

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. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10), 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 Krajevni skupnost Butoraj za leto 2012/2013

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja v Krajevni skupnosti (KS) Butoraj, pravni osebi javnega prava in neposrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen dne, 24.10.2013 ob 19:15 na stalnem prebivališču predsednika KS ter na finančno-računovodski službi Občine Črnomelj, dne 29.10.2013 ob 7:10, po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj (NO) za leto 2013.
- II. Nadzor je po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 15.03.2013 opravil g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji KS Butoraj je bil kot predstavnik nadzorovanega subjekta prisoten predsednik g. Janez Perušič.
- 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 KS Butoraj 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 predstavnik KS Butoraj so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2012; računovodsko in poslovno poročilo za leto 2012,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2012,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb,
- Izkaz računa financiranja,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Poročilo županje o izvrševanju proračuna Občine Črnomelj za prvo polletje leta 2013
- Kartica kontov za tekoče leto 2013
- Rebalans proračuna Občine Črnomelj za leto 2013

Po pregledu naštetih uradnih listin je bilo ugotovljeno, da so skupni prihodki KS v letu 2012 znašali 3.489 EUR, odhodki pa 4.705 EUR. Presežek odhodkov nad prihodki, 1.216 EUR, je bil krit iz stanja na računu 31.12.2011.

Prihodki so sestavljeni iz prejetih sredstev iz občinskega proračuna za tekočo porabo (2.757 EUR) ter prispevkov in doplačil občanov za izvajanje določenih programov tekočega značaja-grobnine (732 EUR). Odhodki so sestavljeni večinoma za tekoče vzdrževanje krajevnih cest (2.474 EUR), za vzdrževanje pokopališča (1.046 EUR), električna, voda, komunala (446 EUR) ter ostali operativni odhodki (94 EUR).

Stanje denarnih sredstev na računu na dan 31.12.2012 je bilo 185 EUR.

KS Butoraj je najmanjša KS v Občini Črnomelj s skupaj 209 krajani (po Centralnem registru prebivalstva leta 2010), ki so porazdeljeni po vaseh Butoraj, Zorenci in Velika Lahinja.

1. Pregled naključno izbrane fakture in konta-4029-Drugi operativni odhodki

Z namenom preveriti pravilnost vodenja poslovnih knjig sem na občinski upravi naključno pregledal 4025 9960 konto za leto 2013, do konca septembra. Skupen znesek konta je znašal 1.915,97 EUR. Oba posamezna računa sem dobil v vpogled. Posamezno sem preveril višji račun tega konta, in sicer račun št. 1A-120-49, v višini 1.595,97 EUR. Izdajatelj računa je bil MEHANIZACIJA IN FRIZERSTVO ZDRAVKO MEDOŠ S.P., Vinica, z dne 08.11.2012, predmet pa sanacija asfaltnih razpok. Zapadlost računa je bila 08.12.2012, denar je bil s strani Občine Črnomelj nakazan v dveh delih, in sicer 31.12.2012 986,44 EUR in preostali del 02.01. 2013 (1.595,97 EUR). Z letom 2011, skupaj z začetkom vodenja računovodstva s strani Občine, predsednik KS vsak prejet račun v roku nekaj dni dostavi na Občinsko upravo, hkrati z nalogo-odredbo za izplačilo, katero podpiše sam. Torej dodatna likvidacija na fakturi ni potrebna.

Drug račun pod omenjenim kontom vrednostno in vsebinsko ustreza. Seštevek konta je pravilen. Računi so na splošno kronološko zgledno urejeni in zato lepo pregledni.

2. Večje investicije nad 10.000 EUR

Zaradi majhne velikosti KS in posledično manjšim proračunom v zadnjih letih ne beležijo večjih investicij nad 5.000 EUR. Največjo investicijo v tekočem letu smo omenili v predhodni točki. Izvajalec je bil izbran na podlagi preteklih dobrih referenc. Zaradi relativno majhne investicije imajo tudi težave pri pridobitvi ostalih konkurenčnih ponudb. V dolgoročnem planu imajo investicijo nad 10.000 EUR (asfaltiranje ceste Velika Lahinja-Sadeži), vendar finančna konstrukcija še ni popolnoma jasna.

3. Vračilo sredstev iz vlaganj v JTO

Pred približno sedmimi leti je KS Butoraj iz naslova vračila sredstev vlaganj v JTO prejela skupaj 44.310,23 EUR. Manjši del sredstev je že bilo porabljenih, tako da je trenutno na razpolago 37.310 EUR. Predsednik KS je izrazil zaskrbljenost, da so prikrajšani za določen del obresti, ki bi jim pripadal ob vezavi omenjenih sredstev na banki.

Vsa sredstva KS vračil v JTO so vezana na odpoklic na trenutno dveh bankah (NLB d.d. in PBS d.d.). Po navedbah občinske uprave so obrestne mere višje kot pri navadnem depozitu (pri NLB d.d. 0,2 % letno). Za enoletno vezavo je le-ta npr. 1,85 %.

Po zakonskih določbah Občina razpolaga s tem denarjem KS. Če se posamezna KS odloči porabiti del tega denarja v naslednjem letu mora v tekočem letu to predložiti v plan občinskega proračuna. Vsa razpoložljiva JTO sredstva se morajo investirati v infrastrukturo izključno na območju, kjer so se zbirali samoprispevki.

4. Vodenje računovodstva KS s strani občinske uprave

Zaradi večje transparentnosti in preglednosti uporablja občinska uprava pri vodenju računovodstva odredbe oz naloge za izplačilo. Pregledal sem naključen nalog za KS Butoraj. Vsebina naloga je sestavljena iz število naloga (13), datuma podpisa odredbe (16.09.2013), navedbe upravičenca (Komunala Črnomelj d.o.o.), namena: odvoz kontejnerja sveč na pokopališču, znesek ter prostor za

podpis in stampiljko predsednika KS. Vse je ustrezno dopolnjeno in likvidirano oziroma ožigosano s strani predsednika. K nalogu je tudi priložena listina, račun št. RA 1464-0011010, v znesku 18,10 EUR, izdan dne 31.08.2013 in zapadlostjo 20.09.2013. Priložena je tudi knjigovodska listina oziroma izpis, ki jo pošilja elektronsko ob vsaki spremembi Uprava RS za javna plačila. Po izpisu je bil račun plačan dne 15.10.2013, kar je natančno 30 dan po prejemu. Slednji rok natančno določa Zakon o izvrševanju proračuna. Za začetek trajanja tega roka je verodostojen datum prejema fakture in se na občinski upravi beleži v Knjigi prejetih izdatkov, ki nam je bila dana vpogled in je likvidirana s strani predstavnikov posamezne KS.

5. Vzdrževanje lokalnih cest

Za zimsko vzdrževanje lokalnih cest KS Butoraj skrbi le en izvajalec. Namreč interes s strani drugih ni bil pokazan. Veljavna urna postavka, ki je določena s pogodbo je po besedah pristojnih v KS nižja (cca. 30 EUR/uro) s postavkami v sosednjih KS (Griblje - 40 EUR/uro). Zaradi ekonomičnosti porabe stroškov se samo pluzenje snega s strani edinega izvajalca sproži s klicem predsednika.

6. Izpostavljena problematika

Predsednik KS je izpostavil problematiko javne razsvetljave, ki postaja vse bolj potrebna iz razloga večje varnosti krajanov oziroma pešcev. Ob cesti ni postavljenih pločnikov, promet pa se je povečal po dokončanju asfaltiranja odseka okoli vasi Šipek, ki se nahaja med Dragatušem in Butorajem. Ravno tako postaja problematično, sploh v poletnih časih, slab pritisk vode, ki jo uporabljajo krajan. Za rešitev tega je že nekaj časa v načrtu hidro-rezervoar, ki naj bi bil lociran na Veliki Lahinji.

Sredi vasi ostaja nerešena strategija namena uporabe manjše stavbe (bivše mlekarne) s strani lastnika (KZ Krka). Pod sprejemljivi pogoji so krajan pripravljeni nepremičnino odkupiti, vendar se lastnik glede tega še ni opredelil.

7. Seje KS

Po statutu KS se člani sestajajo najmanj 4-krat v enem letu. Poleg predsednika, tajnika, ki vodi zapisnik, in ostalih članov imajo tudi nadzorni odbor, sestavljen iz treh članov. Čeprav so po odločitvi občinskega sveta upravičeni do izplačila sejin, si jih ne izplačujejo. Odrekli so se jim v dobrobit KS, ki ima zaradi majhnosti že tako relativno nizke prihodke. Vsako sejo beležijo s pisnim zapisnikom, ki mi je bil dan v vpogled. Je pregledno napisan, razdeljen na postavke, ki si sledijo v naslednjem vrstnem redu: številka zapisnika, datum seje, prisotni/odsotni, dnevni red, zapisnik po točkah in alinejah. Pred začetkom sestanka vedno potrdijo zapisnik predhodne seje, ki ga predsednik podpiše in ožigosa.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 2.: Pri prihodnjih večjih naročilih, investicijah (nad 3.000 EUR) naj KS obvezno pridobi več kot le eno pisno ponudbo. V primeru, da ni možno le te pridobiti pri ponudnikih s sedežem v Beli krajini, naj se le te pridobijo izven omenjenega področja.

K točki 3.: Predlagamo čim prejšnjo porabo razpoložljivih sredstev vračil v JTO za predstavljeno potrebno infrastrukturo (ceste, hidro-rezervoar, javna razsvetljava). Hkrati se naj predstavniki pozanimajo za možnost sofinanciranja s strani Občine oz. evropskih sredstev. V primeru, da se ne bodo odločili za porabo sredstev v naslednjem letu naj občinska uprava veže sredstva za eno leto, če je to zakonodajno omogočeno.

K točki 6: Občinska uprava naj čim prej organizira sestanek z lastnikom bivše mlekarne z namenom rešitve lastništva le-te. Odgovor pričakujemo v roku pol leta.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja predsednik KS ni imel pripomb na delo nadzornika. Ravno tako korektno ocenjuje delo z Občinsko upravo.

Nadzor kaže, da KS Butoraj sledi sprejetim nalogam, ki so opredeljene v statutu, tj. zadovoljevanje skupnih potreb občanov. Pohvalimo lahko ekonomično usmeritev članov KS, ki skušajo, kljub relativno nizkim prihodkom, slediti ostalim večjim KS v Občini. Prav tako je zgledno sodelovanje z PGD Butoraj in ŠD Butoraj, kjer so po dolgoletnih naporih bolj ali manj uredili lastništvo zemljišča ob športnem igrišču v svojo korist, kar kaže na še vedno velik vložek prostovoljnega dela. Po besedah predsednika bodo slednjo usmeritev skušali nadaljevati tudi v prihodnjih, gospodarsko negotovih časih. Glavna prioriteta bo usmerjena v izgradnjo hidro-rezervoara ter ureditev cest Velika Lahinja-Butoraj (razširitev) in Velika Lahinja-Sadeži (asfaltiranje). Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali večje netransparentnosti poslovanja, kar je pri tako majhni KS tudi manjša verjetnost.

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

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Marjan Hutar,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič

V vednost:

- KS Butoraj, predsednik g. Janez Perušič
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj

