



OBČINA ČRNOMELJ
NADZORNI ODBOR

Trg svobode 3, 8340 ČRNOMELJ
Tel.: 07 306 11 00, Faks: 07 306 11 30
e-pošta: obcina.crnomelj@siol.net

DOKONČNO POROČILO

Številka: 060-6/2020

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in 31.člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor (v nadaljnjem besedilu NO) Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 5.seji dne 30.6.2020 sprejel

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru rabe javnih sredstev KS Črnomelj za leto 2019

Za izvedbo nadzora sta bila pooblaščenca člana NO občine po sklepu številka 011-3/2020 z dne 02.06.2020.

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Stanislava Majerle, predsednica
2. Andrej Beličič, član
3. Alojz Hudelja, član
4. Andrej Matkovič, član
5. Miroslav Rožman, član

Pooblaščenca za izvedbo nadzora in poročevalca:

1. Miroslav Rožman
2. Stanislava Majerle

Nadzorovani organ:

Krajevna skupnost Črnomelj, Kolodvorska cesta 34, 8340 Črnomelj

Ostali podatki:

Klasifikacijska dejavnost: 79030

Matična številka: 5166853000

Davčna številka: 53631617

TRR: SI56 0121 7645 0790 344

E: kscrnomelj@gmail.com

1. POVZETEK

Namen in cilj nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja KS Črnomelj z veljavnim Zakonom o računovodstvu in predpisi izdanimi na njegovi podlagi ter preveriti transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s Finančnim načrtom za leto 2019, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovne dokumentacije, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati predloge za morebitno ukrepanje in nadaljnjo delo.

Iz pregledana dokumentacije nadzorstveni organ ni **zaznal večjih nezakoniti rabe javnih sredstev**.

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: KS Črnomelj, Kolodvorska 34, p.p. 41, 8340 Črnomelj za leto 2019
3. Predmet nadzora je bila raba javnih sredstev iz proračuna Občine Črnomelj v KS Črnomelj za leto 2019
4. Izvedba: pooblaščenca člana NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: junij 2020

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Krajevna skupnost (v nadaljevanju KS), kot neposredni proračunski uporabnik je pravna oseba javnega prava, ki jo od decembra 2018 zastopa Jaka Birkelbach, predsednik sveta in odgovorna oseba.

Naselja, ki sestavljajo KS so mesto Črnomelj, Dolenja vas, Svibnik, Vojna vas, Vranoviči in Zastava.

KS je pri nadzoru zastopal gospod Jaka Birkelbach, predsednik sveta in odgovorna oseba za poslovanje.

Pri pregledu dokumentacije je sodelovala tudi gospa Anita Vrbanac, uslužbenka občinske uprave, ki vodi finančno poslovanje KS.

4. NAČIN DELA

Nadzorstveni organ oz. pooblaščenca sta izvedla postopek nadzora v prostori JSKD Črnomelj kjer službuje predsednik KS kajti nimajo namenskih prostorov za delovanje KS.

Nadzor je potekal 09.06.2020 od 11.00 do 14.15.

4.1. Obravnavali smo naslednjo dokumentacijo:

- Statut Občine Črnomelj (Uradni list RS, št.6/1997)
- Odlok o krajevnih skupnostih v Občini Črnomelj in ustanovitvi KS Črnomelj (priloga)
- Poslovník o občinskem svetu, ki ga smiselno uporablja za svoje postopke tudi KS Črnomelj (priloga)
- Pravilnik o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev in sejinah članov delovnih teles občinskega sveta, članov svetov KS in članov drugih občinskih organov občine Črnomelj iz leta 2012
- Izpis iz Ajpes-a o osnovnih podatkih KS (priloga)
- Finančni načrt občine za KS Črnomelj za leto 2019 in rebalans FN z dne 6.9.2019 (priloga)
- Izpis bilance odhodkov (poročilo) v prilogi
- Pregled aktivnosti KS v letu 2019 (predstavlja program dela) s planom aktivnosti (priloga)
- Fotokopija zapisnika 1. ustanovne seje sveta KS s pooblastilom predsedniku za zastopanje (priloga)

4.2 Druga dokumentacija nadzora (priloge):

- Fotokopija primera pogodbe št. 254 z dne 13.10.2015 o najemu večfunkcijske naprave z ponudbo št. 666/2015
- Fotokopija pogodbe o pluzenju cest v KS Črnomelj v zimski sezoni 2019/2020 z dne 4.11.2019
- Fotokopija primera pogodbe št.11-POG-163/07 z dne 11.10.2007 o predaji mrliške vežice v upravljanje JP Komuna Črnomelj.
- Fotokopija računovodskega izkaza - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019 , številka 66/2019 s priloženim računom podjetja
- Fotokopija računovodskega izkaza - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019, številka 37/2019 s priloženim zapisnikom KS za izplačilo sejnine
- Fotokopija računovodskega izkaza - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019, številka 63/2019 s priloženim računom podjetja
- Fotokopija računovodskega izkaza - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019, številka 79/2019 s priloženim računom podjetja

5. UGOTOVITVE

KS Črnomelj je bila ustanovljena zaradi zadovoljevanja posebnih skupnih potreb občanov. Ustanovitev KS, kakor tudi njene pristojnosti so opredeljene v Statutu občine Črnomelj in v Odloku o krajevnih skupnostih v Občini Črnomelj. Vsa dela se v KS opravljajo prostovoljno.

Za potrebe nadzora sta osebi, ki sta opravljali nadzor izhajali iz dokumentacije za nadzorovano obdobje in sicer: računovodski izkazi - bilance stanja in izkazov prihodkov in odhodkov za leto 2019 ter pojasnila k računovodskim izkazom, realizacija proračuna za navedeno obdobje, knjigovodska dokumentacija ind. Pregledana je bila tudi druga dokumentacija KS , zapisnik ustanovne seje s pooblastilom predsedniku za zastopanje, sklepi za izbiro izvajalca, ponudbe izvajalcev, primeri pogodb z izvajalci, večje število odredb za izplačilo ipd. kakor tudi določena pojasnila od predsednika KS in prisotne občinske uslužbenke.

5.1 Prihodki in odhodki KS za leto 2019

KS Črnomelj v poslovni dokumentaciji za leto 2019 izkazuje:

- za 50.000,00€ prihodkov sredstev iz proračuna lokalne skupnost (priloga) in
- za 40.519,19€ odhodkov; ta sredstva so bila porabljena, kot izhaja iz povzetkov podatkov poročila o realizaciji za leto 2019 - bilance odhodkov (priloga 2).

Iz bilančnih podatkov, ki so sestavni del proračuna občine Črnomelj, je razvidno, da je bila realizacija proračuna KS za leto 2019, kot celota 81,04 %, da pa je bila realizacija po programskih skupinah, kot sledi: dejavnost občinske uprave 95,30 %, cestni promet in infrastruktura 60,02 % , komunalna dejavnost 17,46 %, zmanjševanje onesnaženja, kontrola in nadzor 95,51 %, šport in pristočasne aktivnost 43,39 %.

Namembnost rabe javnih sredstev in pravilnost izvedenih postopkov se je v nadzoru izvajalo s pregledom naključno izbranih pogodb z izvajalci storitev, kot tudi naključno izbranimi odredbami za izplačilo, za ta namen izvedenih postopkih povpraševanjih in pridobljenih ponudbah.

Primer 1: Pogodba št. 254 z dne 13.10.2015 o najemu večfunkcijske naprave z ponudbo št. 666/2015.

Nadzor je ugotovil iz pogodbe in dodatne obrazložitve odgovorne osebe KS, da je pridobljena bila zgolj ena ponudba, kar ne zagotavlja konkurenčnost in ne nujno dosega nižje cene pogodbenih storitev. Pogodbe v 3. členu navaja, da opravljene izpise po dogovoru plačuje JSKD Črnomelj direktno izvajalcu storitev podjetju ANDERWALD, d.o.o, Ljubljana. Torej večfunkcijsko napravo ima v souporabi drugi javni zavod, ki ni partner v pogodbenem razmerju. Pogodba je stopila v veljavo dne 13.10.2015 in v 6. členu navaja, da velja eno leto z možnostjo podaljšanja a ne več kot za 5 let. Prisotna pooblaščenca oseba pojasni, da je bil izveden postopek s pogajanjem za zagotovitev gospodarne rabe javnih sredstev oz. za znižanja cene storitve, vendar o pogajanjih nima zapisnika kar pa je obvezna dokumentacija v postopku JN.

Priporočilo:

- **Pogodbo je pred iztekom petletnega obdobja, zato naj KS pravočasno pristopiti k izvedbi postopka JN, kar pomeni izvesti povpraševanja in pridobiti več ponudb v skladu z veljavnim ZJN za primer enostavnega postopka.**
- **Na novo je potrebno urediti pogodbeno razmerje v obliki tripartitne pogodbe ali vsak naročnik storitve tako KS kot JSKD pripraviti lastno pogodbo.**
- **Ks naj zagotovi zakonitost postopkov in pogodbenih razmerij v skladu s postavko na kontu 402000.**

Primer 2: Pogodba o pluzenju cest v KS Črnomelj v zimski sezoni 2019/2020 z dne 4.11.2019

Pogodba je bila sklenjena 4.11.2019 z eno ponudnico storitve. Tudi v tem primeru ni bil izveden postopek povpraševanja oz. nadzorovana oseba nima zapisnika in ponudbe. V pogodbi ni navedena skupna ocenjena vrednost storitev za pogodbeno obdobje. V pogodbi navedeni podatki o lokaciji in dolžini cest z zneskom cena ure dela izvajalke.

Nadzorovana oseba pojasni, da ni mogel pridobiti ponudb ker ponudnikov ni bilo večna razpolago in dasi je močno prizadeval dobiti saj enega izvajalca.

Priporočilo:

- **KS naj pravočasno pristopi k postopku izvedbe povpraševanja in pridobi naj več ponudb v skladu z veljavnim ZJN, za primer enostavnega postopka.**
- **V novi pogodbi se naj navede celoten znesek ocenjene vrednosti pogodbe z namenom spremlja realizacija v celoti in glede na določeno vrednost v finančnem načrt in kontu 402599.**

Primer 3: Pogodbe št.11-POG-163/07 z dne 11.10.2007 o predaji v upravljanje mrliške vežice JP Komunala Črnomelj. KS je lastnik mrliške vežice, ki se nahaja na pokopališče v Vojni vasi. V okviru nadzora je ugotovljeno, da je pogodba bila sklenjena 11.10.2007 za nedoločen čas. Nadzorovana oseba pojasni, da prej pogodbe sploh ni bilo in da to predstavlja dokaj trd oreh v pogodbenih odnosih. Zagotovi, da bo KS pristopili k ureditvi te pogodbe.

Priporočilo:

- **KS naj pristopi k izvedbi JN za ta primer (gre za star datum pogodbe) in nato sklene novo pogodbo, ki bo skladna tudi z na novo veljavnimi predpisi za to dejavnost. Med tem obdobju so se zamenjale tudi pri pogodbenih partnerjih pooblaščenca osebe.**
- **Določiti bolj natančen rok trajanja pogodbenega razmerja v skladu z ZJN.**
- **V novi pogodbi se naj navede celoten znesek ocenjene vrednosti pogodbe z namenom spremljanja realizacije v celoti, glede na določeno vrednost v finančnem načrtu in kontu 402599.**

- **KS naj pravočasno pristopi k postopku izvedbe povpraševanja in pridobitve več ponudb v skladu z veljavnim ZJN, za primer enostavnega postopka.**

Primer 4a: Računovodski izkaz - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019, številka 66/2019 s priloženim računom podjetja. Nadzorovana oseba pojasni, da ni bilo izvedeno povpraševanje tudi v tem primer, saj je ta račun del celotne vrednosti skupnega projekta, ki je bil izveden s prostovoljci za ozelenitev mestnega jedra oz. nadomestilo za odstranjena drevesa. Kadar gre za vrednost manjšo od 1000€ v teh primerih postopajo v skladu s predpisom občine Črnomelj, ki opredeljuje, da kadar gre za manjšo vrednost od 1000€ ni potrebno soglasje župana.

Priporočilo:

- **KS zaradi dolžnosti gospodarnega ravnanja z javnimi sredstvi si naj prizadeva tudi pri vrednosti pod 1000€ izvesti povpraševanje in pridobiti več konkurenčnih ponudb. Omenjeni občinski predpis jih ne zavezuje, zato lahko pripravijo svoj pravilnik ali enostavno izvedejo enostavni postopek v skladu z ZJN. Torej postopek izbire in ponudbe so obvezna sestavina JN in velja tudi za posredne proračunske uporabnike.**

Primer 4b: Računovodski izkaz - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih proračunu za leto 2019, številka 63/2019 s priloženim računom podjetja. Nadzorovana oseba pojasni, da ni bilo izvedeno povpraševanje tudi v tem primer, saj je tudi ta račun del celotne vrednosti skupnega projekta, ki je bil izveden s prostovoljci za ozelenitev mestnega jedra oz. nadomestilo za odstranjena drevesa. V tem primeru gre nakup nadomestnih dreves, ki so posebne sorte in so jih v fazi projekta našli le pri podjetju Arboretum Volčji potok. Povpraševanje in pridobivanje ponudbe ni bilo izvedeno kljub temu, da gre za znesek 2.764,34€.

Priporočilo:

- **KS naj pred izvedbo vsakokratnega projekta pripravi stroškovnik katerega vrednost naj bo v skladu z finančnim načrtom.**
- **Za neplanirane projekte in za morebitna dodatna potrebna sredstva ali kadar gre za potrebo po prerazporeditev sredstev iz drugih postavk FN, naj KS pripravi sklep o prerazporeditvi sredstev.**
- **KS naj vsako dodatno nenačrtovano dejavnost dopolni v letni program aktivnosti in tako pravočasno pristopi JN, enostavni postopek (k postopku izvedbe povpraševanja in pridobitve več ponudb v skladu z veljavnim ZJN).**

Primer 5: Računovodski izkaz - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih v proračunu za leto 2019, številka 37/2019 s priloženim zahtevkom za izplačilo sejnine članom za udeležbo na drugi redni seji KS. Člani KS opravljajo vse delo prostovoljno v skladu s Statutom občine in Odlokom o ustanovitvi KS, opravičeni so stroški sejin.

Ugotovljeno v fazi nadzora, da je pregledana dokumentacija v celoti skladna s postavko na kontu 402905.

Primer 6: Fotokopija računovodskega izkaza - Odredbe za izplačilo iz sredstev, odobrenih proračunu za leto 2019, številka 79/2019 s priloženim računom podjetja Gostilna Muller, Črnomelj, v višini 117,90€.

Ugotovitve: Nadzorovana oseba pojasni, da so ti stroški nastali iz naslova pogostitve gostov in prostovoljcev v projektu Urbano zelenje mesta Črnomelj. Sredstva za ta namen so bila uporabljena iz postavke s kontom 402009 - reprezentanca. Nadalje pojasni, da ni pridobil več

ponudb, ker gre za manjšo vrednost pod 1000€. Kadar gre za ocenjeno vrednost, ki je manjša od 1000€ KS upošteva predpis občine Črnomelj, da pri vrednostih pod 1000€ ni potrebno izvesti povpraševanje z zbiranjem ponudb. Nadzorovani pojasni, da vse delo opravlja prostovoljno, je obsežno in zahtevno. Obrazloži, da nima ima znanja iz področja JN.

6. Priporočila in predlogi

Proračunska sredstva občine so bila v večjem delu porabljena namensko in gospodarno. Hujših nepravilnosti v postopku nadzora nismo zaznali. Cilj nadzora je bil dosežen.

Priporočilo:

- **KS naj takoj po sprejemu letnega Finančnega načrta in programa dela KS izvede skupno povpraševanje oziroma javna naročila, ki bodo po možnosti oz. smiselnosti zajemala vse ocenjene vrednosti letnih stroškov po postavkah in načrtovanih aktivnosti. Tako bo zagotovljena pravočasnost in zakonitost izvedenih postopkov, povpraševanj ob upoštevanju načel zakonitosti, konkurenčnosti, gospodarnosti.**
- **Vodstvo KS Črnomelj naj se udeleži izobraževanja iz področja JN še v letu 2020.**
- **Občinska uprava naj pri predlogu za odredbo izplačila iz proračuna občine predhodno pregleda predloženo dokumentacijo, ter jo v premeru tveganja za neskladnost zavrne.**
- **Občina naj vse projekte, ki jih izvaja skupaj s KS načrtuje pravočasno, da bo KS imela dovolj časa za izvedbo vseh potrebnih postopkov (primer prireditve).**
- **Občinski upravi predlagamo, da za KS Črnomelj in morda tudi druge KS pripravi usposabljanje za vodenje KS še v letu 2020.**
- **Občina naj skupaj z vodstvom KS pripravi enotna navodila in drugo dokumentacijo, ki je potrebna za pravilnost izvedbe postopkov za zakonito in gospodarno porabo javnih sredstev KS še v letu 2020.**
- **Občinska uprava naj v odloku o ustanovitvi KS novelira seznam naselij katera dejansko spadajo v KS Črnomelj.**
- **KS in občinska uprava naj NO poročata o realizaciji priporočil do konca leta 2020.**

Osnutek poročila se pošlje nadzorovani osebi. V kolikor nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema na osnutek nima pripomb oz.ne odda odzivnega poročila, se poročilo smatra kot dokončno.

Pripravila: Stanislava Majerle in Miroslav Rožman

Potrdil: Nadzorni odbor

Osnutek poročilo prejmejo:

- KS Črnomelj, gospod Jaka Birkelbach
- Člani NO
- Spis

