



NADZORNI ODBOR

Številka: 901-12/2012

Datum: 27.11.2012

19. SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 10.12.2012

ZADEVA: Poročilo o delu in porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2012

PRIPRAVIL: NADZORNI ODBOR OBČINE BREŽICE

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Brežice

POTEK POSTOPKA: seznanitev Občinskega sveta

UVODNIČAR: Maksimiljana Stanič



Predsednica Nadzornega odbora
Maksimiljana Stanič

Prilogi:

- Poročilo o delu Nadzornega odbora za leto 2012
- Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora za leto 2012

NADZORNI ODBOR

Številka: 900-10/2012

Datum: 27.11.2012

OBČINSKEMU SVETU OBČINE BREŽICE

ZADEVA: Poročilo o delu in porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2012

Nadzorni odbor, na podlagi 53. člena Statuta Občine Brežice (Uradni list RS, št. 10/09 in 3/10) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora, posreduje Občinskemu svetu Poročilo o delu in porabi sredstev Nadzornega odbora za leto 2012, s katerim seznanja Občinski svet o aktivnostih v tem letu, ugotovitvah iz opravljenih nadzorov v Krajevnih skupnostih ter priporočilih za izboljšanje poslovanja.



Maksimiljana Stanič,
predsednica Nadzornega odbora

NADZORNI ODBOR

Številka: 900-10/2012

Datum: 27.11.2012

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2012

I. UVOD

Nadzorni odbor je v letu 2012 deloval v skladu s sprejetim programom dela za to leto, ki je bil sprejet na nadaljevanju 12. redne seje občinskega sveta dne 19.12.2011.

Pri svojem delu se je ravnal po določilih Statuta Občine Brežice (Uradni list RS št. 10/09 in 3/10) ter Poslovnika o delu Nadzornega odbora, ki je objavljen na spletni strani Občine Brežice.

V letu 2012 se je en član Nadzornega odbora udeležil seminarja na temo – Računovodstvo občine.

Nadzorni odbor se je do konca novembra sestel na 10 rednih sejah ter sodeloval na sejah občinskega sveta.

II. POROČILO

1. Področje nadzora

V skladu s sprejetim programom dela je Nadzorni odbor v letu 2012 obravnaval oziroma izvedel nadzor:

- Odlok o proračunu Občine Brežice za leto 2012,
- Odlok o proračunu Občine Brežice za leto 2013,
- Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2011,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2012,
- Izvedel nadzor materialnega in finančnega poslovanja v vseh 20 Krajevnih skupnostih Občine Brežice.

2. Ugotovitve in priporočila po izvedenih nadzorih

2.1 Proračuna občine za leti 2012 in 2013

Nadzorni odbor je pri obravnavi planov proračuna za dve proračunski leti ugotovil, da je sprejemanje dvoletnega proračuna v skladu z Zakonom o javnih financah in tudi sicer smotrno, saj omogoča nemoteno izvedbo in financiranje razvojnih programov, ki jih ni mogoče realizirati v enem proračunskem letu. S sprejetjem dvoletnega proračuna pa tudi ni več začasnega financiranja proračunskih potreb v prvih mesecih proračunskega leta, ko proračun za to leto še ni sprejet. Namenski ocenjen presežek prihodkov je zajet na strani odhodkov in je predvidena njegova namenska poraba. Predviden najem kredita je v skladu z določili Zakona o financiranju občin. Nadzorni odbor je ugotovil, da je plan proračuna Občine za leto 2012 realen, uravnotežen in da je predvidena zadolžitev v obsegu dovoljene.

Priporočilo Nadzornega odbora se je nanašalo na izvajanje predvidenega poročila občine za zadolžitev Javnega podjetja Komunala Brežice d.o.o. v skladu z določili Zakona

o financiranju občin, po katerih mora imeti proračunski uporabnik, za katerega občina izda poročilo, za obveznosti iz naslova poročila zagotovljena sredstva za servisiranje dolga iz ne proračunskih virov.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je plan proračuna za leto 2013 uravnotežen, ter priporočil, da bo potrebno prihodke za leto 2013, predvsem kapitalske, ob izteku proračunskega leta 2012 ponovno oceniti ter po potrebi pripraviti predlog sprememb plana za leto 2013.

