pri medicinski opremi praviloma stalne dobavitelje, s katerimi imajo iz preteklosti dobre izkušnje tako glede cene opreme, kot tudi izvajanje servisne službe. Kot primer je bila preverjena nabava zobozdravstvenega stola zaporedna številka 9. tabele na strani 44 letnega poročila. Stol je bil nabavljen od podjetja 3d STRAŽIŠAR d.o.o. v vrednosti 23.569,80 € z DDV.

Investicijsko vzdrževanje na počitniških objektih v Nerezinah na Otoku Mali Lošinj na Hrvaškem izvaja dolgoletni pogodbeni izvajalec Mizarstvo Gale Igor s.p. iz Krškega.

Za nakup računalniškega strežnika so zbrali tri ponudbe, vendar niso izbrali najugodnejše. Odločitev za ponudbo podjetja Lancom iz Maribora v vrednosti 22.584,22 EUR so utemeljili na podlagi referenc in kvalitete uslug vzdrževanja. V prihodnje NO priporoča, da se za takšen namen zberejo tri enakovredne ponudbe, ki izpolnjujejo vse zahteve.

V postopku nadzora so bila podana naslednja priporočila:

1. glede na časovno oddaljenost Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest z dne 01.10.2008, je priporočena proučitev primernosti oziroma veljavnosti obstoječega pravilnika,
2. da JZ vztraja pri zahtevi odgovora od ZZZS (zakaj jim krijejo manj od polovice materialnih stroškov), da si s tem zagotovijo informacijo ustreznosti gospodarnega stroškovnega poslovanja (možnost primerjanja s podobnim zdravstvenim domom),
3. glede na izkazane kazalnike poslovanja v letnem poročilu, gospodarnost in donosnost, le ti so nižji v primerjavi z letom 2014, naj JZ spremlja odhodkovno stran poslovanja javnega zavoda z vidika gospodarnega ravnanja s sredstvi zavoda (denarnimi in materialnimi),
4. pri izbiri izvajalcev opreme kot tudi računalniškega strežnika in z njim povezane storitve, naj v bodoče preizkusijo ponudbe treh enakovrednih ponudnikov v smislu gospodarnega ravnanja z denarnimi sredstvi.

3.4. Javni zavod Knjižnica Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji Nadzornega odbora 17.3.2016, je bil dne 30.5.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v javnem zavodu Knjižnica Brežice, Trg izgancev 12b, 8250 Brežice.

Predhodni nadzor nadzornega odbora občine je bil izveden 11.6.2013 za poslovanje Knjižnice Brežice v letu 2012. Za leto 2012 je bila dne 25.9.2013 narejena notranja revizija Knjižnice Brežice s strani podjetja Auditor Revizijska družba d.o.o., Ptuj. V obdobju od 11.3.2016 do 8.4.2016 je bil opravljena notranja revizija Knjižnice Brežice za leto 2015 s strani podjetja Loris d.o.o., Dravograd. Na osnovi preizkušanja podatkov so ugotovili, da je notranji kontrolni sistem vzpostavljen in večinoma deluje optimalno na vseh pregledanih področjih.

Računovodsko poročilo je sestavila ga. Tanja Molan, zaposlena za storitve računovodstva. Člani Sveta Knjižnice Brežice so na svoji 5. seji, dne 23.2.2016 sprejeli sklep, da se presežek prihodkov nad odhodki v višini 955,74 € nameni nabavi osnovnih sredstev v letu 2016. Ga. Tanja Molan pove, da se je razlika presežka v višini 8.951,42 € porabila za nabavo osnovnih sredstev tekom leta 2015. Nadzorni odbor je priporočil, da se Poslovno poročilo preimenuje v Letno poročilo, ki je sestavljeno iz poslovnega poročila in računovodskega poročila, kar mora biti tudi razvidno iz kazala letnega poročila sestavljenega za poslovno leto. V prikaz prihodkov in odhodkov poslovanja Knjižnice Brežice, ki je sestavni del letnega poročila pa NO priporoča, da se doda postavka plan oz. finančni načrt za poslovno leto.

3.5. Zavod za šport Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji Nadzornega odbora 17.3.2016, je bil dne 16.5.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v javnem zavodu Zavod za šport Brežice, Černelčeva 10a, 8250 Brežice.

Predhodni nadzor nadzornega odbora občine je bil izveden 20.4.2015. Vežano na priporočila poročila, št. 406-1/2015 z dne 2.7.2015, je zavod v roku pripravil letno poročilo za leto 2015 in zaključil z vnosom starih podatkov v program SAOP. Še vedno ima nekaj odprtih zapadlih terjatev in prepozno potrjen letni plan s strani sveta zavoda.

V zvezi s pregledom zakonitosti ureditve delovnih mest, razvrstitve na posamezna delovna mesta in določitve plač uslužbencev zavoda, bo zavod sklenil pogodbo z IDEALIS - Inštitutom za plače in delovna razmerja, ki bo pripravil celovit pregled za 13 zaposlenih javnih uslužbencev.

Inštitut bo pripravil tudi akt o sistematizaciji – normativni del in pripadajoče priloge (katalog delovnih mest in evidenca zasedenosti delovnih mest). Pripravili bodo tudi dva vzorca pogodbe o zaposlitvi javnega uslužbenca.

Letno poročilo je sestavljeno iz poslovnega poročila, računovodskega poročila in inventurnega elaborata. Pripravljeno je v roku in posredovano svetu zavoda, ki ga je obravnaval na 36. seji 25.2.2016. Svet zavoda ni potrdil letnega poročila. Sprejel je sklep, da prosi ustanovitelja za pisno mnenje o poročilu.

- Nadzorni odbor priporoča, da v prihodnje svet v roku sprejme letno poročilo.
- Program dela in finančni načrt morata biti sprejeta v zakonitem roku.
- Nadzorni odbor priporoča, da zavod realizira večkratna revizijska priporočila na kadrovskem področju in področju ureditve plačne problematike.
- Nadzorni odbor priporoča, da se zapadle obveznosti poravnava v predpisanih rokih, terjatve pa je potrebno sproti izterjati z vsemi možnimi ukrepi, ki so na razpolago, neizterljive, zaradi stečaja dolžnika, pa odpisati.

3.6. Krajevna skupnost Artiče

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji NO, dne 17.3.2016, je bil dne 19.4.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti Artiče, Artiče 38, 8253 Artiče.

Predhodni nadzor nadzornega odbora občine je bil izveden v KS Artiče 8.5.2012. Krajevna skupnost je realizirala vsa priporočila iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja krajevne skupnosti Artiče, št. 406-2/2012-1 z dne 27.9.2012, razen priporočil, ki se nanašajo na prepozno obravnavo letnega poročila.

Krajevna skupnost Artiče je v letu 2015 realizirala prihodke v višini 61.783,53 € ter odhodke v višini 60.571,85 € in izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.211,68 € oziroma izkazuje skupni presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 2.575,40 €. Iz posredovane dokumentacije s strani KS je bilo razvidno, da je svet KS obravnaval Letno poročilo KS za leto 2015 in poročilo sprejel.

Svet ni sprejel sklep o namenu porabe evidentiranega presežka prihodkov nad odhodki, zato NO v priporočilu nalaga, da svet krajevne skupnosti v bodoče obravnava Letno poročilo kot samostojno točko dnevnega reda ter o tem sprejme in zapiše ustrezen sklep. S sklepom mora v bodoče odločiti tudi o porabi morebitnega presežka prihodkov nad odhodki oziroma sklep o načinu pokrivanja morebitnega presežka odhodkov nad prihodki.

Iz letnega poročila ni razvidno v kakšnem odstotku je bil realiziran plan KS za leto 2015, ker ni primerjave realizacije s planom ali morebitnim rebalansom plana. Opozorjeni so bili, da naj v bodoče letno poročilo – tako poslovno poročilo kot finančno poročilo, pripravijo v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri sestavi letnega poročila naj se v priloženih tabelah podatki dopolnijo še s podatki o sprejetem planu prihodkov in odhodkov za tekoče leto, morebitnim rebalansom plana in ustreznimi indeksi.

Sestavni del letnega poročila – računovodsko poročilo so tudi bilance. Nadzorni odbor priporoča, da se v bodoče k letnemu poročilu priložijo tudi zaključne bilance.

3.7. Krajevna skupnost Bizeljsko

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 25. seji NO dne 21.6.2016, je bil dne 22.6.2015 uveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti, Bizeljsko, Kumrovška cesta 5, 8259 Bizeljsko.

Župan občine Brežice in direktorica občinske uprave sta NO seznanila o odstopu vseh delujočih subjektov v KS Bizeljsko v mesecu maju 2016, to je, predsednik sveta KS, celotni svet KS in tajnica. Na kratko je predstavil problematiko in dogodke, ki so se zgodili neposredno po odstopu predstavnikov KS. Poglavitni vzrok za odstop je bil celovitejši pristop upravljanja z javnim vodovodom na področju KS.

Ker je bil nenaden odstop predstavnikov vseh delujočih v KS nepričakovan in prisotna težava pri prevzemu celotne poslovne dokumentacije KS, zlasti tiste, ki se nanaša na zaračunavanje porabe vode (tajnica sprva ni hotela predati poslovne dokumentacije, povezane z zaračunavanjem porabe vode, izginotje tajničinega računalnika), je NO na svoji 25. seji ocenil in odločil, da je potrebno izvesti nadzor poslovanja KS, še posebej v delu, vezanem na poslovanje in poslovno dokumentacijo obračunavanja in plačevanje vode za leto 2015 in gospodarnost pri upravljanju s pitno vodo.

V postopku nadzora je NO zaradi jasnejše predstave o poslovanju z gotovino, opravil razgovor s dotedanjim predsednikom Francom Kelharjem in v pisni obliki poizkušal pridobiti informacije od dotedanje tajnice KS Silve Šekoranja in od javnega zavoda Komunala d.o.o..

Obe osebi, ki jim je NO zastavil pisna vprašanja, na podlagi katerih bi lahko NO z večjo gotovostjo presodil blagajniško poslovanje zaračunavanja porabe pitne vode, sta NO napotili na go. Alenko Laznik, ki je kot predstavnik občine sodelovala pri primopredaji poslovne

dokumentacije KS Bizeljsko. Izveden je bil vpogled v dokumentacijo o blagajniškem poslovanju oziroma v blagajniški dnevnik.

Preko blagajniškega poslovanja so bila realizirana vplačila za vodarino, grobnino in uporabo mrliške vežice. Nadzorni odbor je po naključnem izboru za določen dan preveril vplačila in pologe na račun Krajevne skupnosti pri poštni banki Slovenije. Denar za vplačila na določen dan, za katerega so bili plačnikom (fizičnim osebam) izdani blagajniški prejemki (potrdilo o vplačilu), je bil v istem dnevu položena na račun KS.

Ker NO ni razpolagal z dokumentacijo, na podlagi katere bi lahko izvedel navzkrižno kontrolo blagajniškega poslovanja, to je poimenski seznam zaračunane porabe vode za leto 2015, seznam plačila vseh porabnikov pitne vode (gotovinski, negotovinski, blagajniški dnevnik, ki bi imel razmejena gotovinska plačila po vrsti (grobnina, voda, druge storitve), NO ni mogel z gotovostjo zaključiti, da je bilo gotovinsko poslovanje brez napak, tudi zaradi tega, ker je KS za porabljeno vodo krajanom pošiljala položnice (univerzalni plačilni nalog) in ne obstaja evidenca iz katere bi bilo razvidno, koliko položnic je bilo plačanih gotovinsko na KS in koliko preko izvajalcev plačilnega prometa.

Zaradi nepreglednega vodenja evidenc gotovinskega in negotovinskega obračuna zaračunavanja porabe vode in možnosti dvoma o pravilnosti blagajniškega poslovanja KS, je NO priporočil, da KS svoje storitve krajanom zaračunavajo izključno brezgotovinsko in pregledno (evidence).

V postopku nadzora so bila izdana naslednja priporočila:

1. Odgovornost za tako velik sistem, kot je vodovodni sistem Bizeljsko, ne more prevzeti svet KS. Za to mora biti zadolžena Občina, skupaj z izbranim ponudnikom, ki strokovno obvladuje tovrstne storitve. Podobno naj velja tudi za ostale KS, ki upravljajo z vodnimi viri.
2. Plačila za storitve, ki jih KS zaračuna krajanom, naj se v vseh KS izvaja brezgotovinsko in pregledno.

3.8. Krajevna skupnost Cerklje ob Krki

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji NO, dne 17.3.2016, je bil dne 11.4.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti Cerklje ob Krki, Cerklje ob Krki 2b, 8263 Cerklje ob Krki.

Krajevna skupnost je realizirala večino priporočil iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja krajevne skupnosti Cerklje ob Krki, št. 406-2/2012-11 z dne 27.9.2012.

Iz letnega poročila KS je razvidno, da je v letu 2015 realizirala prihodke v višini 56.087,23 € ter odhodke v višini 43.478,06€ in izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 12.609,17€ oziroma izkazuje skupni presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 20.089,23 €.

Iz zapisnika 10. redne seje sveta KS z dne 9.2.2016 je razvidno, da je svet KS obravnaval poročilo inventurne komisije in ga tudi sprejel, ni pa razvidno, da bi na isti seji svet obravnaval Letno poročilo KS za leto 2015 in sprejel ustrezne sklepe. Nadzorni odbor je priporočil, da svet krajevne skupnosti v bodoče obravnava Letno poročilo KS kot samostojno točko dnevnega reda ter o poročilu sprejme ustrezen sklep.

Nadzorni odbor priporoča, da svet KS v bodoče sprejme sklep o porabi morebitnega presežka prihodkov nad odhodki oziroma o načinu pokrivanja morebitnega presežka odhodkov nad prihodki pa je izdano priporočilo, da se oblikuje in zapiše sklep.

Iz letnega poročila ni razvidno v kakšnem odstotku je bil realiziran plan KS za leto 2015, ker ni primerjave realizacije s planom ali morebitnim rebalansom plana, kar za v bodoče NO nalaga z opozorilom.

V bodoče je potrebno letno poročilo – tako poslovno poročilo kot finančno, pripraviti v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri sestavi letnega poročila naj se v priloženih tabelah podatki dopolnijo še s podatki o sprejetem planu prihodkov in odhodkov za tekoče leto, morebitnim rebalansom plana in ustreznimi indeksi.

Sestavni del letnega poročila – računovodsko poročilo so tudi bilance. Nadzorni odbor je priporočil, da se v bodoče k letnemu poročilu priložijo tudi zaključne bilance.

Podpisnik za plačilo računov je predsednica sveta krajevne skupnosti, priporočilo je bilo, da naj podpisnika za plačilo računov določi svet KS oziroma naj za to pooblasti predsednika sveta KS.

Krajevna skupnost je Nadzornemu odboru predložila pogodbo o izvajanju pogrebnih storitev v KS Cerklje ob Krki. Ob pregledu pogodbe je bilo ugotovljeno, da je bila le-ta sklenjena leta 2008 za obdobje 5 let, nove pogodbe KS še nima sklenjene. V pogodbi niso natančno definirane obveznosti izvajalca in naročnika, pogodba nima osnovne sestavine pogodbe-pogodbene cene. NO je priporočil, da se nemudoma sklene nova pogodba o izvajanju pogrebnih storitev, da se v pogodbi natančneje opredelijo obveznosti izvajalca in naročnika ter da se v pogodbi določi cena za izvajanje pogrebnih storitev ter definirajo kriteriji za oblikovanje cene.

Izdano je bilo priporočilo, da Krajevna skupnost vodi evidenco naročilnic in pogodb v postopkih javnih naročil male vrednosti ter poroča občini Brežice za izpolnitev zakonske obveznosti poročanja o oddanih javnih naročilih.

Nadzorni odbor priporoča, da Občina Brežice izvede skupna javna naročila za vse krajevne skupnosti za dobavo pisarniškega materiala, vzdrževanje pokopališč, vzdrževanje občinskih cest in druge storitve, za katere oceni, da je to ustrezno oziroma pripravi vzorčno dokumentacijo za krajevne skupnosti za dobavo blaga, izvedbo storitev oziroma gradenj.

Krajevna skupnost Cerklje ob Krki je podala odzivno poročilo na predlog poročila o opravljenem nadzoru poslovanja, vsebina odzivnega poročila ne spreminja sprejetih priporočil Nadzornega odbora.

3.9. Krajevna skupnost Jesenice na Dolenjskem

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji Nadzornega odbora 17.3.2016, je bil dne 11.4.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti Jesenice na Dolenjskem, Jesenice 11 a, 8261 Jesenice na Dolenjskem.

V postopku nadzora so člani NO med drugim, sledili tudi odpravi nepravilnosti iz preteklih nadzorov tako notranje revizije, kot nadzornega odbora. Večina nepravilnosti je bila odpravljena, tiste, ki niso bile, so predmet priporočil nadzora za leto 2015.

Notranja revizija je opozorila na neustrezno pogodbo o poslovnem sodelovanju z Rajko Križanac, ki vrši tajniške posle KS (druge pogodbe civilnega prava). Sprememba Statuta Občine Brežice (Ur. l. RS, št. 3/10) določa, da se zaposlene v KS v roku dveh let od uveljavitve tega statuta (16.1.2010) prevzame na delovna mesta v občinsko upravo. Ker ima navedeno civilnopravno pogodbeno razmerje tajnice krajevne skupnosti elemente delovnega razmerja, NO predlaga, da Občina Brežice s tajnico krajevne skupnosti sklene delovno razmerje.

Iz letnega poročila KS izhaja, da je KS razpolagala s:

- prihodki v višini 29.608,96 EUR
- odhodki v višini 30.371,75 EUR

Primanjkljaj v višini 762,79 € je pokrila s sredstvi na podračunu KS, kjer izkazuje končno stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2015 v višini 6.083,63 €. Svet KS na koncu leta ni sprejel sklepa o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki, kar mu NO za v bodoče nalaga.

Izpostavljena je bila tudi problematika investicijskih vlaganj s strani KS. Krajevna skupnost na svetu KS potrdi načrt investicijskih vlaganj, ki ga posreduje občinski upravi za pripravo predloga občinskega proračuna. V krajevni skupnosti prejmejo le ustno informacijo o potrjenih in zavrnjenih predlogih. Ne prejmejo pisne obrazložene zavrnitve predlogov. Izpostavljena je bila že pred leti začeta idejna zasnova (v teku so že bili izvedeni odkupi zemljišč) gradnje pločnika na območju Obrežja, in sicer od mejnega prehoda mimo gostišča Kalin vse do Jesenic. Cesta je zelo prometna, za varnost pešcev bi bilo nujno potrebno izgraditi pločnik. Predlog za izgradnjo pločnika KS predlaga iz leta v leto, vendar dlje od pogovorov niso prišli. Natančna razlaga, zakaj ne pride do realizacije že začetega projekta izgradnje pločnika, ni bila podana. Pisne zavrnitve oziroma obrazložitve morebitne neprimernosti projekta od občine niso prejeli, Nadzorni odbor priporoča, da Občina Brežice krajevnim skupnostim posreduje pisno obrazložitev zavrnjenih investicijskih predlogov.

V postopku nadzora so bila KS dana naslednja priporočila:

1. da naj bodo dopisne seje sveta KS prej izjema, kot pravilo in da so tudi zapisniki dopisnih sej objavljeni na spletni strani KS,
2. ker ima civilnopravno pogodbeno razmerje med KS in tajnico KS elemente delovnega razmerja, priporočamo, da Občina Brežice s tajnico KS sklene delovno razmerje,
3. nadzorni odbor priporoča, da Občina Brežice centralizira dodeljevanje sredstev društvom na svojem območju oziroma vsaj poenoti postopke dodeljevanja sredstev za sofinanciranje društev v vseh krajevnih skupnostih na svojem območju,
4. da svet KS sprejme letno poročilo v zakonitem roku,
5. da svet KS ob sprejemanju letnega poročila sprejme poseben sklep o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki.

3.10. Krajevna skupnost Kapele

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji NO dne 18.3.2016, je bil dne 5.4.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti Kapele, Kapele 20, 8258 Kapele.

Predhodni nadzor nadzornega odbora občine je bil izveden 14.5.2012. Krajevna skupnost je realizirala vsa priporočila iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja krajevne skupnosti Kapele, št. 406-2/2012-15 z dne 27.9.2012, razen priporočil

povezanih z izdelavo pravilnika za finančno pomoč društvom in indeksacijo plana in realizacije poslovanja izkazanega v letnem poročilu.

Krajevna skupnost Kapele je v letu 2015 realizirala prihodke v višini 42.669,12 € ter odhodke v višini 31.603,54 € in izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini 11.065,58 € oziroma izkazuje skupni presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let v višini 15.999,86 €. Iz posredovane dokumentacije s strani KS je bilo razvidno, da je svet KS obravnaval Letno poročilo KS za leto 2015 in ga potrdil na 7. redni seji dne 25.2.2016. Svet pa ni sprejel sklepa o namenu porabe evidentiranega presežka prihodkov nad odhodki. Nadzorni odbor je priporočil, da svet KS v bodoče sprejme sklep o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki oziroma sklep o načinu pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki.

Iz letnega poročila ni razvidno v kakšnem odstotku je bil realiziran plan KS za leto 2015, ker ni primerjave realizacije s planom ali morebitnim rebalansom plana. V bodoče naj KS letno poročilo – tako poslovno kot finančno, pripravi v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna in Metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri sestavi letnega poročila naj se v priloženih tabelah podatki dopolnijo še s podatki o sprejetem planu prihodkov in odhodkov za tekoče leto, morebitnim rebalansom plana in ustreznimi indeksi. Sestavni del letnega poročila – računovodsko poročilo so tudi bilance. Ks je bila opozorjena, da se v bodoče k letnemu poročilu priložijo tudi zaključne bilance. Podpisnik za plačilo računov je predsednik sveta krajevne skupnosti. Priporočeno je bilo, da naj podpisnika za plačilo računov določi svet KS oziroma naj za to pooblasti predsednika sveta KS.

Svet KS Kapele ni imenoval inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, zalog denarnih sredstev terjatev in obveznosti. Komisija je bila imenovana s sklepom predsednika sveta KS dne 1.2.2016. Nadzorni odbor je priporočil, da svet KS imenuje inventurno komisijo za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, zalog denarnih sredstev terjatev in obveznosti.

3.11. Krajevna skupnost Sromlje

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-2/2016, ki je bil sprejet na 20. seji Nadzornega odbora 17.03.2016, je bil dne 11.4.2016 izveden nadzor poslovanja za leto 2015 v Krajevni skupnosti Sromlje, Sromlje 5, 8256 Sromlje.

Krajevna skupnost je realizirala vsa priporočila iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja KS Sromlje, št. 406-2/2012-2, z dne 27.9.2012. Svet KS uporablja žig za prejete račune, ki so poravnani v roku 30 dni. Pri nadzoru so predložili tudi seznam izdanih naročilnic v letu 2015.

Letno poročilo je 12.02.2016 pripravila ga. Martina Nemeč in je bilo sprejeto na 5. Seji sveta KS, 25.02.2016. Presežek odhodkov nad prihodki za leto 2015 znaša 5.259,24 EUR.

Iz letnega poročila ni razvidno v kakšnem odstotku je bil realiziran plan KS za leto 2015, ker ni primerjave realizacije s planom ali morebitnim rebalansom plana.

Nadzorni odbor je priporočil, da se v bodoče letno poročilo – tako poslovno kot finančno, pripraviti v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljnih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Pri sestavi letnega poročila naj se v priloženih tabelah podatki dopolnijo še s podatki o sprejetem planu prihodkov in odhodkov za tekoče leto, morebitnim rebalansom plana in ustreznimi indeksi.

Sestavni del letnega poročila – računovodsko poročilo so tudi bilance. Priporočeno je bilo, da se v bodoče k letnemu poročilu priložijo tudi zaključne bilance.

Na drugi seji 07.05.2015 svet KS Sromlje sprejme predlog, da se vsem društvom nameni finančna pomoč v višini 200,00 EUR. Društva morajo z dopisom posredovati povratno informacijo, za kaj bodo porabila nakazana sredstva.

Društvom svet KS pomaga tudi na ta način, da so kupili skupno davčno blagajno, katero lahko uporabljajo vsa društva.

Nadzorni odbor priporoča, da Občina Brežice centralizira dodeljevanje sredstev društvom na svojem območju oz. vsaj poenoti postopke dodeljevanja sredstev za sofinanciranje društev v vseh krajevnih skupnostih na svojem območju.

III. ZAKLJUČEK

V letu 2016 je bil izveden nadzor poslovanja v šestih krajevnih skupnostih, dveh vzgojno-izobraževalnih javnih zavodih (osnovna šola Brežice in vrtec Brežice), v javnem zavodu za šport, javnem zavodu Knjižnica Brežice.

V postopku nadzora so bili nadzorovani subjekti opozorjeni na ugotovljena neskladja z veljavno področno zakonodajo. Za izboljšanje poslovanja javnega zavoda in učinkovitejšo porabo sredstev so bila nadzorovani osebi dana priporočila. Izdana priporočila ne pomenijo hujše kršitve predpisov, pomenijo pa usmeritve izboljševanja transparentnosti poslovanja. Individualni razvid nadzora je zajet v končnih poročilih o opravljenem nadzoru materialnega in finančnega poslovanja za leto 2016 za posamezno nadzorovano osebo.

Zaključimo lahko, da se vsi subjekti nadzora zavedajo pomena skrbnega vodenja poslovne dokumentacije in premišljenega ravnanja z razpoložljivimi finančnimi sredstvi, k čemur doprinese tudi stalna prisotnost nadzora tako Nadzornega odbora kot notranje revizije.

Predsednica Nadzornega odbora
Franja Žokalj



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-20/2016

Datum: 28.11.2016

POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2016

Nadzorni odbor, v sestavi petih članov, je v letu 2016 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2016, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 10. redni seji, dne 11.02.2016.

Sredstva za poslovanje nadzornega odbora v višini 9.776,24 € so bila porabljena za naslednje vsebine dela:

- tekoče poslovanje – sejnine
- postopki nadzora.

Nadzori materialnega in finančnega poslovanja, so bili izvedeni pri naslednjih subjektih nadzora:

- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Brežice,
- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Vrtec Brežice
- Javni zavod Zdravstveni dom Brežice,
- Javni zavod Knjižnica Brežice,
- Zavod za šport Brežice,
- Krajevna skupnost Artiče,
- Krajevna skupnost Bizeljsko,
- Krajevna skupnost Cerklje ob Krki,
- Krajevna skupnost Jesenice na Dolenjskem,
- Krajevna skupnost Kapele,
- Krajevna skupnost Sromlje.

Za delovanje nadzornega odbora je bilo v Planu proračuna Občine Brežice zagotovljenih 11.000 €.

Poraba planiranih sredstev v višini 9.776,24 € je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

- **Stroški sejin in povračil stroškov** - Nadzorni odbor se je do 30.11.2015 sestel na 18 rednih sejah in za ta namen porabil denarna sredstva v višini 3.381,49 €.
- **Stroški nadzora** - za opravljene nadzore in izdelavo poročil o nadzorih ter izdelavo poročil v skladu s Poslovníkom NO, je bilo porabljenih sredstev v višini 6.394,75 €. Opravljenih je bilo enajst nadzorov na sedežih javnih zavodov oziroma krajevnih skupnosti. Pri vseh nadzorih z izjemo enega, so sodelovali trije člani Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in dva kot člana, pri enem nadzoru so sodelovali vsi člani Nadzornega odbora.

Od meseca septembra do meseca novembra je NO deloval s štirimi člani, ker je en član odstopil zaradi nezdržljivosti z novim delovnim mestom.

Predsednica Nadzornega odbora
Franja Žokalj

