

NADZORNI ODBOR

Številka: 901-1/2014

Datum: 21.1.2014

27. SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 7.4.2014

ZADEVA: Poročilo o delu in porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2013

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 2013
- Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora za leto 2013

NADZORNI ODBOR

Številka: 900-1/2014

Datum: 21.1.2014

OBČINSKEMU SVETU OBČINE BREŽICE

ZADEVA: Poročilo o delu in porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2013

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 2013, s katerim seznanja Občinski svet o aktivnostih v tem letu, ugotovitvah iz opravljenih nadzorov v javnih zavodih ter priporočilih za izboljšanje poslovanja.

Maksimiljana Stanič,
predsednica Nadzornega odbora



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-1/2014

Datum: 21.1.2014

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2013

I. UVOD

Nadzorni odbor je v letu 2013 deloval v skladu s sprejetim programom dela za to leto, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 19. redni seji, dne 10.12.2012.

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 2013 se je en član Nadzornega odbora udeležil seminarja na temo »Praktična uporaba upravnega postopka pri neposrednem odločanju v podjetjih, ki izvajajo gospodarsko javno službo, štirje člani so se udeležili seminarja na temo »Pregled letnega poročila poslovanja javnega zavoda« ter predstavitev Inštituta za javno finančno pravo »Revizija zaključnega računa za leto 2012 na primeru zaključnega računa Občine Brežice za to leto«, katere so se udeležili štirje člani Nadzornega odbora ter delavci računovodstva Občine Brežice in je bil izveden na sedežu Občine Brežice.

Nadzorni odbor je imel v letu 2013 16 rednih sej ter je sodeloval na 6 sejah občinskega sveta.

II. POROČILO

1. Področje nadzora

Nadzorni odbor je v letu 2013 izvajal nadzor, v skladu s svojim programom dela, v:

- Javnem zavodu Knjižnica Brežice,
- Javnem zavodu Posavski muzej Brežice,
- Javnem zavodu Vrtec Mavrica Brežice ter
- Javnem gospodarskem zavodu Letalski center Brežice.

Na podlagi sklepa komisije za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja ter v skladu s programom dela Nadzornega odbora je bil izveden nadzor v Javnem zavodu Zavod za šport Brežice.

Zaradi zamenjave direktorjev in sklepa Občinskega sveta, da se pred izdajo soglasja k imenovanju direktorja na seji občinskega sveta opravi nadzor v tem zavodu, je bil izveden nadzor v

- Javnem zavodu Zdravstveni dom Brežice in
- Javnem Zavodu Glasbena šola Brežice.

Nadzorni odbor je obravnaval naslednje vsebine iz dnevnega reda Občinskega sveta:

- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013,

- Sklep o dopolnitvi letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Brežice za leto 2013-1,
- Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2012,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013-2,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013-3,
- Predlog Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2014.

2. Ugotovitve in priporočila po izvedenih nadzorih in obravnavanih gradivih

2.1 Iz nadzorov v javnih zavodih

Nadzorni odbor je na svoji 33. seji, dne 22.04. 2013 sprejel letni plan in na 34. seji terminski plan nadzora v javnih zavodih, po katerem je bil opravljen nadzor finančnega in materialnega poslovanja v Javnih zavodih: Zavod za šport Brežice, Knjižnica Brežice, Posavski muzej Brežice, Vrtec Mavrica Brežice ter Letalski center Brežice.

Nadzorni odbor je na svoji 37. seji , dne 18.06.2013 sprejel sklep o izvedbi nadzora v Javnima zavodoma Glasbena šola Brežice in Zdravstveni dom Brežice.

Nadzor je bil opravljen na sedežu javnih zavodov, pri nadzorih so sodelovali direktorji javnih zavodov(pri Knjižnici Brežice je bil na prvem delu nadzora, zaradi odsotnosti direktorice, prisoten strokovni sodelavec) in računovodje v teh zavodih (razen računovodje Letalskega centra).

Nadzorni odbor je javne zavode zaprosil za posredovanje naslednjih dokumentov in podatkov za potrebe nadzora:

- Finančna načrta za leti 2012 in 2013,
- Letno poročilo zavoda za leto 2012, ki mora vsebovati: poslovno poročilo, računovodsko poročilo in izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ,
- Zapisnike vseh sej sveta zavoda v letu 2012 in zapisnik seje sveta zavoda v letu 2013, na katerem je svet zavoda sprejel letno poročilo za leto 2012 in finančni načrt za leto 2013,
- Pregled terjatev in obveznosti na dan 31.12.2012,
- Stanje sredstev na računu na dan 31.12.2012,
- Kopijo poročila o opravljeni reviziji ali inšpekcijskem nadzoru, v kolikor je ta bila opravljena v letu 2012.

Za potrebe nadzora na sedežu zavoda je Nadzorni odbor zaprosil za naslednje podatke:

- Statut javnega zavoda,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Prejete in izdane račune za leto 2012,
- Cenike,
- Avtorske pogodbe.

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. Na predloge poročil so podali ugovore: Posavski muzej Brežice, Knjižnica Brežice, Vrtec Mavrica Brežice, Glasbena šola Brežice in Zavod za šport Brežice. Nadzorni odbor je na svoji 40., 41., 42. in 44. seji 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 2012.

Iz opravljenih nadzorov izhajajo naslednje ugotovitve in predlogi:

- **Finančni načrt**

Pripravo finančnih načrtov predpisujeta Zakon o javnih financah ter Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov. Iz nadzorov v javnih zavodih v letu 2012 Nadzorni odbor ugotavlja naslednje:

- Vsi nadzorovani javni zavodi imajo sprejete finančne načrte za leti 2012 in 2013 razen Zavoda za šport Brežice, kjer v času nadzora še niso imeli sprejetega finančnega načrta za leto 2013.
- V večini javnih zavodov so bili finančni načrti sprejeti pravočasno razen v Zdravstvenem domu Brežice in Vrtcu Mavrica Brežice (za leto 2012).
- Rebalans finančnega načrta je potreben v primeru da pride pri realizaciji le-tega do bistvenih odstopanj od sprejetega plana. Rebalansa finančnega načrta večina nadzorovanih zavodov ni sprejela, bil pa je sprejet v Javnem zavodu Posavski muzej Brežice ter Glasbeni šoli Brežice.
- Vsi finančni načrti so bili sprejeti v takšni obliki, da je bila zagotovljena uravnoteženost prejemkov in izdatkov, razen finančni načrt Letalskega centra Brežice za leto 2013, ki ne zagotavlja virov za pokrivanje planiranega presežka odhodkov nad prihodki.
- Finančni načrti večine javnih zavodov ne vsebujejo vseh predvidenih finančnih podatkov in indeksov, ne vsebujejo ločenih podatkov za prejemke in izdatke iz naslova javne službe in tržne dejavnosti, kjer jo izvajajo, finančni podatki se v različnih dokumentih prikazujejo po različnih kriterijih in se med seboj ne ujemajo.

Nadzorni odbor je na ugotovitev v nadzoru sprejel naslednja priporočila:

Finančni načrti naj bodo sprejeti pravočasno.

V kolikor pride med letom, pri realizaciji finančnega načrta, do bistvenih odstopanj od plana, naj se sprejme rebalans finančnega načrta.

Finančni načrt naj vsebuje vse predpisane finančne podatke in indekse in sicer: realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, kot je izkazana v sprejetem letnem poročilu, oceno realizacije za tekoče leto in načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto ter ustrezna indeksa.

V finančnem načrtu naj bodo ločeni prejemki in izdatki iz naslova javne službe in tržne dejavnosti.

- **Letno poročilo**

Pripravo letnega poročila predpisuje zakon o računovodstvu, vsebino le-tega pa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna. Iz opravljenih nadzorov v navedenih javnih zavodih Nadzorni odbor ugotavlja naslednje:

- Vsi nadzorovani javni zavodi imajo izdelana letna poročila za leto 2012, ki so bila obravnavana in sprejeta na svetih zavodov.
- Letna poročila zavodov še niso v celoti oblikovana tako kot to določajo: Zakon o računovodstvu (21. in 51. člen), Zakon o javnih financah (62. člen in 99. člen) ter Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.
- Iz nadzora izpostavljamo naslednje pomanjkljivosti v poročilih:
 - o tabele, v katerih so prikazani podatki o prejemkih in izdatkih, ne vključujejo podatkov o planu preteklega leta,

- ni primerjave na sprejeti plan,
- ni ocene realizacije o doseganju zastavljenih dolgoročnih ali letnih ciljev poslovanja,
- ni ocene delovanja notranjega finančnega nadzora,
- ni ocene učinkov poslovanja na druga področja,
- podatki v poročilih so prikazani po različnih kriterijih zato ni možna njihova neposredna primerjava.

Nadzorni odbor je na podlagi ugotovitev v nadzoru sprejel **naslednje priporočilo:**

Letno poročilo naj bo pripravljeno kot enoten dokument, ki je sestavljen iz poslovnega poročila ter računovodskega poročila z vsemi predpisanimi dokumenti ter izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ.

- **Zapisniki sej svetov zavodov**

Zapisniki sej svetov zavodov so v večini nadzorovanih zavodov sestavljeni pregledno, sklepi so izpostavljeni, zabeleženi so tudi izidi glasovanja.

Nadzorni odbor je na podlagi ugotovitev sprejel **naslednje priporočilo:**

Zapisniki sej svetov zavodov naj podpišeta predsedujoči in zapisnikar.

- **Inventura in odprte terjatve**

Vsi nadzorovani zavodi, razen dveh, so izvedli inventuro s stanjem terjatev in obveznosti in opravili uskladitev s knjigovodskim stanjem.

Zavodi beležijo odprte terjatve in obveznosti vendar je večina le-teh ne zapadlih in so bile te poravnane v začetku leta 2013. Zapadle terjatve v večjem obsegu beleži Vrtec Mavrica Brežice.

Nadzorni odbor je na podlagi ugotovitev sprejel **naslednje priporočilo:**

Javni zavodi naj dosledno izvajajo postopke izterjave.

Sprejme naj se pravilnik o postopkih izterjave, v katerem naj se določi način izterjave, roke in nosilce posameznih faz izterjave.

2.2 Iz obravnave gradiv za sejo Občinskega sveta

- **Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013-1,2,3**

Nadzorni odbor je na svojih sejah -29. seji, dne 15.01.2013, 35. seji, dne 20.05.2013 in 40. seji, dne 19.09.2013 obravnaval rebalanse proračuna 1,2, in 3 za leto 2013.

Ob obravnavi rebalansa št. 1 je Nadzorni odbor ugotovil, da pripravljene Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013 temelji na določilih Zakona o javnih financah in Zakona o izvrševanju proračuna glede sestave rebalansa proračuna, zadolževanja in uravnoveženosti proračuna, da so kapitalski prihodki planirani realno, da je zadolževanje v skladu z določili Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o financiranju občin ter da je v rebalansu načrtovan skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 363.600€ od tega 300.000€ iz naslova neporabljene takse za obremenjevanje okolja z odpadki in 63.600€ planiranega presežka krajevnih skupnosti.

Priporočilo Nadzornega odbora je bilo, da se za namenski presežek v višini 300.000€ na odhodkovni strani zagotovi namenska poraba le-tega, sicer proračun ni uravnovežen ter da se odhodki krajevnih skupnosti v bodoče načrtujejo po pod kontih.

Ob obravnavi rebalansa proračuna št. 2 je Nadzorni odbor ocenil, da so bili razlogi za pripravo le-tega dovolj tehtni, da se rebalans sprejme ter ocenil, da bi bilo smotrno namenski presežek stanja sredstev po Zaključnem računu za leto 2012 vključiti že v rebalans št. 2.

Ob obravnavi rebalansa št. 3 je Nadzorni odbor izpostavil, da je rebalans uravnotežen, da je najem kredita v okviru dovoljenega obsega zadolžitve, da je presežek proračuna usklajen z realiziranim po zaključnem računu za leto 2012, da mora Vrtec Mavrica za odplačilo dolga, za katerega je dala poročstvo občina, zagotoviti izvenproračunski vir ter da so presežki krajevnih skupnosti še vedno visoki in da je potrebno le-te v celoti porabiti, sicer se morajo vrniti v občinski proračun.

- **Sklep o dopolnitvi letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem za leto 2013-1**

Nadzorni odbor je dopolnitev letnega načrta obravnaval na svoji 32. seji, dne 02.04.2013 ter ugotovil, da je predlagani sklep pripravljen v skladu z Zakonom o stvarnim premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Dopolnitev načrta je temeljila na izkazanem interesu po nakupih oziroma vlogah zainteresiranih kupcev, dodane pa so bile tudi površine obrtnih con Dobova in Brezina. Nadzorni odbor je sprejel priporočilo, da občinska uprava čim prej pristopi k postopku prodaje v skladu z določili Zakona o stvarnem premoženju države in lokalnih skupnosti tako da bo mogoče pravni posel izvesti v tekočem proračunskem letu. Realizacija spremembe letnega načrta vpliva tako na prihodkovno kot tudi odhodkovno stran plana proračuna zato je Nadzorni odbor sprejel priporočilo, da bo potrebno predvidene spremembe sprejeti z rebalansom občinskega proračuna za leto 2013.

- **Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2012**

Nadzorni odbor je obravnaval Zaključni račun proračuna na svoji 35. seji, dne 20.05.2013 ter ugotovil, da je le-ta sestavljen v skladu z določili Zakona o javnih financah in Navodili o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih posrednih uporabnikov proračuna. Nekatera področja so, glede na preteklo leto, natančneje opredeljena, kar velja predvsem za obrazložitve delovanja krajevnih skupnosti, ki zajemajo, poleg poglavja »poslovno poročilo« še poglavje o doseganju ciljev in obrazložitve podatkov iz bilance stanja za posamezno krajevno skupnost. Župan je opravil prerazporeditve v višini 301.000,00€, kar znaša 1,2% skupno realiziranih odhodkov proračuna občine Brežice za leto 2012, kar je sprejemljiv obseg realiziranih prerazporeditev. Nadzorni odbor je bil seznanjen, da je bila za proračun občine v letu 2012 opravljena revizija plač in poslovanja krajevnih skupnosti. Zaključki revizije bodo upoštevani pri izvajanju proračuna občine Brežice za leto 2013.

- **Predlog odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2014**

Nadzorni odbor je na svoji 41. seji, dne 01.10.2013 obravnaval plan proračuna za leto 2014, ugotovil, da je predlog proračuna realen odraz kriznih razmer, ki tudi vplivajo na oblikovanje občinskega proračuna. Nadzorni odbor je predlagal, da se v 22. členu Odloka višina zadolžitve opredeli v višini 2 mio€ in ne do 2 mio€ zaradi zagotovitve uravnoteženosti proračuna.

III. ZAKLJUČEK

V letu 2013 je bil izveden nadzor poslovanja v sedmih občinskih javnih zavodih. V postopku nadzora so bili zavodi opozorjeni na ugotovljena neskladja in so bila dana priporočila za ravnanje v bodoče, kar je zajeto v končnih poročilih o opravljenem nadzoru materialnega in finančnega poslovanja za leto 2012. Nadzorni odbor bo preveril izvajanje priporočil pri ponovnih nadzorih v teh zavodih.



Maksimiljana Stanič,
Predsednica Nadzornega odbora

NADZORNI ODBOR

Številka: 900-1/2014

Datum: 21.1.2014

POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2013

Nadzorni odbor je v letu 2013 deloval po sprejetem programu dela in terminskem planu.

Nadzorni odbor je obravnaval naslednje dokumente:

- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013,
- Sklep o dopolnitvi letnega načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Brežice za leto 2013-1,
- Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2012,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2013-2 in 3,
- Predlog odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2014.

Nadzorni odbor je izvedel nadzor materialnega in finančnega poslovanja v javnih zavodih: Knjižnica Brežice, Posavski muzej Brežice, Zavod za šport Brežice, Vrtec Mavrica Brežice, Letalski center Brežice Zdravstveni dom Brežice in Glasbena šola Brežice.

V Planu proračuna Občine Brežice je bilo na proračunski postavki 6303-stroški delovanja nadzornega odbora planiranih sredstev v višini 12.000,00€. Do 31.12.2013 so bila sredstva porabljena v višini 9.865,51€. Nižja poraba sredstev od načrtovane je posledica manjšega števila pregledov kot jih določa statut ter zaradi neizvedenega načrtovanega izobraževanja.

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 910,00€. En član Nadzornega odbora se je udeležil seminarja na temo »praktična uporaba upravnega postopka pri neposrednem odločanju v podjetjih, ki izvajajo gospodarsko javno službo«, štirje člani so se udeležili seminarja na temo«Pregled letnega poročila poslovanja javnega zavoda» ter štirje člani predstavitev Inštituta za javno finančno pravo na temo«Revizija zaključnega računa za leto 2012 na primeru zaključnega računa Občine Brežice».
- **Stroški sejnin**- za ta namen je bilo porabljenih sredstev v višini 3.948,69€. Nadzorni odbor se je sestel na 16 rednih sejah, en član nadzornega odbora-praviloma predsednica, je sodeloval na 6 sejah Občinskega sveta.
- **Stroški nadzora**-za opravljene nadzore ter pripravo končnih poročil po vseh predhodnih postopkih je bilo porabljenih sredstev v višini 5.006,82€.

Opravljenih je bilo sedem nadzorov na sedežih javnih zavodov. Pri petih nadzorih so sodelovali trije člani Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in dva kot člana, pri dveh nadzorih pa sta sodelovala dva člana Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in eden kot član.

Maksimiljana Stanič,
Predsednica Nadzornega odbora

