

OBČINA ČRNOMELJ
Trg svobode 3
NADZORNI ODBOR

Številka: 011-1/2011

Datum: 5.4.2011

Na podlagi 39.in 40.člena Statuta Občine Črnomelj, 13.člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črnomelj ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora ter Programa nadzora za leto 2011, je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na 3.seji dne 5.4.2011 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Črnomelj za leto 2010

Nadzorni odbor Občine Črnomelj je po svojih članih proučil predlog Zaključnega računa proračuna Občine Črnomelj za leto 2010, splošni in posebni del z obrazložitvijo ter priloge, ki so v smislu določb ZJF sestavni del proračuna.

Posebna pozornost je bila posvečena dokumentaciji, ki se nahaja pri finančni službi občine, obrazložitvi o doseženih ciljih (ki niso bili doseženi v celoti!) in smotrnosti porabe proračunskih sredstev, s posebnim poudarkom na možne napake, ki se v poslovanju občine najčešče pojavljajo in sicer: nepopolna predstavitev ciljev financiranja javne porabe, nerealno planiranje (praviloma v času pred volitvami), neuskkljenost med postavkami proračuna in načrti razvojnih programov, kršitev ob javnih naročilih, dodeljevanje transferjev, zamujanje ali prehitevanje s plačili, prerazporeditvah sredstev tekom leta, utemeljenost zaposlovanja, itd.

Ugotovljeno je bilo:

- da so bili prihodki proračuna za leto 2010 ob sprejemu nerealno visoko planirani (za 27,12%), temu ustrezno tudi odhodki in tudi zato cilji previsoko zastavljeni. Zaradi nerealnega planiranja in nezadostnega dotoka sredstev ter izvajanja, so konec leta nastali kot sledi iz zaključnega računa znatni primanjkljaji in obveznosti, povečane tudi z zamudnimi obrestmi, ki jih bo zaradi že sklenjenih pogodb (tudi tistih mimo proračuna) realizirati na račun nadaljnjega vlaganja in razvoja občine v letu 2011 in tudi v naslednjih letih. Negativne posledice pa verjetno čutijo tudi dobavitelji in uporabniki.

Ugotovljeno je bilo tudi, da so ob nerealnem planiranju in preobsežni realizaciji bila tudi pooblastila županu v občinskem Odloku o proračunu ohlapna in prevelika, brez nekaterih omejitev in predvsem kriterijev npr. pri pokroviteljstvu, reprezentanci, zaposlovanju namesto večanja storilnosti, nadurnem in pogodbenem delu, kar sicer zahteva ZJF in na kar opozarja tudi Računsko sodišče.

Podatki iz zaključnega računa so dejstvo in realno stanje finančnega poslovanja z javnimi sredstvi v letu 2010, ki ga ni mogoče spreminjati, je pa lahko poduk za delo in proračunsko porabo vnaprej.

Nadzorni odbor se je osredotočil na pomembnejši in najbolj sporen segment zaključnega računa, ki bo vplival na razvoj občine v prihodnjih letih. To so neporavnane obveznosti do dobaviteljev (CGP, Begrad, Komunala, idr.) v višini 3.512.467 EUR in proračunskih uporabnikov v višini 1.114.374 EUR, kar je skupno 4.626.841,22 EUR (brez kreditov in brez realiziranih del na podlagi ustnih dogovorov). Finančna služba OU za preteklo poslovanje ne poseduje dokumentacije v celoti, nima pogodb (ki jih menda hranijo različne upravne službe), da bi lahko preverjala usklajenost obveznosti s proračunom. Poravnavala je obveznosti po računovodskih listinah, odredbah za plačilo, seveda le v okviru likvidnosti proračuna. Mnoge obveznosti so ostale neporavnane. Takšen način poslovanja je nerazumljiv in ne dovoljuje preglednosti poslovanja, nadzora in pravočasno ukrepanje. Nadzornemu odboru ni znano, zakaj je bilo finančno poslovanje v preteklosti tako organizirano.

Na osnovi ugotovljenih in navedenih dejstev je mogoče sklepati, da je vodstvo občine (župan in prejšnja večina v Občinskem svetu) v sprejem ponudilo nerealen proračun, ki pa ga ni bilo mogoče realizirati. Obveznosti se zato niso v rokih poravnavale, ostale so neporavnane. Posledično so se zneski dolga še povečevali z zamudnimi obrestmi, celo za leto 2008, 2009 in 2010. Takšnemu nerealnemu planiranju in nepravilnemu poslovanju pa so sledile še obveznosti, narasle na osnovi sklenjenih dogovorov mimo proračuna in tudi z ustnimi obljubami krajanom za izvedbo in plačilo posameznih investicij. Nadzorni odbor ne more oceniti, ker nima ustreznih meril ali gre pri poslovanju tudi za prekoračitev pooblastil ali za nezakonito poslovanje. To bi morala presoditi katera od specializiranih finančnih institucij.

Nadzorni odbor priporoča:

1. Da se obveznosti, ki izhajajo iz sklenjenih pogodb, temelječih na proračunu in usklajenih z veljavnimi razvojnimi programi in niso bile poravnane zaradi izpada v prihodkih proračuna (znesek 4.626.841,22 EUR), poravnajo v breme proračuna občine v letu 2011.
2. Da obveznosti, ki izhajajo iz ustnih obljub in brez upoštevanja določil Zakona o javnih naročilih in nimajo kritja v občinskem proračunu in ne v katerem koli dokumentu občine (cca 470.000 EUR-po navedbi v poročilu županje), ostajajo skrb in obveznost naročnika in izvajalca.
3. Nadzorni odbor poleg navedenega ugotavlja, da je bilo v letu 2010 poravnana obveznost v višini 50.000 EUR RIC-u Bela krajina za kritje izgube poslovanja iz preteklega obdobja. Iz zaključnega računa 2010 niso razvidne obresti iz tega naslova, kar dejansko povečuje obveznost proračuna za ta namen. Nadzorni odbor bo zato, ker se problem nadaljuje tudi v letu 2011 in 2012 temu v prihodnje posvetil posebno pozornost.
Po oddaji zaključnega računa na AJPES je bila v občinski upravi ugotovljena tudi obveznost občine do izvajalca del CGP d.d. iz leta 2005 v višini 14.316,49 EUR, kar še povečuje obveznost občine za leto 2011. Nužen je dogovor za razrešitev tega problema.
4. Za objektivno presojo teže odgovornosti odgovornih oseb za ugotovljene nepravilnosti v finančnem poslovanju občine Nadzorni odbor nima kriterijev, zato ne more predlagati ukrepov zoper te osebe. Potrebna bi bila revizija poslovanja in

odločitev morebiti Računskega sodišča, pristojne proračunske inšpekcije, Komisije za preprečevanje korupcije ali organa pregona.

5. O realizaciji priporočil pod točko 1, 2, 3 in 4 odločita Občinski svet in županja, ki je v smislu 41.člena Statuta dolžna obravnavati poročilo in upoštevati priporočila in predloge Nadzornega odbora.
6. Županji Občine Črnomelj se priporoči, da organizira finančno poslovanje tako, da bo pregledno in da ga bo mogoče sprotno nadzorovati in pravočasno ukrepati.

Posredovati:

- Občinskemu svetu Občine Črnomelj,
- Županji Občine Črnomelj.

Predsednik NO
Jože Strmec, l.r.