



O B Č I N A
ČRNOMELJ

Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-0007/2024-6
Datum: 20. 11. 2024

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in VII. točko Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 11. seji 26. 11. 2024 sprejel

**Poročilo o opravljenem nadzoru porabe javnih sredstev v Krajevni skupnosti
Dragatuš za leto 2023**

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 060-0007/2024-1 z dne 16. 10. 2024

Nadzorni odbor v sestavi:

Marjanca Grenc, predsednica

Mira Radojčič, član

Miroslav Rožman, član

Majda Ivanušič, članica

Sonja Pavše Grabrijan, članica

Izvajalci nadzora:

Marjanca Grenc,

Majda Ivanušič,

Sonja Pavše Grabrijan

Nadzorovani organ:

Krajevna skupnost Dragatuš, Dragatuš 19, 8343 Dragatuš

Matična številka: : 5026598000

Davčna številka: 22809902

ksdragtus19@gmail.com

1. POVZETEK

Namen in cilj nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Krajevni skupnosti Dragatuš (v nadaljevanju KS Dragatuš) z veljavnim Zakonom o računovodstvu in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, ter preveriti transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s Finančnim načrtom za leto 2023, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovne dokumentacije, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati predloge za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo.

Iz pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa je nadzorni organ ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite porabe javnih sredstev.**

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: Krajevna skupnost Dragatuš
3. Predmet nadzora je poraba javnih sredstev iz proračuna Občine Črnomelj v KS Dragatuš za leto 2023
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: oktober 2024

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Krajevna skupnost, kot neposredni proračunski uporabnik je pravna oseba javnega prava, ki jo zastopa g. Alojz Puhek, predsednik sveta in odgovorna oseba. Naselja, ki sestavljajo KS Dragatuš, so: Belčji Vrh, Brdarci, Breznik, Črešnjevce pri Dragatušu, Dragatuš, Dolenji Suhor pri Vinici, Gornji Suhor pri Vinici, Golek, Knežina, Mala Lahinja, Mali Nerajec, Obrh pri Dragatušu, Podlog, Pusti Gradec, Sela pri Dragatušu, Šipek, Veliki Nerajec, Zapudje.

Osnovni pravni akti:

Na podlagi 19. člena in skladno z 8. in 16. členom Statuta Občine Črnomelj (Uradni list RS, št. 39/95) ter določbami poglavja IV Zakona o lokalnih volitvah (Uradni list RS, št. 72/93, 7/94, 33/94) je Občinski svet občine Črnomelj na seji dne 26. 10. 1995 sprejel Odlok o krajevnih skupnostih v Občini Črnomelj. S tem odlokom se določijo območja Krajevnih skupnosti v Občini Črnomelj, naloge teh skupnosti, pristojnosti svetov in njih število članov, postopek za izvedbo volitev ter način financiranja.

3.2. Naloge krajevne skupnosti:

Krajevne skupnosti opravljajo naloge iz pristojnosti občine, ki se pretežno nanašajo na prebivalce skupnosti:

- skrb za gospodarski razvoj KS;
- sodelovanje pri pripravi prostorskih planov in prostorskih izvedbenih aktov, dajanje mnenj in predlogov;
- skrb za vzdrževanje objektov in naprav (npr. javnih vodnjakov, pokopališč, vaških poti, javne razsvetljave, igrišč, parkov in javnih zelenic ter drugih javnih površin, ki so v upravljanju krajevne skupnosti, skrb za urejenost videza hiš in naselij ipd.);
- organiziranje prostovoljnega dela in zbiranje finančnih sredstev;
- spremljanje socialne problematike in predlaganje ukrepov, organiziranje humanitarnih akcij, organiziranje raznih oblik socialnega varstva in sodelovanje pri reševanju te problematike;
- sodelovanje pri vzdrževanju objektov in naprav namenjenih zdravstvu, izobraževalnim, kulturnim in športnim dejavnostim;

- skrb za izvajanje nalog na področju zaščite in reševanja občanov, skladno s programom občine;
- sodelovanje z organi občine pri izvrševanju občinske politike in nalog na območju KS;
- opravljanje drugih nalog, ki jih v dogovoru s KS naloži občinski svet ali tako določijo veljavni predpisi.

Pravni posli, ki jih sklene krajevna skupnost so veljavni le ob predhodnem soglasju župana, razen, če je z veljavnim odlokom o proračunu za posamezne posle drugače določeno.

Krajevna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga. Občina odgovarja za obveznosti krajevne skupnosti subsidiarno.

Krajevne skupnosti imajo lastno premoženje, ki ga sestavljajo nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice. Če krajevna skupnost preneha obstajati ali če ji preneha pravna subjektiviteta, preidejo vse njene pravice in obveznosti na občino. Občina ne prevzema finančnih obveznosti krajevnih skupnosti, ki niso zajete v proračunu občine.

Nadzor nad finančnim poslovanjem krajevne skupnosti opravlja nadzorni odbor občine.

3.3. Financiranje krajevnih skupnosti

Za zadovoljevanje in uresničevanje potreb in interesov krajanov lahko KS pridobivajo sredstva iz proračuna občine, prostovoljnih prispevkov krajanov in drugih pravnih subjektov, s samoprispevki in na druge zakonite načine. S tako pridobljenimi sredstvi KS razpolagajo in poravnajo obveznosti iz svojega žiro računa v svojem imenu in za svoj račun. Krajevne skupnosti se ne smejo zadolževati. Kriteriji in merila za financiranje nalog in delovanja krajevnih skupnosti iz proračuna občine se določijo z odlokom.

Če gre za naloge, ki so določene z zakonom in naloge, ki jih občina opredeli v svojem letnem planu ter jih v soglasju s KS opravljajo KS, razpolagajo KS s temi sredstvi v dogovorjenem obsegu v imenu in za račun občine. Finančne obveznosti iz tega dogovora se poravnajo iz žiro računa občine.

3.4. Pravne podlage za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden skladno z 31. členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim programom za leto 2024.

3.5. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost in zakonitost finančnega poslovanja Krajevne Skupnosti Dragatuš.

Kot izhodišče za nadzor smo upoštevali naslednje akte nadzorovane osebe:

- Statut Občine Črnomelj (Uradni list RS, št.6/1997),
- Odlok o krajevnih skupnostih v Občini Črnomelj
- Statut krajevne skupnosti Dragatuš
- Poslovnik sveta krajevne skupnosti Dragatuš
- Spremembe Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. RS, št. 112/2022)
- Letno poročilo 2023
- KS Dragatuš Poslovno poročilo za leto 2023
- Proračun 2023

- Rebalans 2023
- Račun za popravilo strehe

4. NAČIN DELA

Nadzorni organ oz. pooblaščene osebe – članice NO Občine Črnomelj v sestavi Marjanca Grenc, Majda Ivanušič in Sonja Pavše Grabrijan, so izvedle postopek nadzora v pisarni KS Dragatuš, ki se nahaja v prostorih Kulturnega doma Dragatuš, dne 24. 10. 2024 od 17.20 do 18.20.

KS je pri nadzoru zastopal gospod Alojz Puhek, predsednik sveta in odgovorna oseba za poslovanje. Prisotni s strani nadzorovanega organa sta bila g. Alojz Puhek, predsednik sveta in podpredsednik KS Dragatuš g. Leopold Perko.

4.1. Izvedba nadzora na lokaciji Kulturni dom Dragatuš

Namen nadzora je predstavila članica NO gospa Sonja Pavše Grabrijan. Nadaljevanje nadzora je prevzela članica NO gospa Majda Ivanušič. Izvajalci nadzora smo predhodno pregledali dokumentacijo in prosili za dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

5. UGOTOVITVE

KS Dragatuš je bila ustanovljena zaradi zadovoljevanja posebnih skupnih potreb občanov. Ustanovitev KS, kakor tudi njene pristojnosti so opredeljene v Statutu občine Črnomelj in v Odloku o krajevnih skupnostih v Občini Črnomelj. Vsa dela se v KS opravljajo prostovoljno. Za potrebe nadzora so osebe, ki so opravljale nadzor, izhajale iz dokumentacije za nadzorovano obdobje in sicer: računovodski izkazi - bilance stanja in izkazov prihodkov in odhodkov za leto 2023 ter pojasnila k računovodskim izkazom, realizacija proračuna za navedeno obdobje, knjigovodska dokumentacija ipd.

5.1. Prihodki in odhodki v KS Dragatuš za leto 2023

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2023

Skupni prihodki v letu 2023 so znašali 31.132 EUR, prav toliko so znašali odhodki.

Celotni prihodki znašajo 31.132 EUR:

- prejeta sredstva iz občinskega proračuna v višini 9.125 EUR
- prispevki krajanov (grobarina) 3.945 EUR
- drugi nedavčni prihodki (odškodnina od zavarovalnice) 18.059 EUR
- prihodki od pozitivnih obresti v višini 3 EUR.

Celotni odhodki poslovanja znašajo 31.132 EUR in zajemajo:

- stroški pisarniškega materiala in storitev 143 EUR
- reprezentanca 60 EUR
- poštšina in kurirske storitve 298 EUR
- stroški električne energije v višini 494 EUR
- stroški komunalnih storitev v višini 392 EUR
- zavarovalne premije v višini 168 EUR
- računalniška oprema 253 EUR
- vzdrževanje krajevnih cest v višini 8.325 EUR
- vzdrževanje pokopališč v višini 3.682 EUR
- druge operativne odhodke v višini 908 EUR

- vzdrževanje vodnih virov v višini 900 EUR
- tek. vzdrževanje poslovnih objektov (račun za popravilo strehe) 1.179 EUR
- investicijsko vzdrževanje mrliške vežice (račun za popravilo strehe) 14.330 EUR.

Stanje denarnih sredstev na računu na dan 31. 12. 2023 je znašalo 7.115 EUR in bo porabljeno za kritje odhodkov v prihodnjem letu.

Skupna višina prihodkov v obdobju od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 je znašala 31.132 EUR. Nedavčni prihodki so izkazani v višini 22.007 EUR in transferni prihodki pa v višini 9.125 EUR.

Odhodki so izkazani v skupni višini 31.132 EUR. Tekoči odhodki obsegajo odhodke za stroške pisarniškega materiala in splošnega materiala in storitve, stroške komunalnih storitev, stroške električne energije, vzdrževanje krajevnih cest in pokopališč in druge operativne odhodke.

Izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 ne izkazuje presežek odhodkov nad prihodki oziroma prihodkov nad odhodki.

5.2. Primera poslovanja KS

Projekt obnove strehe mrliške vežice

V letu 2023 je bilo ugotovljeno, da streha mrliške vežice pušča, kar je posledica poškodbe, ki jo je povzročilo neurje s točo. Ker je stavba zavarovana, je KS vse stroške v letu 2023 pokrila iz naslova zavarovanja. Potek postopka:

- Postopek se je začel s sklepom sveta krajevne skupnosti.
- Po elektronski pošti so bila poslana štiri povpraševanja.
- Ponudbo sta bila pripravljena oddati dva dobavitelja.
- Ponudbi sta dobavitelja pripravila po ogledu objekta.
- Med dvema pridobljenima ponudbama je svet KS izbral ugodnejšo.
- Račun je bil 648 EUR višji od ponudbe zaradi naknadnih del, ki so se pokazala pri popravilu strehe.
- Odškodnina, izplačana v letu 2023, je bila višja za 2.550 EUR od stroškov popravila strehe, ker jim je zavarovalnica priznala še beljenje prostorov mrliške vežice, kar pa so realizirali šele v letu 2024.

V pregled smo prejeli dve ponudbi in račun. Postopek je bil peljan korektno in pregledno.

Pluženje in posipavanje vaških cest

KS mora poskrbeti za pluženje in posipavanje cca 30 km vaških cest. V ta namen ima izbrane štiri izvajalce. Leta 2022 je KS s temi izvajalci sklenila pogodbe.

5.3. Ostalo

KS izvaja vzdrževanje pokopališča v Dragatušu z izvajalcem s katerim ima sklenjeno pogodbo. Ostala dva vaška pokopališča vzdržujejo vaščani sami. Za odvoz sveč in ostalih odpadkov skrbi Komunala Črnomelj, ki z letošnjim letom prevzema tudi osnovna vzdrževalna dela pokopališč (košnja, čiščenje...). Tekoče in investicijsko vzdrževanje izvaja KS iz sredstev proračuna za objekte v lasti KS.

6. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Z vsakim dobaviteljem, ki opravlja dela in storitve za daljše obdobje naj se sklene pogodba.

V primeru, da KS ne more zagotoviti elektronske hrambe dokumentov, bi morali biti vsi končni dokumenti fizično natisnjeni in podpisani originali arhivirani fizično v zato primernih arhivskih omarah.

7. ZAKLJUČEK

Nadzorni organ je ugotovil, da pri samem pregledu ni bilo zaznati netransparentnosti poslovanja, prekomerne porabe in nenamenskosti proračunskih sredstev.

Pripravili
Sonja Pavše Grabrijan
Majda Ivanušič
Marjanca Grenc



Marjanca Grenc
Marjanca Grenc
Predsednica Nadzornega odbora

Poslati:

- Krajevni skupnost Dragatuš, s povratnico
- Članom NO Občine Črnomelj
- Spis NO

V vednost :

- Občinski svet Občine Črnomelj
- Župan