Nadzorni odbor je ob obravnavi obeh zgoraj navedenih dokumentih oblikoval pisna stališča in jih posredoval Občinskemu svetu.

2.2 Zaključni račun proračuna za leto 2011

Nadzorni odbor je ob obravnavi Zaključnega računa proračuna ugotovil, da je le-ta sestavljen v skladu z določili Zakona o javnih financah in Navodili o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskih proračunov. Nadzorni odbor je ocenil, da je bila realizacija tako prihodkov kot odhodkov relativno visoka, razen kapitalskih prihodkov, ki so bili realizirani le v višini 11 odstotkov. Prerazporeditve so bile opravljene v skladu z Odlokom o proračunu občine za leto 2011, obseg prerazporeditev pa je bil sprejemljiv. Z opravljeno zunanjo revizijo poslovanja za leto 2011 je občina zadostila zahtevi po obveznem notranjem nadzoru javnih financ.

Priporočilo nadzornega odbora je bilo, da se v bodoče več pozornosti nameni obrazložitvam večjih odstopanj od sprejetega plana, določitvi dolgoročnih in letnih ciljev neposrednih uporabnikov in oceni doseganja le-teh. V bodoče naj se več pozornosti nameni realnejšemu planiranju prihodkov iz naslova odprodaje občinskega premoženja ter realnemu planiranju potrebnih sredstev za realizacijo posameznih proračunskih postavk. Priporočila iz revizijskega poročila zunanje revizijske službe za leto 2011 bo nadzorni odbor upošteval pri spremljanju poslovanja in sestavi Zaključnega računa za leto 2012.

2.3 Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu občine Brežice za leto 2012

Nadzorni odbor je ob obravnavi Odloka o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2012 ugotovil, da le-ta temelji na zakonskih določilih Zakona o javnih financah in Zakona o izvrševanju proračuna glede sestave rebalansa proračuna, zadolževanja, uravnoteženosti proračuna. V rebalansu je usklajen presežek prihodkov nad odhodki po Zaključnem računu za leto 2011 in sicer tako proračunski presežek kakor tudi presežek krajevnih skupnosti.

Priporočilo Nadzornega odbora je, da se pri izvrševanju rebalansa občinskega proračuna upoštevajo priporočila oziroma ugotovitve zunanjih revizijskih služb, izpostavljenih v poročilih o opravljeni notranji reviziji za leti 2010 in 2011.

2.4 Nadzor finančnega in materialnega poslovanja Krajevnih skupnosti

Nadzorni odbor je na svoji 20. seji, dne 11.4.2012 sprejel letni plan in terminski plan nadzora za leto 2012, po katerem se je opravil nadzor finančnega in materialnega poslovanja v vseh krajevnih skupnostih občine Brežice (v nadaljnjem besedilu: KS) za leto 2011. Neposredni nadzor na sedežih KS je potekal od 05.05.2012 do 15.05.2012.

Pri pregledih na sedežih KS so v 19 KS sodelovali predsedniki sveta KS, v eni KS pa zaradi odsotnosti predsednika, podpredsednik sveta KS, v večini KS so bili prisotni tudi tajniki krajevnih skupnosti.

KS je nadzorni odbor zaprosil za naslednje dokumente in podatke za potrebe nadzora:

- kopijo zapisnika konstitivne seje sveta KS in kopijo sklepov o imenovanju članov sveta,
- kopije zapisnikov vseh sej sveta KS za leto 2011,
- letno poročilo o poslovanju za leto 2011 in kopijo zapisnika seje sveta KS na kateri je poročilo sprejeto,
- kopijo izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2011,
- seznam nepremičnin v lasti KS,
- izpolnjeno tabelo iz katere je razvidno stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2011.

Oddelek za proračun in finance je posredoval naslednje podatke:

- realizacijo prihodkov KS za leto 2011 po strukturi prihodkov,
- realizacijo odhodkov po strukturi,
- kumulativni prikaz presežkov oz. primanjkljajev KS po letih od leta 20078 dalje.

Za potrebe pregleda na sedežu KS so krajevne skupnosti pripravile:

- akte, ki urejajo delovanje in poslovanje KS, ki jih je sprejel svet KS ali predsednik sveta KS,
- dokumentacijo izplačil iz podračuna KS pri UJP in sicer za mesec julij in oktober 2011 (prejeti računi, bančni izpiski, izdani računi, blagajna),
- inventurni popis in elaborat za leto 2011,
- podjemne pogodbe, ki se izplačujejo iz podračuna KS.

Večina KS je le-te posredovala do določenega roka, KS Velika Dolina gradiva do samega neposrednega nadzora na sedežu KS ni posredovala.

Po opravljenem nadzoru so bili izdani predlogi poročil o opravljenih nadzorih, na katere so imele nadzorovane osebe možnost vložiti ugovor v roku petnajst dni. Na predloge poročil je Nadzorni odbor prejel ugovore KS Artiče, KS Dobova, KS Pišece, KS Sromlje in KS Globoko. Nadzorni odbor je na svoji 24. seji, dne 26.09.2012 obravnaval vse ugovore, se do njih opredelil in obrazložil tiste, ki niso bili upoštevani in sprejel končna poročila o opravljenih nadzorih materialnega in finančnega poslovanja v KS za leto 2011.

Iz opravljenih pregledov Nadzorni odbor izpostavlja naslednja področja:

- **organiziranost KS**
- **izplačila iz podračunov KS**
- **inventura**
- **letna poročila**
- **presežek prihodkov nad odhodki**
- **izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ**
- **finančne pomoči**
- **izpostavljena problematika izven nadzora**

➤ **Organiziranost KS**

Organizacijska oblika KS je določena v Statutu Občine Brežice. KS praviloma nimajo lastnih aktov, ki bi opredeljevali njihovo delovanje, za svoje delo KS uporabljajo neposredno Statut občine in Poslovnik o delu občinskega sveta. KS Velika Dolina in KS Kapele imata sicer sprejet lastni statut, ki pa je zastarel. KS Križe ima sprejet Statut iz leta 2010 in je usklajen z občinskim statutom.

KS so izpostavile potrebo po sprejemu odloka, ki bi podrobneje definiral naloge KS, predvsem pa določil pristojnosti KS ter delovanje svetov KS.

Nadzorni odbor ugotavlja, da 73. člen Statuta Občine Brežice predvideva sprejem odloka, s katerim se podrobneje opredelijo naloge KS zato priporoča, da se sprejme Odlok o delovanju KS na območju Občine Brežice, pri oblikovanju katerega naj občinska uprava vključi tudi nadzorni odbor glede na izkušnje in poznavanje stanja v KS.

➤ **Izplačila iz podračunov KS**

Pri pregledu izplačil iz podračunov KS je bilo ugotovljeno, da ima 9 KS vzpostavljeno ločeno evidenco prejetih in izdanih računov, 5 KS ima na računu evidentiran datum prejema računa, 12 KS ima na svetu KS sprejet sklep o imenovanju odredbodajalca za izplačila iz podračuna KS. Plačilo računov se izvaja zelo različno; manjše KS plačujejo račune praviloma enkrat v mesecu, nekatere po valuti na računu, le 1 pa 30. dan po prejemu računa.

Nadzorni odbor priporoča, da krajevne skupnosti vzpostavijo evidenco prejetih in izdanih računov. Na prejeti račun naj se zabeleži datum prejema računa za kar se priporoča izdelava žiga z vsemi potrebnimi podatki za likvidacijo računa. Svet KS naj imenuje odredbodajalca za izplačila iz podračuna KS s sklepom. Za plačilo računov je potrebno dosledno upoštevati rok plačila 30. dan po prejemu, v skladu z Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2011 in 2012.

➤ **Inventura**

Pri pregledu Zaključnih računov KS za leto 2011 je bilo ugotovljeno, da kar večina KS ni izvedla inventure in izdelala inventurnega elaborata kakor to določa Zakon o računovodstvu. 8 KS ima imenovano inventurno komisijo, vendar v večini primerov ni navedeno za kakšno časovno obdobje, ravno tako niso navedene njene naloge in pristojnosti. V kolikor pa je izveden popis, so popisana osnovna sredstva in drobní inventar, ne pa tudi terjatve in obveznosti. KS Križe je nadzornemu odboru posredovala inventurni elaborat za leto 2011 po opravljenem pregledu.

Nadzorni odbor priporoča, da KS na svetih KS imenujejo inventurne komisije, izvedejo popis sredstev in obveznosti in jih uskladijo z dejanskim stanjem, sestavijo inventurni zapisnik, ki ga sestavijo do 12.2. oz. najkasneje 10 dni pred oddajo zaključnega računa na AJPES in ga potrdijo sveti KS.

➤ **Letna poročila**

Nadzorni odbor ugotavlja, da v KS zelo različno pristopajo k vodenju finančnega poslovanja in oblikovanju letnega poročila. Pri opravljenih nadzorih je nadzorni odbor ugotovil, da so bila v 19 KS letna poročila za leto 2011 obravnavana in sprejeta na sejah svetov KS. V večini KS je svet KS potrdil Zaključni račun in letno poročilo. V času nadzora, svet KS Pečice še ni obravnaval letnega poročila za leto 2011.

Nadzorni odbor priporoča, da se še pred oddajo zaključnega računa za leto 2012 oz. najkasneje do konca januarja 2013 organizira posvet za predsednike Svetov KS in tajnike o vodenju in organiziranju finančnega poslovanja v KS. Nadzorni odbor priporoča, da se letna poročila obravnavajo in sprejmejo na seji sveta KS še pred oddajo Zaključnega računa na AJPES, to je 28.02. tekočega leta za preteklo leto. Gradiva naj se članom sveta dostavijo najmanj teden dni pred obravnavo na seji. Z vabilom naj se članom posredujejo vse obvezne sestavine letnega poročila in sicer: računovodsko poročilo (bilance in pojasnila k izkazom), poslovno poročilo o doseženih ciljih ter inventurni elaborat (popis osnovnih sredstev, nepremičnin, terjatev in obveznosti).

➤ **Presežek prihodkov nad odhodki**

Po Zaključnem računu proračuna občine za leto 2011 je znašal skupni presek prihodkov nad odhodki vseh KS 309.056,02€. Presežek po KS se je gibal od 152,08€ (KS Pečice) do 97.172,87€ (KS Brežice). Nadzorni odbor ugotavlja, da gre za kumulativni presežek, ki se sicer v globalu zmanjšuje.

Nadzorni odbor priporoča, da svet KS ob sprejemu Zaključnega računa oziroma poslovnega poročila za preteklo leto s sklepom opredeli namen porabe morebitnega presežka. KS naj v čim večji meri že evidentirane presežke porabijo za razvojne projekte v KS oziroma do predvidene porabe le-tega vežejo pri Banki Slovenije, bankah, hranilnicah ob upoštevanju načela varnosti in donosnosti naložbe, v kolikor jim to tekoča likvidnostna situacija dopušča.

➤ **Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ**

Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ se nanaša na opredeljevanje ciljev in zagotavljanje njihovega doseganja z ustreznim sistemom upravljanja in obvladovanja tveganj. Z izjavo proračunski uporabnik oceni ustreznost vzpostavljenega sistema notranjega nadzora ter navede najpomembnejše ukrepe za izboljšanje sistema, ki jih je izvedel v preteklem letu in ukrepe, ki jih namerava izvesti v tekočem letu.

Nadzorni odbor je pri izvajanju nadzora ugotovil, da so vse KS izpolnile Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ vendar ocenjuje, da so ocene v nekaterih KS tudi nerealne.

Nadzorni odbor priporoča, da KS v bodoče namenijo več pozornosti izpolnjevanju Izjave predvsem z vidika ugotavljanja dejanskega stanja na tem področju, kot ga ocenujeta predsednik sveta in svet krajevne skupnosti.

➤ **Finančne pomoči**

Krajevne skupnosti v večini dodeljujejo finančne pomoči društvom in institucijam, ki delujejo na območju krajevne skupnosti. 17 KS nima izdelanih kriterijev oziroma pravil za dodelitev sredstev, tri KS (Dobova, Brežice in KS Kapele – le te pa pravilnika, zaradi premalo razpoložljivih finančnih sredstev v letu 2011, pri delitvi ni upoštevala) imajo sprejet pravilnik za delitev finančnih pomoči društvom. V večini primerov sveti KS obravnavajo in sprejmejo sklep o dodelitvi finančne pomoči posameznemu društvu v okviru razpoložljivih sredstev.

Nadzorni odbor priporoča, da KS sprejmejo pravilnik oziroma kriterije za delitev finančnih pomoči društvom ter da zagotavljajo sredstva za te pomoči iz naslova nenamenskih lastnih prihodkov.

➤ **Izpostavljena problematika izven nadzora**

Nadzorni odbor je ugotovil, da v več KS delujejo **vaški vodovodi** s katerimi upravljajo vodovodni odbori. Takšno obliko zagotavljanja pitne vode v KS sicer podpirajo, vendar ugotavljajo, da KS nima nobenega nadzora nad upravljanjem in finančnim poslovanjem le-teh. Pogosto so stroški vzdrževanja teh vodovodov večji od prihodkov in potem le-ti bremenijo finančna sredstva KS.

Izpostavljena je bila tudi problematika **neurejenih lastniških odnosov**. Tu so zabeleženi le tisti, ki so bili posebej navedeni v času nadzora po KS in sicer: Banova domačija (KS Artiče), Večnamenski dom Pišece (KS Pišece), Dom krajanov Križe (KS Križe) ter neurejeno najemno razmerje med občino in KS Brežice za prostor v katerem deluje KS.

Izpostavljena je bila tudi potreba po ažuriranju oz. sprejetju čistopisa **Odloka o pokopališkem redu** v občini.

Nadzorni odbor priporoča, da se čim prej pristopi k reševanju izpostavljenе problematike.

III. ZAKLJUČEK

V letu 2012 so bili izvedeni nadzori v vseh 20 KS Občine Brežice. V postopku nadzora so bile KS opozorjene na ugotovljene pomanjkljivosti pri poslovanju, ki so bile izpostavljene kot priporočilo za ravnanje v bodoče in zabeležene v končnem poročilu o opravljenem nadzoru finančnega in materialnega poslovanja za leto 2011. Nadzorni odbor bo preveril izvajanje priporočil pri ponovnih nadzorih v KS.

Maksimiljana Stanič
Predsednica Nadzornega odbora



dam



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-10/2012

Datum: 27.11.2012

POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2012

Nadzorni odbor je v letu 2012 opravljal svoje delo po sprejetem programu in terminskem planu. Obravnaval je naslednje dokumente:

- Odlok o proračunu Občine Brežice za leto 2012,
- Odlok o proračunu Občine Brežice za leto 2013,
- Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2011 ter
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2012.

Izvedel je nadzor materialnega in finančnega poslovanja KS za leto 2011 in sicer: KS Artiče, KS Bizeljsko, KS Brežice, KS Cerklje, KS Čatež, KS Dobova, KS Globoko, KS Jesenice na Dolenjskem, KS Kapele, KS Križe, KS Krška vas, KS Mrzlava vas, KS Pečice, KS Pišece, KS Skopice, KS Sromlje, KS Šentlenart, KS Velika Dolina, KS Velike Malence, KS Zakot-Bukošek-Trnje.

V planu proračuna Občine Brežice za leto 2012 je bilo na proračunski postavki 6303-stroški delovanja nadzornega odbora planiranih sredstev v višini 12.000,00€. Planirana sredstva so do 15.11.2012 porabljena v višini 8.633,21€.

Poraba planiranih sredstev je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

- Stroški izobraževanja – za ta namen je bilo porabljenih sredstev v višini 190,00€.

En član Nadzornega odbora se je udeležil, seminarja, ki ga je organizirala NEBRA na temo »Računovodstvo občine«, predaval je Vrhovni državni revizor Računskega sodišča republike Slovenije.

- Stroški sejnin – za ta namen je bilo porabljenih sredstev v višini 2.711,77€.

Nadzorni odbor se je sestel na desetih rednih sejah. Na devetih sejah so bili navzoči vsi člani Nadzornega odbora, na eni seji je bil en član opravičeno odsoten. En član Nadzornega odbora, praviloma predsednica se je udeležila sej občinskega sveta.

- Stroški nadzora - za opravljene nadzore ter pripravo končnih poročil po vseh predhodnih postopkih je bilo porabljenih sredstev v višini 5.731,44€.

Opravljenih je bilo 20 nadzorov na sedežih Krajevni skupnosti. Pri devetnajstih nadzorih so sodelovali trije člani Nadzornega odbora, eden kot poročevalec in dva kot člana, pri enem nadzoru pa sta sodelovala dva člana Nadzornega odbora, eden kot poročevalec in eden kot član.



Maksimiljana Stanič
Predsednica Nadzornega odbora