

## **OBČINA ČRNOMELJ NADZORNI ODBOR**

Številka: 011-1/2011

Datum: 16.5.2014

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l.RS št.94/07-UPB 2 in 27/08 – odl. US, 76/08, 100/08-odl.US, 79/09, 14/10-odl. US, 51/10 in 84/10 – odl.US, 40/12-ZUJF) 44.čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št.83/11 in 24/14), 13.člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št.56/2001), ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur.l. RS 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 10.6.2014 sprejel

### **POROČILO o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Črnomelj v letu 2013**

#### **I. UVOD**

1. Nadzor finančnega poslovanja v letu 2013 v Krajevni skupnosti Črnomelj (vnaprej: KS), pravni osebi javnega prava in neposrednemu proračunskemu uporabniku je bil opravljen 8.5.2014 v občinski upravi in 13.5.2014 na sedežu Krajevne skupnosti Črnomelj, po Programu dela Nadzornega odbora Črnomelj za leto 2014.
2. Nadzor je opravil po pooblastilu NO št. 011-1/2011 z dne 7.4.2014 Jožef Strmec, ki je bil na seji NO tudi poročevalec.
3. Nadzorovano KS Črnomelj so zastopali in nadzoru prisostvovali Jaka Birkelbach, predsednik Sveta KS in odgovoren za poslovanje finančnega načrta KS Črnomelj, pri pregledu dokumentacije in pojasnjevanju pa so sodelovale tudi Marina Klevišar in Majda Selak, odgovorni za finančno poslovanje, sicer uslužbenki občinske uprave, ki vodi finančno poslovanje za krajevne skupnosti.
4. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO (preverjanje finančnega stanja uporabnikov), ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
5. Namen in cilj nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja KS Črnomelj z Zakonom o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/1999), Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št.112/09, 58/10, 104/10 in 104/11) idr., ter preveriti transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s finančnim načrtom oz. programom KS za leto 2013, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati predloge za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo.

## II. UGOTOVITEV

Krajevna skupnost Črnomelj kot ožji del občine je bila ustanovljena z Odlokom občinskega sveta Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št.65/1995) z namenom zagotavljanja posebnih skupnih potreb občanov, ki so opredeljene tudi v 65. členu Statuta Občine Črnomelj. Temu ustrezno je zato Svet KS tudi za leto 2013 sprejel 8.1.2013 plan dela 2013, KS pa je v skladu s 73.členom Statuta Občine Črnomelj za realizacijo svojega plana dela 2013 zagotovila naslednja sredstva:

1. Dotacija občinskega proračuna (po kriterijih, določenih z občinskim odlokom):	
a) za financiranje redne dejavnosti	7.199,00 €
b) za vzdrževanje pokopališča	10.111,00 €
c) za vzdrževanje krajevnih cest	5.100,00 €
2. Ostalo:	
a) najemnine	764,00 €
b) prenos salda 2012	34,77 €
3. Na podlagi Pogodbe (št.410-236/2013 z dne 15.11.2013) je Občina Črnomelj KS za novogradnjo igrišča na Čardaku zagotovila	27.651,00 €

Tako je KS Črnomelj v letu 2013 razpolagala skupaj s 50.859,77 € in jih namenila za:

1. dejavnost (materialni stroški, str.krajevnega praznika, vzdrž.poslovnih prostorov, ipd.)	13.716,29 €
2. vzdrževanje krajevnih cest	3.176,30 €
3. vzdrževanje pokopališča	<u>5.703,37 €</u>
Skupaj odhodki	22.595,96 €

Po stanju 31.12.2013 je ostalo na računu KS 28.263,81 €, ki jih je bilo prenesti kot prihodek v leto 2014 za plačilo stroškov pri gradnji igrišča na Čardaku v Črnomlju (račun za izvedena dela v letu 2013 ni bil izstavljen).

Odgovorni za finančno poslovanje v KS so nadzornikom omogočili vpogled v zaprošene uradne listine, potrebne za nadzor in sicer: plan dela za leto 2013, realizacijo prihodkov in odhodkov na dan 31.12.2013 ter omogočili tudi vpogled v preverko posameznih listin in dokumentov, kot so ponudbe za investicijo, sklepe za izbiro izvajalca, račune, odredbe, ipd. Iz bilančnih podatkov, ki so sestavni del proračuna Občine Črnomelj za leto 2013 sledi:

- da so vsi konti iz proračunske postavke 06009 »materialni stroški« realizirani 93 % ali v znesku 13.716,29 €. V navedenem kontu planirani zneski niso bili preseženi. Posebej so bili pregledani dokumenti konta 402999 »praznik krajevne skupnosti« in ugotovljeno je, da so bili z več izvajalci programa (šotori, ozvočenje, glasba,oskrba in drugo) opravljeni dogovori (zaradi naročil malih vrednosti!) in izbrani najugodnejši. Izstavljeni računi so bili preverjeni, potrjeni in pravilno z odredbami izvršena plačila;

- proračunska postavka 13001 »upravljanje in tekoče vzdrževanje cest«, konto 402599 – vzdrževanje krajevnih cest je bila realizirana za dela v zimski sezoni 2012/13 99,98 % ali v višini 3.176,30 €. V ta strošek sodi zimsko pluzenje krajevnih poti (Svibnik, Dolenja vas, Vranoviči, delno Črnomelj). Realizacija je temeljila le na ustnih dogovorih z največkrat stalnimi in preverjenimi izvajalci, nadzor pa so opravljali kar vaščani, koristniki poti, kar seveda ni povsem pravilno. So pa računi za plačilo izstavljeni pravilno, potrjeni in imajo priloženo odredbo za izplačilo. Potrebno bi bilo zato iskati ponudnike, izbrati najugodnejše, skleniti pogodbo za izvedbo del z navedbo obsega del, cene, način plačila, nadzora itd. Zaradi narave dela in majhnih vrednosti in premalo interesa izvajalcev je popolnost težko zagotoviti;
- proračunska postavka 16037 »vzdrževanje pokopališč«, konto 402599 je strošek vezan na pokopališče v Vojni vasi in sicer le za vzdrževanje obstoječe mrliške vežice in rušenje stare mrliške vežice ter izdelavo novega projekta, žal neuresničene obnove. KS je imela le-te obveznosti kot lastnik mrliške vežice v skupnem znesku 5.703,37€, ostala skrb za pokopališče pa je na podjetju Komunala Črnomelj, upravljalcu pokopališča. Finančno poslovanje je potekalo skladno s predpisi, je dokumentirano in urejeno vodeno;
- proračunske postavka 18054 »investicije in investicijsko vzdrževanje športnih objektov«, konto 420401 – izgradnje igrišča Čardak. Planiran prihodek v višini 27.651 € za to investicijo sklenjen po pogodbi med Občino Črnomelj in KS je bil realiziran, ne pa tudi odhodek, ker so računi za izvedena dela v letu 2013 prispeli v januarju 2014. Neporabljen znesek predstavlja saldo konec leta in je bil namenjen za poravnavo pogodbenih obveznosti v naslednjem letu. Za izvedbo investicije 1. faze igrišča na Čardaku v vrednosti 43.250,33 € je potekal postopek, ki ga je vodila krajevna skupnost po predpisih. Ponudba za razpisno dokumentacijo za izvedbo del je KS Črnomelj posredovala 30.7.2013 sedmim gradbenim izvajalcem. Do roka sta se prijavila le dva izvajalca del. Pristojna komisija je kot najugodnejšega ponudnika izbrala podjetje Begrad d.d. Novo mesto, s katerim je bila pogodba sklenjena in dela izvršena. Plačilo pa je bilo realizirano iz sredstev vračil v JTO – javnega telekomunikacijskega omrežja, ki so bila nakazana izvajalcu direktno iz proračuna Občine Črnomelj, vendar po sklepu sveta KS št.4/13 z dne 11.1.2013 v znesku 15.599,33 €, kar je razvidno iz bilance prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna Občine Črnomelj za leto 2013 – program šport in prostočasne aktivnosti, konto 420402 – ureditev igrišča Čardak. Preostanek pogodbenih obveznosti v višini 27.650,73 € pa je bil poravnán iz salda 2013 v tekočem letu (kot sledi iz predhodne obrazložitve prihodkov). Investicija je zakonito vodena, kar je razvidno iz navedenih in arhiviranih ter dostopnih dokumentov.

### III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Pri nadzoru finančnega poslovanja KS Črnomelj za leto 2013 in natančnem pregledu vzorčnih primerov financiranja posameznih programov ter v zvezi s temi primeri pregledane dokumentacije ni bilo ugotovljenih posebnih pomanjkljivosti, kar bi bilo mogoče oceniti kot posebno pomanjkljivost pri finančnem poslovanju katere posledice bi bila nenamenska poraba javnih sredstev. Za ukrepanje v smislu 46. čl. Statuta Občine Črnomelj za to ni potrebe, je pa vodstvo KS naložiti, da v prihodnje odpravi pomanjkljivosti, ki so ugotovljene npr. pri oddaji del za vzdrževanje krajevnih poti oz. pri pluzenju, saj je potrebno z javnimi pozivi tudi če gre za naročila manjših vrednosti pridobiti najugodnejše izvajalce in z njimi skleniti pogodbeno razmerje z navedbo vseh medsebojnih obveznosti. Tudi sicer je nadzor pokazal, da je finančno poslovanje KS Črnomelj potekalo usklajeno s sprejetimi nalogami KS, ki so zadovoljevati osebne skupne potrebe občanov (čeprav v omejenem obsegu, ker je pretežni del teh nalog posebej v mestu Črnomelj vključenih v razvojne programe in financirano iz proračuna Občine Črnomelj) in skladno s finančnimi možnostmi ter upoštevajoč veljavno zakonodajo.

Poraba sredstev je bila namenska, učinkovita in gospodarna. Odgovorni za poslovanje KS, predsednik Sveta KS je pri nadzoru sodeloval z vso odgovornostjo prizadevno in tudi dokazal da obvladuje poslovanje KS. Dokumentacijo vodi pregledno, ima veliko idej za uspešno delo, žal pa premalo pomoči (tudi pri članih sveta) predvsem pa ne dovolj finančnih sredstev, s katerimi bi KS uresničila najnujnejše potrebe in tako tudi zadovoljila krajanje. Je pa ugotovljen očiten napredek v prizadevanjih zadovoljiti potrebe krajanov tudi s sodelovanjem s podjetjem Komunala Črnomelj pri uresničevanju njihovih programov s predstavniki občine kot tudi s krajanji, tudi s sklicevanjem zborov krajanov.

Poročilo nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje KS Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje. Morebitni ugovor je KS dolžna v presojo in dokončno odločitev posredovati NO v 15 dneh od prejema tega poročila.

V kolikor ugovora ne bo, ostane nadzorno poročilo dokončno.

Nadzorni odbor bo izvedljivost tega poročila spremljal preko poročila, ki ga mora krajevna skupnost posredovati NO do konca leta 2014.

Člani NO:

1. mag. Andrej Beličič
2. Mateja Perak
3. Marjan Hutar
4. Dejan Čurk

Predsednik NO:  
Jožef Strmec, l.r.



Vročiti:

- KS Črnomelj
- Županja Občine Črnomelj
- OS Občine Črnomelj