

OBČINA ČRNOMELJ  
Nadzorni odbor  
ČRNOMELJ

Številka: 011-1/2011  
Datum: 04.11.2011

Na podlagi 32. člena 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 določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila NO Črnomelj ( Ur. l. RS št. 23/2009) je NO Občine Črnomelj na seji dne 12.12.2011 sprejel

## **POROČILO**

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Vinica v letu 2011

### **I. UVOD**

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v KS Vinica, pravni osebi javnega prava in neposrednemu proračunskemu uporabniku je bil opravljen 04.11.2011 po Programu dela NO Občine Črnomelj za leto 2011 in po sklepu seje NO z dne, 12.09.2011 v začasnih prostorih KS Vinica, ki se nahaja v prostorih Žage Benetič (Jelka d.o.o.).
2. Nadzor sta opravila po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 14.09.2011, ga. Mateja Perak in g. Dejan Čurk, ki sta bila na seji NO tudi poročevalca.
3. Nadzorovano Krajevno skupnost Vinica sta zastopali in nadzoru prisostvovali ga. Nataša Hudelja, kot predsednica KS in ga. Tončka Benetič, kot blagajničarka KS, tajnik g.Jože Mravinec pa se je opravičil.
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 Vinica 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 2011, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnosti vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati predloge za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo.

### **II. UGOTOVITEV**

Odgovorni v KS Vinica oziroma v knjigovodstvu občinske uprave Črnomelj so nadzornikom omogočili vpogled v zaprosene uradne listine, potrebne za nadzor: 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, Poslovno poročilo za leto 2010, Pojasnila k izkazom za leto 2010, Poročilo županje o izvrševanju proračuna Občine Črnomelj za prvo polletje leta 2011, Rebalans proračuna Občine Črnomelj za leto 2011. Ravno tako so nam omogočili vpogled v preverjanje posameznih dokumentov, kot so ponudbe za izvedbo investicij, sklepe o izbiri izvajalca, račune iz 2011 in kartice kontov 2011.

Ob pregledu je bilo ugotovljeno:

Iz pojasnila k izkazom za leto 2010 KS Vinica sledi, da so bili realizirani prihodki v višini 29.141,69 EUR ter realizirani odhodki v višini 25.381,87 EUR. Prikazani presežek prihodkov nad odhodki se bo v naslednjih letih uporabil za razvoj delovanje KS.

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

S strani Občine Črnomelj smo prejeli skupek kartice kontov za leto 2011 (januar-avgust) za KS Vinica. Naključno smo preverili konto 402009 - Stroški reprezentance, ki spadajo pod materialne stroške. Skupen znesek konta 402009 je znašal 937,73 EUR. Vse posamezne račune (kopije) smo dobili v vpogled, razen računa, naveden pod zaporedno št. 35, v znesku 24,00 EUR, ki se naj bi nahajal v knjigovodstvu občinske uprave Črnomelj. Dne 16.11.2011 nam je občinska uprava omogočila vpogled omenjen račun (št. 4-2011). Ostali računi so vrednostno ustrezali.

Pri računu, naveden pod zaporedno št. 65 ni bil razviden podpis likvidatorja računa s strani KS Vinica. Ravno tako smo opazili, da račun, neveden pod zaporedno št. 95 ni bil pravilno umeščen, glede na njegovo namenskost. Namreč, slednji je bil porabljen za namene čiščenja (razna čistilna sredstva), in bi moral biti knjižen na drugem kontu, in sicer kontu 402001- Čistilni material in storitve. Vzrok nepravilne umeščenosti prisotnim na sestanku s strani KS Vinica, ni znan. Dne 16.11.2011 je bila s strani občinske uprave preknjižba izvedena (račun št. 100-000132), zato ni nadaljnjih razlogov za ukrepanje.

### **2. Kontrola kartice konta 2. operativni odhodki**

Pri pregledu kartice je bilo ugotovljeno, da je bilo za podjetje Finet d.o.o. Vinica vknjiženih več računov hkrati, ki spadajo še v leto 2010 ( 08./10-1/11). Vzrok za pozno knjiženje vidijo v tem, da KS ni imela dovolj sredstev za poplačilo zaostalih računov in so bili ti vknjiženi v letu 2011 t. j. 11.03.2011 za nazaj, kateri so bili na ta dan tudi izplačani zaradi prekinitev poslovanja računovodskih in knjigovodskih storitev.

### **3. Pregled stanja in gibanja neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev za leto 2010,**

Pri pregledu stanja neopredmetenih sredstev je bilo ugotovljeno, da ima KS Vinica pod konto zgradbe, nabavno vrednost 45.097,00 €. Z neodpisano vrednostjo na dan 31.12.2010 34.469,00 €, kar pomeni da KS razpolaga z nepremičnino, kot je mrliška vežica na pokopališču Vinica ter prostori na lokaciji Vinica 3, kateri niso v uporabi, so zastareli in nevarni za poslovanje v njih. Zaradi tega se KS poslužuje najema prostorov in plačevanju najemnine.

### **4. Pregled računov za Komunala Črnomelj (opomin na dan 16.08.2011)**

KS plačuje Komunali odvoz smeti 2x mesečno, kar predstavlja največji strošek na leto, skupno približno 6.000,00 €. Posebej pozorni smo bili na opomin izdan na 16.08.2011, v znesku 2.536,42 €. V podroben pregled nam je padlo v opominu vknjižen dobropis v znesku 2.999,91 €, kar pomeni, da je podjetje Javno podjetje Komunala Črnomelj d.o.o. odpisalo in

oprostito ta znesek KS Vinica. Iz tega sklepamo, da se je vodstvo KS izredno angažiralo in potrudilo izprostiti odpis določenega dela terjatve. Znesek za opomin je bil plačan.

#### **5. Naporavnani računi stanje 31.12.2010**

V Pojasnilih k izkazom za leto 2010 je bilo navedeno stanje neplačanih odhodkov v višini 14.838,22 EUR. Planirano je bilo plačilo teh odhodkov v letu 2011. Po besedah predsednice KS so bili odhodki v navedeni višini na dan nadzora v celoti odplačani.

#### **6. Rebalans proračuna v letu 2011 – bilanca odhodkov KS Vinica**

Pri predlogu rebalansa proračuna občine Črnomelj je bil v Bilanci odhodkov KS Vinica na novo postavljen konto 402905-plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije - svet KS, v višini 3.604,00 €. S strani KS Vinica so nam pojasnili, da je bil sklep o izplačevanju sejin sprejet že v predhodnem letu, in sicer na seji 2.11.2010. V prvi polovici leta 2011 sejin niso izplačevali. Sklep je bil sprejet na osnovi statuta KS Vinica. Sejnine znašajo 40,00 € za funkcionalne člane sveta (predsednik, tajnik, blagajnik) ter 25,00 € za ostale člane sveta. Trenutno ima KS Vinica 7 članov sveta, ki se udeležujejo rednih mesečnih sej. Po besedah predsednice KS Vinica je glavni vzrok za uvedbo sejin veliko število dodatnih stroškov, ki nastanejo pri izvajanju nalog članov sveta KS Vinica, ter nadaljnja motivacija oz. spodbuda za učinkovito delo.

#### **7. Donacije**

Po navodilih občinske uprave za leto 2011 KS Vinica, kot krajevna skupnost, ni pristojna za dajanje donacij. Namreč prošnje za donacije se neposredno naslavlja na Občino Črnomelj, ki jih tudi sama neposredno odobri. So pa iz naslova morebitnih prejetih donacij že izvedli nekaj aktivnosti, med drugim tudi organizirali sestanek z lokalnimi podjetniki. Obljubljena jim je bila pomoč v obliki storitvenih donacij (dela, material).

#### **8. Investicijska dela-obnova opornega zidu na pokopališču**

Pregledan je bil postopek izbire obnove pokopališča, vrednost nad 10.000,00 €. Po besedah predstavnikov KS Vinica razpisujejo oziroma naslavlajo povpraševanja na dva ali več ponudnikov pri ocenjenih vrednosti del nad 5.000 EUR. V primeru obnove pokopališča (obnova škarpe in zunanja ureditev) so bile na poziv KS Vinica oddane 2 ponudbi:

- BEGRAD d.d. – Ponudba št. 10/87, dne 12.04.2010, v skupni višini 39.596,06 EUR
- ZIDARSTVO-FASADERSTVO ZEQR ZOGAJ s.p. - Ponudba št. 59/10, dne 17.05.2010, v skupni višini 29.893,56 EUR.

Izbran je bil ugodnejši ponudnik. Izvajalcu je bil plačan znesek v višini 28.513,00 EUR, in sicer iz naslova vračil v JTO (javna telekomunikacijska omrežja). Sklep o planu razporeditvi sredstev vračil v JTO, v skupnem znesku 64.400 EUR (dokument št. 01/2011) je bil sprejet, dne 09.02.2011, s strani KS Vinica, skladno z veljavno zakonodajo.

Po besedah predstavnikov KS Vinica bo v začetku leta 2012 izvedeno še eno plačilo iz naslova obnove opornega zidu.

### **III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

Pri nadzoru finančnega poslovanja KS Vinica za obdobje 2011, ter po natančnem pregledu vzorčnih primerov ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti, kot sledi iz navedb pod točko II. Finančno poslovanje v KS Vinica je v letu 2011 potekalo v skladu s sprejetimi nalogami KS, ki so zadovoljevanje skupnih potreb občanov, tekoče in investicijsko vzdrževanje

infrastrukture ter razvoj celotne krajevne skupnosti skladno s programom, finančnim načrtom in zakonodajo.

Pohvalno s strani KS Vinica je angažma pri odpisu opomina za stroške Komunale, ki predstavljajo velik prihranek pri tekočih stroških KS ter izvajanju aktivnosti pri pridobitvi materialnih oziroma storitvenih donacij.

Plačilo za nepoklicno opravljanje funkcije jim omogoča Statut KS Vinica. V primeru še nadaljnjega pozitivnega poslovanja KS Vinica v prihodnosti ne vidimo zadržkov za izplačilo sejin posameznim članom sveta KS.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v KS Vinica. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov. Načeloma sodelovanje z občinskimi organi poteka brez problemov, manjšo pripombo so edino imeli na valuto plačevanja računov, ki jih izvajalci storitev dostavijo KS Vinica in jih kasneje poravna Občina. Zadeva glede valute je zakonodajno določena z Zakonom o izvrševanju proračuna, in sicer je valuta plačila 30 dni po prejemu dokumenta-računa.

Priporočila in predlogi za nadaljnje delo:

- Predlog točki I/1 - Opažena je bila manjša nepravilnost pri umeščanju kontov ter notranjem finančnem nadzoru. Pomanjkljivost je bila s preknjižbo odpravljena. Iz naslova večje preglednosti in transparentnosti naj bo knjigovodstvo občinske uprave v prihodnje bolj pozorno pri evidenci posameznih kontov.  
Članom KS Vinica priporočamo, da bolj ažurno opravljajo notranji finančni nadzor (vsaj eden podpisnik pri finančnih transakcijah) pri vsaki prejeti fakturi.
- Predlog k točki II/7 - Donacije, da se vsekakor preveri, pozanima in angažira pri občini Črnomelj kakšne so možnosti za prejem sredstev iz proračuna EU, ki so namenjena za območje Schengenske meje. Prosimo tudi za pisno poročilo o predlogu, ki naj bo dostavljeno občinski upravi do konca februarja leta 2012.
- Predlog k točki II/8 – Iz naslova večje cenovne konkurenčnosti ponudnikov del priporočamo pri višjih vrednosti (nad 5.000 EUR) pridobitev vsaj treh ponudb za izvajanje storitev oziroma dobavo materiala. Po dokončnem poplačilu vseh obveznosti iz naslova obnove opornega zidu na pokopališču, naj nam bodo dostavljeni vsi računi, ki se nanašajo na omenjeno investicijo.

Člani Nadzornega odbora:

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

Predsednik NO:  
Jože Strmec, l.r.

Vročiti:

1. KS VINICA
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj