

OBČINA ČRNOMELJ
Nadzorni odbor

Številka: 011-1/2011
Datum: 6.5.2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št.94/07-UPB2, 76/08-odl.US.79/09 in 51/10), 39. in 40. člena Statuta Občine Črnomelj (Ur.l.RS št. 83/11) ter 13.člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Ur.l. RS, št.56/11) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 6.5.2013 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE ČRNOMELJ ZA LETO 2012

I. UVOD

1. Podatki o nadzoru

Nadzorni odbor je pri sestavi poročila o izvedenem nadzoru upošteval določbe Pravilnika o obveznih sestavinah poročila NO (Ur.l. RS, št. 27/08 in 23/09), ki vsebujejo naslednje sestavine:

Sestava NO: Jožef Strmec, predsednik in Dejan Čurk, Mateja Perak, Marjan Hutar, mag. Andrej Beličič, kot člani.

Nadzor opravila: Jožef Strmec in Marjan Hutar s pooblastilom, ki sta bila tudi poročevalca.

Nadzorovana pravna oseba: Občina Črnomelj

Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Občine Črnomelj za leto 2012

Čas nadzora: 21. in 22. marec 2013 ter 9.4.2013

2. Osnovni podatki o nadzorovani pravni osebi

Občina Črnomelj je samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Ur.l. RS št. 60/94 in spr.). Občina je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati, razpolagati in upravljati z vsemi vrstami premoženja. Občina po svojih organih samostojno ureja in uporablja vse lokalne zadeve javnega pomena, določenih z zakonom in statutom občine.

Občino Črnomelj predstavlja in zastopa županja Mojca Čemas Stjepanovič, ki je med izvajanjem nadzora bila odgovorna oseba.

3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora, namen in cilji

Upoštevana so bila določila naslednjih veljavnih predpisov:

Zakona o javnih financah (Ur.l. RS, št. 11/11, popr. 14/13)

Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l. RS, št. 9/07, 27/08, 76/08, 79/09, 51/10, in 84/10)

Statuta Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št. 83/11)

Odloka o proračunu Občine Črnomelj za leto 2012 (Ur.l.RS, št. 21/11, 18/12 in 81/12)

Nadzor je bil opravljen v skladu z Programom dela NO za leto 2013, ter po sklepu seje NO z dne 10.12.2012.

Nadzor je obsegal pregled zaključnega računa proračuna Občine Črnomelj za leto 2012 ter podrobnejši pregled naključno izbranih posameznih po vrednostih večjih postavk zaključnega računa in s tem presojo pravilnosti njih izvrševanja, skladno z razvojnimi programi in doseženimi cilji.

Ob nadzoru je bilo preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja, preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov, pravilnost vodenja poslovnih evidenc, poročati o ugotovitvah in priporočiti ukrepe za nadaljnje delo.

4. Sodelovanje v času nadzora

Ob pregledu proračunske dokumentacije so na zahtevo nadzornikov sodelovali in predstavili zahtevano dokumentacijo in na vprašanja nadzornikov tudi dajali pojasnila naslednji uslužbenci OU: Marina Klevišar, vodja finančne službe Občine Črnomelj, Vladka Kostelec Peteh, višja svetovalka in Jože Migalič, svetovalec, vsi iz oddelka za družbene dejavnosti in javne finance, Greta Auguštin, vodja Oddelka za gospodarske dejavnosti in razvoj podeželja ter Mojca Črnič, višji referent, Katarina Plut, pravnica iz Oddelka za splošne in pravne zadeve in Srečko Janjoš, višji svetovalec II v Oddelku za varstvo okolja in urejanje prostora.

II. UGOTOVITEV:

Proračun Občine Črnomelj za leto 2012 je predvideval 14.903.966 EUR prihodkov in 17.418.325 EUR odhodkov, zato je bilo za uravnoteženje predvideti za razliko med prihodki in izdatki najetje kredita v višini 2.600.000 EUR.

Iz zaključnega računa proračuna za to leto pa sledi, da planirani prihodki niso bili realizirani, kot je bilo predvideno, pač pa le v višini 13.295.934,07 EUR. Izpad predstavlja 10,79 % ali 1.608.031,93 EUR. Vzroki za to pa so:

Manjši so bili nedavčni prihodki (-29,49 %) in tudi transferni prihodki (22,16 %), ki so bili zaradi varčevalnih ukrepov znižani za namene finančne izravnave, del transfernih sredstev pa še ni bil nakazan, ker so programi še v realizaciji, del predvidenih transfernih sredstev pa tudi ni bil odobren.

Glede na izpad prihodkov tudi odhodki niso bili realizirani v celoti, le 14.058.854,29 EUR, ali 80,71 %. Izpad predstavlja 3.359.470,71 EUR, ali 19,29 %, ki pa je bil delno pokrit z najetim dolgoročnim kreditom v višini 1.000.000 EUR in ostankom sredstev iz preteklega leta v višini 232.558,83 EUR. Sredstva na računih konec leta v višini 140.147,89 EUR so prenesena v naslednje leto za pokrivanje odhodkov tekočega leta.

Zaradi navedenega stanja je bilo v letu 2012 financiranje otežkočeno. Realizacija odhodkov je bila vezana na razpoložljiva sredstva. Prioritetno so se poravnavali dolgovi iz preteklih let, zakonske obveznosti in sredstva nakazovala proračunskih uporabnikom za njihovo redno in nemoteno poslovanje, nemalokrat tudi z zamudo. Koncem leta je ostalo neporavnanih in zapadlih obveznosti do dobaviteljev in proračunskih uporabnikov 1.788.696,82 EUR, kar bo bremenilo odhodke v letu 2013.

Iz bilančnih podatkov sledi, da proračunske postavke niso bile prekoračene, da pa pri mnogih postavkah iz različnih vzrokov obveznosti (npr. v postavki urejanje kmetijskih zemljišč, agromelioracije, ureditev vaških jeder, lokalni energetske koncept, podjetniške inovacije, CURS COLAPIS, RDO, pospeševanje podjetništva, Vaš kanal, igrišče Vražji kamen itn), ki so nastale, niso bile poravnane v celoti, ker še niso bile v celoti realizirane, ali pa ni bilo dovolj sredstev za njihovo popolno poravnano, kar bo bremenilo sredstva v letu 2013. v 81. postavkah, ki predstavljajo znesek 573.900 EUR pa sploh ni bilo nikakršne porabe.

Nadzorni odbor je po pooblaščenih nadzornikih proučil bilanco zaključnega računa proračuna za leto 2012, njeno obrazložitev ter za podrobnejši pregled poslovanja naključno izbral postavke, kot sledi:

Ākonto 420402 – Rekonstrukcija kanalizacije v romskem naselju Kanižarica-smeĀ IGM
Plan 158.904, realizacija 100 %. K znesku je dodati še strošek projekta in nadzora. Sredstva je zagotovila Občina Črnomelj v znesku 20.171 EUR, država 150.137 EUR, skupaj izdatek 170.308

EUR. Predstavljenih je bilo 48 dokumentov (projekti, razpisi, izbira izvajalca, pogodba za izvedbo, nadzor, končna situacija). Ni podražitev, predpisi so upoštevani, tudi Zakon o javnem naročanju (17. čl. 1.odst.8.tč).

Mnenje: Urejeno voden postopek in dokumentacija

Konto 402599 – Vzdrževanje mesta

Plan 280.420 EUR, realizacija 235.652 EUR ali 84 %. Plan nujnih vzdrževalnih del predložila Komunala Črnomelj, kot občinsko javno podjetje s koncesijo po Odloku o gospodarskih javnih službah v Občini Črnomelj (Ur.l. RS, št. 35/03, 106/05, 66/06 in 118/07), uskladila s strokovno službo OU. Sklenjena je pogodba o izvedbi, ki se sklepa vsakoletno. Nadzor opravlja občinska uprava preko izstavljenih situacij po izvedenih delih. Zapisnika o nadzoru izvedbenih del ni.

Mnenje: Program bi bilo umestno uskladiti tudi na nivoju krajevne skupnosti, na občnih zborih. V pogodbi je nadzor premalo definiran, zapisnika o izvedbi nadzora ni.

Konto 402599 – Vzdrževanje lokalnih cest

Plan 495.000 EUR, realizacija 456.148,27 EUR ali 92,15 %. Javni razpis je obdobje 2011/15 je objavljen na portalu javnih naročil, izbiro izvajalca opravila občinska komisija, izbrano CGP Novo mesto – sektor Črnomelj, nadzor opravlja Oddelek za varstvo okolja in urejanje prostora občine Črnomelj, plačilo po potrditvi obračunskih situacij, dolg se poravnava v letu 2013.

Mnenje: Postopek zakonit, dokumentacija urejena, nadzor primeren, zapisnik o izvedbenem nadzoru bi bil potreben, ker ga ni.

Konto 402999 – Pokroviteljstvo občine

Plan 20.000 EUR, realizacija 17.800 EUR, ali 89 %.

Sredstva podeljuje županje Občine Črnomelj po lastni presoji na osnovi internega Pravilnika o dodelitvi proračunskih sredstev za namene pokroviteljstva Občine Črnomelj za leto 2011 in 2012 (št.410-52/2011 z dne 25.3.2011). V letu 2012 je bilo 52 pokroviteljskih zneskov danih različnim organizacijam, društvom, posameznikom (od zneska 50 EUR do zneska 2.500 EUR Društvu vinogradnikov).

Mnenje:

Pravilnik je presplošen in premalo selektiven, zato bi ga bilo primerno spremeniti. Sprejem akta in razdelitev sredstev pokroviteljstva v eni osebi pomeni stek pristojnosti, kar tudi ni sprejemljivo (tudi če gre za interni akt po 11. čl. Odloka o proračunu).

Konto 410299 – Leader – z revitalizacijo mlinov do zelene energije

Plan 79.600 EUR, realizacija 78.889,07 EUR, ali 99,11 %.

Idejne zasnove za izvedbo projekta financira ES, delno interesenti v znesku 8.100 EUR. Nosilec programa je LAS-Lokalna akcijska skupina Dolenjske in BK. Občina se je na poziv LAS-a priglasila na podlagi evidentiranih interesentov (30). Po potrditvi projekta s strani Ministrstva za kmetijstvo je Občina Črnomelj povabila lastnike vseh mlinov ob Lahinji, Krupi in Kolpi k sodelovanju pri projektu. K povabilu za realizacijo se je odzvalo 14 lastnikov objektov, s katerimi so bile sklenjene pogodbe o sodelovanju z vsemi medsebojnimi obveznostmi. Plačilo navedenega projekta je izvršeno v breme proračunskih sredstev. Pričakuje se refundacija sredstev s strani MK.

Mnenje:

Idejni projekt je osnova za izvajanje aktivnosti za dokončno realizacijo projekta, ki pa bo strošek posameznih interesentov, ki pa se morajo za izvedbo projekta še odločiti. Postopek je potekal skladno z razpisnimi pogoji.

Konto 432300 – investicijsko vzdrževanje šol
Plan 55.000 EUR, realizacija 27.001,12 EUR ali 49,09 %.

Plan investicijskega vzdrževanja pripravi OU na osnovi evidentiranih potreb (tudi na aktivu ravnateljev) in ocenjenih možnosti. Pogodbe o sofinanciranju so bile sklenjene z evidentiranimi zavodi in realizirane, stroški pa poravnani glede na likvidnostne težave proračuna le do OŠ Vinica na osnovi pogodbe št. 410-98/2012 z dne 23.3.2012. Postopek izbire izvajalca opravi šola, nadzor izvedbe zagotovi šola, vendar v pogodbi to ni definirano.

Mnenje:

Program vzdrževalnih del bi moral biti odraz vseh potreb v krajšem časovnem obdobju in finančno ovrednoten. Določiti bi bilo potrebno prioriteto (za večje posege) zaradi pravočasne priprave investicije in njene izvedbe.

Konto 413302 – Pomoč družini na domu
Plan 117.000 EUR, realizacija 84.195,27 EUR ali 71,96 %.

Obveznost predstavlja strošek oskrbe pomoči potrebnim na domu in temelji na Zakonu o socialnem varstvu (Ur.l. RS 3/07, UPB2, 23/07-popr.41/07, 122/07, odl.US RS 61/10-ZSV arRE in 62/10-ZUP JS) ter po odločbah in zahtevkih, ki jih po izvedenem postopku izda Center za socialno delo upoštevajoč Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev, Pravilnika o standardih in normativih socialnovarstvenih storitev ter sklepa o soglasju k ceni socialnovarstvene storitve pomoč družini na domu v občini Črnomelj od 1.7.2011 (Ur.l. RS 55/11).

Mnenje:

Postopki so potekali zakonito, kar sledi tudi iz Zapisnika o inšpekcijskem nadzoru Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (št. 06183-29/2013 z dne 3.4.2013).

Pri formalnem pregledu zaključnega računa proračuna za leto 2012 je ugotovljeno, da je sestavljen transparentno in dovolj analitično, tako da so razvidni in razčlenjeni vsi prihodki in odhodki po posameznih uporabnikih kot po posameznih področjih proračunske porabe. Struktura zaključnega računa je v skladu s kontnim planom in zahtevami za sestavo ZR. Obrazložitev splošnega in posebnega dela ZR, računovodsko poročilo in prikaz bilance stanja ter poročila o finančnem stanju krajevnih skupnosti (zaključni računi KS bodo podrobnejše obravnavani posebej!) dopolnjujejo in pojasnjujejo celotno sliko poslovanja Občine Črnomelj.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je realizacija na posameznih proračunskih postavkah nizka in vsi zastavljeni cilji niso realizirani, vendar so razlogi za slabšo realizacijo razumljivo in utemeljeno obrazloženi v gradivu, ki je bilo predloženo v razpravo o ZR Občine Črnomelj za leto 2012 na seji Občinskega sveta dne 28.3.2013.

Nadzor ni ugotovil neskladnosti pri poslovanju, neskladja med postavkami in realizacijo. Planirani zneski niso preseženi. Pri podrobnejšem pregledu slučajno izbranih postavk je ugotovljeno, da so formalni postopki potekali v skladu z veljavnimi predpisi in postopki (razpisi, zbiranje ponudb, izbor izvajalcev, pogodba za izvedbo, nadzor in plačilo). Ni bilo zaznati kršitev zakonitosti pri poslovanju. Ugotovljene pomanjkljivosti, ki niso vplivale na zakonitost poslovanja in jih bo mogoče odpraviti pa so navedene v priporočilih kot sledi.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

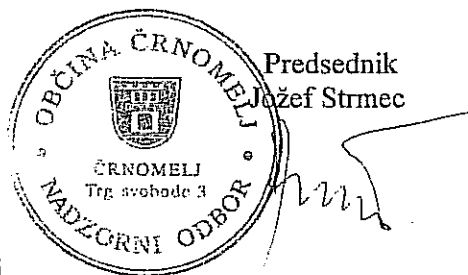
1. Program vzdrževanja mesta mora temeljiti na analizi stanja, potreb in možnosti. Vpliv in mnenje občanov je pomembno, zato je program predstaviti (v osnutku) na zbornih občanov. Nadzor o izvedbi programa je obvezen in temu ustrezno je tudi zapisniška ugotovitev potrebna.
2. Program vzdrževanja lokalnih cest – velja koš pod 1., obvezen zapisnik o nadzoru.
3. Investicijsko vzdrževanje šol mora biti vezano na daljše obdobje, na evidentirane potrebe ter prioriteta opredeljena glede na možnosti.

4. Pokroviteljstvo občine je po obstoječem internem aktu definirano presplošno in zato premalo selektivno. Pomembnost (pomen in cilji) pokroviteljstva občine nad dogodki in sofinanciranje z javnimi sredstvi pa to zahteva, zato je priporočljivo interni akt ustrezno dopolniti.

Nadzorni odbor je preveril tudi upoštevanje priporočil iz nadzora ZR za leto 2011 in ugotovil, da se priporočila v okviru finančnih možnosti proračuna upoštevacjo, kar zagotavlja tudi županja v svojem poročilu z dne 30.11.2012, razen nadzora nad plačilom turistične takse, ki ni bil uspešen, saj je pobrani znesek turistične takse ostal na nivoju leta 2011, kar je premalo. Obveznost poostrelega nadzora nad plačilom turistične takse zato ostaja.

Ob nadzoru ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja, prekomerne in nenamenske porabe, ugotovljene pomanjkljivosti, ki niso vplivale na zakonitost poslovanja pa je potrebno odpraviti saj imajo priporočila in predlogi za cilj izboljšanje poslovanja, kar bo NO preverjal ob naslednjem nadzoru.

Osnutek poročila o nadzoru ZR proračuna Občine Črnomelj za leto 2012 je bil posredovan in ugotovitve predstavljene županji Občine Črnomelj, zaradi morebitnega ugovora na navedene ugotovitve nadzora. Edini ugovor na ugotovitve postavke pokroviteljstva občine je Nadzorni odbor delno upošteval in Poročilo o nadzoru nato sprejel kot dokončno.



VROČENO:

- Županji Občine Črnomelj
- Občinskemu svetu Občine Črnomelj

