

Številka: 011-1/2011

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi ( Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US ), 39. čl. Statuta Občine Črnomelj ( Ur.l. 83/11-uradno prečiščeno besedilo ), 20. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj ( Ur. l. RS 56/2001 ) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj ( Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 19.11.2013 sprejel

## POROČILO

### **o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v GASILSKI ZVEZI Črnomelj za leto 2012**

#### ***I. UVOD***

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2012 v Gasilski zvezi Črnomelj, pravni osebi javnega prava in neposrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen dne, 17.09.2013 ob 13:00 v prostorih Občine Črnomelj, po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj (NO) za leto 2012.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 06.06.2012 opravila g. Dejan Čurk in ga. Mateja Perak.
- III. Pri reviziji Gasilske zveze Črnomelj, so bili s strani nadzorovanega subjekta prisotni, predsednik g. Anton Banovec, tajnik Anton Planinc, predsednik NO GZ g. Goran Mikšič in računovodkinja ga. Jana Barič (računovodstvo Frankovič ).
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v GZ Črnomelj z Zakonom o računovodstvu ( Ur. l. št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotrnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

#### ***II. UGOTOVITEV***

Občinska uprava in predstavniki GZ Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprošene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Poslovno poročilo in pojasnilo k računovodskim izkazom za leto 2012,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2012,

Po pregledu naštetih uradnih listin je bilo ugotovljeno, da so skupni prihodki GZ Črnomelj v letu 2012 znašali 127.968,00 EUR. Skupni odhodki so v letu 2012 znašali 113.914,00 €. Presežek prihodkov nad odhodki, 14.061,00 EUR.

GZ Črnomelj dobiva prilive iz naslova Občine Črnomelj 115,159,00 €, GZ Slovenije 6.747,00 €, Občine Semič 50,00 €, Ministrstva za obrambo 212,00 € in Dohodnine RS 32,51 €. Donacije drugih pravnih in fizičnih oseb so bile prejete s strani STAMI d.o.o. 826,00 € ter Zavarovalnice Tilia d.d. v znesku 200,00 €.

GZ Črnomelj je zveza 27 prostovoljnih gasilskih društev, ki delujejo na območju Občine Črnomelj. Preko gasilskih organizacij opravlja preventivne in operativne naloge zaščite in reševanja ljudi ter premoženja ob naravnih in drugih nesrečah. Zveza je tudi član združenja treh regijskih zvez, v katerih se koordinator zvez iz leta v leto menja. Statut sprejet dne, 23.4.2008, določa naslednje organe GZ: skupščina, upravni odbor, nadzorni odbor in rabsodišče. Izvedba programov je vsako leto usklajena na zboru predsednikov in poveljnikov društev in so nato v celoti predloženi občnemu zboru v sprejem. Izhodišče letnega načrta je vsekakor višina finančnih sredstev, ki jih župan, odgovoren za požarno varnost v lokalni skupnosti, vsako leto nameni izvajanju obvezne lokalne javne službe.

### **1. Pregled podatkov izkaza poslovnega izida za leto 2012**

Pri pregledu NO je bilo ugotovljeno, da je pod nabavno vrednost nabavljenega materiala in trgovskega blaga opaženo znatno povečanje glede na leto 2011, saj znaša 25.776,00 €. Obrazloženo je, da je povečanje nastalo iz naslova stoletnice Gasilske zveze, saj je bilo potrebno nabaviti priznanja, plakete in značke. V vpogled smo dobili tri fakture (št. 699-12, 759-12 in 1060-12) ki so se porabile za ta namen. Vse tri so se nanašale na istega dobavitelja, Heledi's d.o.o. Celje. Skupni znesek faktur je znašal 15.563,40 EUR. Datirane so bile od 1.6.2012 do 5.10.2012 in so ustrezno likvidirane s strani predsednika GZ. Dobavitelj bil izbran poleg cenovnega kriterija, tudi na podlagi preteklih referenc.

Opazili smo tudi nesorazmerje pri postavki 15. (drugi odhodki) Izkaza poslovnega izida, ki so se v primerjavi z letom poprej občutno zmanjšali. Razlog je bil preknjižba na drug konto, zato ukrepanje ni potrebno.

### **2. Pregled stroškov dela**

Pri pregledu stroškov na zaposlenega je bilo ugotovljeno, da je g. Planinc Anton zaposlen 100 % v Občini Črnomelj, s tem, da gre 50% plače zanj iz Gasilske zveze Črnomelj, za kar se izstavi predlog za kompenzacijo Občini Črnomelj. Občina Črnomelj ima z GZ Črnomelj sklenjeno pogodbo št. 845-28/2011 s katerim delno sofinancira del plače, kateri predstavlja za GZ Črnomelj samo čisti strošek storitev. Ob podrobnem pregledu podatkov iz izkaza poslovnega izida za leto 2012 je NO ugotovila, da je bilo na AJPES prijavljeno povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju 0,50 zaposlenega, kar je nepravilno (pravi prikaz je 0,0). Vknjižbe so bile prav tako nepravilno vknjižene pod stroške dela. Iz tega izhaja, da je g. Planinc zaposlen za 12 ur dnevno. Samo v primeru prijave na obrazec M1/M2 na Zavodu za zdravstveno zavarovanje RS je možno prikazati strošek dela in s tem tudi število zaposlenih v obračunskem obdobju. Strošek dela naj bi se v bodoče dela knjižil pod stroške storitev.

### **3. Zavarovanja**

Plačnik vseh zavarovanj je Občina Črnomelj s 100% udeležbo. Vsa zavarovanja se sklenejo z javnim razpisom za dobo treh let. Razpis je razdeljen glede na zavarovalno vrsto, in sicer nezgodno zavarovanje članov pri intervencijah, zavarovanje vozil, požarno zavarovanje objektov in opreme ter zavarovanje odgovornosti. Zaradi parcialnega razpisa imajo zavarovanja razporejena med tremi zavarovalnicami – Zavarovalnica Tilia, Triglav in Zavarovalnica Maribor, in s tem večjo možnost pridobitve donacij oz. sponzorskih sredstev. Še vedno je pa prvi kriterij izbire cena oziroma najugodnejša zavarovalna premija. Nov razpis bo objavljen v letu 2014.

### **4. Sejnine**

Po statutu plačljivost sejin ni določena. Po sklepu občnega zbora so se vsi člani odborov le tem odpovedali v namen financiranja vsako letnih strokovnih ekskurzij članov društva, kot je npr. Sejem zaščita in reševanja v Velenju.

### **5. Zakon o javnih naročilih (ZJN-2)**

Naključno smo pregledali eno od večjih investicij v letu 2012, in sicer nakup termovizijske kamere. Na povpraševanje so se odzvali tri ponudniki:

- BO2-MEGA d.o.o. Kranj, ponudba št. 65-2012, z dne 21.2.2012, v višini 14.400,00 EUR
- ZAVAS d.o.o. Trzin, ponudba št. 152-2012, z dne 8.3.2012, v višini 15.600,00 EUR.
- PEGO d.o.o. Celje, ponudba št. 12-011-56, z dne 8.3.2012, v višini 16.248,00 EUR.

Zapisnika o izbiri ne posedujejo, vendar je bil po besedah pristojnih izbran najugodnejši ponudnik. V dokaz nam je bil predložen račun št. 161-2012, z dne 25.3.2012. Znesek je enak kot v ponudbi, ustrezno likvidiran s strani tajnika društva in z dne 27.3. knjižen pod konto 901-požarna varnost, nabava opreme.

## **6. Zunanja revizija**

Pristojni na nadzoru so omenili, da zadnjih nekaj let niso bili obiskani oziroma ni bilo izdano revizijsko poročilo s strani nobene zunanje institucije (tudi s strani NO Občine Črnomelj ne). Obstaja notranji nadzor s strani NO GZ, katero sestavljajo 3 člani.

## **7. Nadzor posameznega prostovoljnega gasilskega društva-PGD Črnomelj**

Ker se večje investicije, sploh za specialna vozila (tudi nad 100.000,00 EUR) odločajo v posameznih gasilskih društvih smo se odločili, da še posebej dne, 16.10.2013, preverimo finančno poslovanje v največjem PGD v okviru GZ Črnomelj, PGD Črnomelj, ki šteje 180 članov, skupaj z mladino. S strani nadzorovanega subjekta so bili prisotni Jusuf Asani, predsednik, Klemenčič Bojan, tajnik, Jože Weiss, poveljnik in ga. Jana Barič, računovodstvo Frankovič.

Pregledali smo razpisno dokumentacijo za daleč najvišjo investicijo v zadnji letih, in sicer nakup specialnega gasilnega vozila SCANIA P310-4×2, z dvizžno ploščadjo IVECO MAGIRUS. Zelo obsežna dokumentacija nam je bila dana vpogled in je bila pogojena tudi z večjim številom garancij. Javni razpis je bil izveden pod nadzorom 5-članske komisije (tajnik g. Planinc, 2 predstavnike Občine, 1 predstavnik PGD Črnomelj ter 1 predstavnik GZ Črnomelj). Na internetnem portalu javnih naročil je bil objavljen dne, 08.04.2013, pod številko JN 3974/2013. Rok prijave na razpis je znašal 40 dni. Zaradi podrobnih in zahtevnih specifikacij razpisnih pogojev je na objavljeno povpraševanje oddalo ponudbo samo eno podjetje, WEBO, d.o.o., Domžale, v višini 333.600,00 EUR. Pred dejanskim nakupom so predstavniki PGD Črnomelj, GZ Črnomelj in županja opravili ogled omenjenega vozila, ki je bilo tedaj locirano v Nemčiji. Po besedah pristojnih je novo vozilo vredno dvakrat več, bilo je zelo dobro ohranjeno in relativno malo uporabljano za svoja leta (letnik 2008).

Nakup je bil opravljen 26.6. istega leta, po izdanem računu št. 00427-37, v enaki višini kot je bila izdana ponudba. Plačano je bilo z najetim kreditom pri NLB d.d.. Račun je bil likvidiran oziroma ožigosan s strani društva na dan 29.6., pri čemer je na žigu navedena kot pri vsaki pošti zaporedna številka v tekočem letu (220/13). Po besedah pristojnih se znesek v celoti ne bo poravnal iz občinskega proračuna, namreč delež društva znaša 7,9% in izhaja iz pridobitnih dejavnosti. Le te predstavljajo približno tretjino vseh prihodkov društva in se nanašajo na predvsem na prevoz vode za občane brez vodovoda in ostale intervencije.

Ob veliki meri prostovoljstva in požrtvovalnosti, sicer društvo izplača posameznikom tudi simbolične denarne nagrade. Dobili smo v vpogled OBRAČUNSKI LIST NAGRADE za posameznika, z dne 4.12.2012;

- 326,67 € - akontacija dohodnine 25% (81,67 €); skupni znesek 245,00 €. K obračunskemu listu se priloži nalog za izplačilo nagrade, v kontekstu nagrada za prostovoljno delo neto 245,00 €.

## **III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

K točki 2: predlagamo GZ Črnomelj ter njihovemu računovodskemu servisu, da še enkrat preučijo prikaz števila zaposlenih na podlagi delovnih ur in vknjižbe stroška zaposlenih saj smatramo, da je tak način prikazovanja v neskladju. Poročilo o ukrepanju pričakujemo do konca tekočega leta.

K točki 6 in 7: Glede na dejstvo, da zveza oz. PGD-ji niso podvrženi pogosti zunanji kontroli finančnega poslovanja predlagamo vsako letne kontrole posameznega PGD-ja znotraj zveze, ki je izvedel večjo investicijo (nad 20.000,00 EUR) s strani Nadzornega odbora Občine Črnomelj. Sredstva za dejavnost gasilnih organizacij so sicer nujno potrebna, ampak je smotrna tudi ekonomičnost porabe večjih investicij, ki bremenijo v večini občinski proračun.

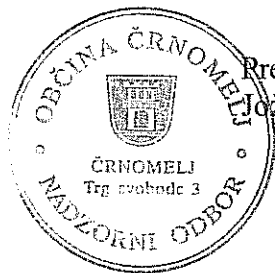
Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v GZ Črnomelj. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov.

Dejavnost prostovoljcev v okviru gasilske zveze in prostovoljnih gasilskih društev je hvalevredno in častitljivo. Za enkrat je število udeležencev zadostno, vendar so pristojni opozorili, da trend kaže upadanje članov, sploh med mlajšimi. Ob nezavidljivi splošni gospodarski situaciji in krčenju občinskih prilivov za proračunske uporabnike zna biti ta problematika še bolj izpostavljena. Svojo vlogo in posluš bodo morala pokazati tudi podjetja in s tem hkrati zakonodajno telo, ki bodo zaposlenim prostovoljcem neovirano omogočala opravljati nujne intervencije. Izsledki opravljenega nadzora vseeno vzbujajo zaupanje, da bo sedanji ekipi, ki je nedvomno strokovna in vzgaja bodoče gasilske rodove, uspelo nadaljevati plemenito delo in biti v pomoč ljudem v nesrečnih situacijah, ko je to najbolj potrebno.

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje GZ Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je GZ Črnomelj dolžna posredovati NO v roku 15 dni od prejema poročila.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,  
Marjan Hutar,  
Dejan Čurk,  
Andrej Beličič



Predsednik NO:  
Jože Strmec, l.r.

V vednost:

- GZ Črnomelj, g. Anton Banovec,
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj