

OBČINA ČRNOMELJ  
Nadzorni odbor  
ČRNOMELJ

Številka: 011-1/2011

Datum: 27.6.2011

Na podlagi 32.čl. Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l.RS 94/07-UPB2, 27/08-odl.US, 76/08, 100/08-odl.US, 79/09, 14/10-odl.US, 51/10 in 84/10 odl.US) , 66.čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10), 13. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur.l. RS 56/2001) ter skladno z določilih Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur.l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 27.6.2011 sprejel

## POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Dragatuš v letu 2010

### I. UVOD:

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2010 v Krajevni skupnosti Dragatuš, pravni osebi javnega prava in neposrednemu proračunskemu uporabniku je bil opravljen 25.5.2011 po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2011 in po sklepu seje NO z dne 5.4.2011 na sedežu organizacije Breza-Plus d.o.o. v Črnomlju, ki je vodila računovodstvo za nadzorovano leto za KS.

2. Nadzor sta opravila po pooblastilu NO št.011-1/2011 z dne 5.4.2011 Jože Strmec in Andrej Beličič, ki sta bila na seji NO tudi poročevalca.

3. Nadzorovano Krajevno skupnost Dragatuš so zastopali in nadzoru prisostvovali Alojz Puhek – tajnik KS, po pooblastilu predsednika KS z dne 25.5.2011, finančno organizacijo pa sta zastopala Jernej Svetič, direktor in Pavlina Svetič, odgovorna oseba za vodenje računovodstva.

4. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, 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 v Krajevni skupnosti Dragatuš 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 54/2002) idr., ter transparentnost poslovanja, preveriti skladnost poslovanja s finančnim načrtom KS za leto 2010, namenskostjo in smotnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotovitvi pravilnosti vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati predloge za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo.

### II. UGOTOVITEV:

Odgovorni v krajevni skupnosti Dragatuš so nadzornikom omogočili vpogled v zaprosene uradne listine, potrebne za nadzor: Plan za leto 2010, Računovodsko poročilo za leto 2010 z Bilanco stanja na dan 31.12.2010, Izkaz prihodkov in odhodkov v letu 2010, Stanje in gibanje

neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter tudi omogočili vpogled v preverko posameznih dokumentov kot so ponudbe za izvedbo investicij, sklepe o izbiri izvajalca, račune, idr.

Ob pregledu je bilo ugotovljeno:

Iz Računovodskega poročila za leto 2010 KS Dragatuš sledi, da so bili realizirani prihodki 22.692 EUR, od tega 17.845 EUR iz občinskega proračuna in 4.794 od prispevkov krajanov – nedavčni prihodki ter obresti.

Realizirani odhodki so bili 35.891 EUR. Razliko med prihodki in odhodki 13.199 EUR so pokrili z zmanjševanjem Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah (načelo denarnih tokov). Proučeni so bili primeri tekočih odhodkov in investicijskih odhodkov.

### **1. Knjiženje materialnih stroškov pod postavko Drugi splošni material in storitve**

V Računovodskem poročilu za leto 2010 je pod konto 402099 Drugi splošni material in storitve realizirano 4.729,00 EUR; tukaj so vključeni tudi stroški Računovodskega servisa Breza-Plus v vrednosti 1.440,07 EUR. Pregledana je bila kartica konta 402099 in ugotovljena vrednost 2.996,31 EUR. Prišteti moramo še 1.440,07 EUR konta 4020008, 210,00 EUR konta 402007 in 82,27 EUR konta 402009 in dobimo skupno vrednost 4.729 EUR, ki je v zaključnem računu poročila. Ta združen prikaz je smatrati kot neproblematičen; vsi računi so prikazani in vrednosti se skladajo. Pregledani so bili tudi mesečni računi od Breze-Plus knjiženi pod konto 402008 računovodske, revizorske in svetovalne storitve in ugotovljena ustreznost.

### **2. Investicije v razsvetljavo cest**

Pri 1302 CESTNI PROMET IN INFRASTRUKTURA, konto 420402 Investicije je realizirana vrednost 6.000 EUR. Pregledan je račun št. 00104 z dne 23.12.2010 od EVI Črnomelj v vrednosti 6.000 EUR. Račun je ustrezen in je posebej knjižen pod investicije in ne pod vzdrževanje lokalnih cest, ker je bilo potrebno prikazati strogo namenskost porabe sredstev.

### **3. Donacije**

Kolesarjem Adrie so za dirko donirali 1.200 EUR, kar je prikazano pod konto 402099. Pohvalno je sponzoriranje domačih športnih prireditev.

### **4. Izbira izvajalca obnove pokopališča; vrednost nad 10.000 EUR**

Pregledan je bil postopek izbire.

Na poziv KS Dragatuš z dne 2.9.2009 so bile oddane 3 ponudbe za gradbena dela na škarpi ob pokopališču:

- TRGO-GRAD Vinica d.o.o.- predračun št. 00020/2009 v vrednosti 12.654,00 EUR
- Zidarstvo in dr.gradbena dela Robert Bahor s.p. – predračun št. 1 v vrednosti 12.310,80 EUR
- BEGRAD D.D. Novo mesto – ponudbeni predračun št. 10/56 v vrednosti 13.391,75 EUR

Po zapisniku iz 15. seje Sveta KS Dragatuš z dne 15.9.2009 je bil pod 2.točko dnevnega reda izbran najugodnejši ponudnik Zidarstvo Robert Bahor s.p.

Investicija je zaključena z računom št. 29/2010 z dne 6.9.2010 od Zidarstva Robert Bahor s.p. v enaki vrednosti, kot je vrednost na predračunu (12.310,80 EUR).

Na kopiji računa je bila opažena nepravilnost. Na računu je žig« Breza-Plus 10.9.2010, prejeto dne» ni pa nikjer viden podpis likvidatorja računa s strani Sveta KS Dragatuš.

## **5. Poraba sredstev iz naslova vračil v JTO (javna telekomunikacijska omrežja)**

V preteklosti so bili izraženi očitki o nenamenskosti planirane porabe sredstev vračil iz JTO. Odločanje o porabi sredstev, ki jih je KS dobila vrnjena od vložka v telekomunikacijsko omrežje v znesku 105.514,65 EUR je bilo skladno z veljavno zakonodajo. Sklep Sveta KS Dragatuš z dne 10.10.2008 je ta sredstva namenil za kritje stroškov investicij v kanalizacijsko omrežje in čistilno napravo Dragatuš. Zadeva je urejena in ni potrebno ukrepanje.

### **III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:**

Pri nadzoru finančnega poslovanja KS Dragatuš za obdobje 2010 ter po natančnejšem pregledu vzorčnih primerov ni bilo ugotovljenih posebnih nepravilnosti kot sledi tudi iz navedb pod točko II. Pomanjkljivost je sicer ugotovljena pri likvidaciji računov, vendar ni imela vpliva na zakonitost finančnega poslovanja. Obveznosti, ki so izhajale iz računa izvajalcev so odgovorni v KS preverjali niso pa tega zabeleževali oz. potrjevali na računih, pač pa te kar posredovali v likvidacijo finančni službi. Ta pomanjkljivost je preverjena v tekočem poslovanju odpravljena in ni razloga za ukrepanje.

Posebna priporočila in predlogi za nadaljnje delo niso potrebni, saj je nadzor pokazal, da je finančno poslovanje v KS Dragatuš v letu 2010 potekalo skladno s sprejetimi nalogami KS, ki so zadovoljevanje posebnih skupnih potreb občanov (sodelovanje pri razvojnih programih, oskrbi s pitno vodo, pri komunalnih investicijah, sanaciji odlagališč, olepšavi okolja, prometni ureditvi idr.) in skladno s programom, finančnim načrtom in zakonodajo. Poraba sredstev je bila namenska, učinkovita in gospodarna.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bi opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v KS. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov in tudi ne nad sodelovanjem z občinskimi organi. Poudarili so, da člani Sveta ne prejemajo nikakršnih plačil.

Naknadno je bilo ugotovljeno, da račun za obnovo škarpe na pokopališču ni bil likvidiran in je pričakovati, da nam bodo ta odgovor zakaj ne, še posredovali.

Osnutek poročila je Nadzorni odbor posredoval KS Dragatuš v presojo, ta pa nam je po predstavniku finančne službe Breza-Plus d.o.o. posredovala pojasnilo glede likvidacije in sprovedbe računa za obnovo škarpe na pokopališču.

Dejstvo je, da je bil postopek odobritve plačila s strani KS pomanjkljiv, je pa bil račun preverjen, skladen s pogodbo in v višini 12.310,80 EUR plačan izvajalcu 10.9.2010.

Pojasnilo je Nadzorni odbor sprejel.

Člani Nadzornega odbora:

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

Predsednik NO:  
Jože Strmec

Vročiti:

1. Krajevna skupnost Dragatuš
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj