

Ad 8

Obravnava in sprejem Poročila Nadzornega odbora o opravljenem nadzoru pravilnosti izvrševanja proračuna Občine Sveti Jurij ob Ščavnici v letu 2014

Občina Sveti Jurij ob Ščavnici

Nadzorni odbor

Ulica Bratka Krefta 14

9244 Sveti Jurij ob Ščavnici

OBČINA Sv. Jurij ob Ščavnici	
Prejeto: 24-07-2015	Sig. z.:
Šifra zadeve:	Pril.:
	Vred.:

Datum: 12.05.2015

Številka: 060-0002/2015



Na podlagi sklepa NO o nadzoru poslovanja občine Sveti Jurij ob Ščavnici v letu 2014 z dne, 01.04. 2015 ter 41. člena Statuta občine Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 45/14) in 31. člena Poslovnika NO občine Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 9/2015), je NO Občine Sveti Jurij ob Ščavnici na svoji 4. korespondenčni seji dne, 23.06. 2015, prejel naslednje

Poročilo

o opravljenem nadzoru pravilnosti in gospodarnosti poslovanja občine Sveti Jurij ob Ščavnici po ZR proračuna za leto 2014

Poročilo je predlog ugotovitev NO Občine Sveti Jurij ob Ščavnici

NO v sestavu:

- Jožef Kocuvan, predsednik odbora
- Majda Mikl, članica odbora
- Slavko Mihalič, član odbora

Poročevalec: Jožef Kocuvan

Nadzorovani organ: Občinska uprava Občine Sveti Jurij ob Ščavnici, nadzorovane osebe¹: Suzana Šadl, višja svetovalka župana za proračun in javne finance, Peter Brumen, svetovalac I za okolje, prostor in komunalne zadeve in Marko Čuš, višji svetovalac za področje prostorskega planiranja.

Uvod

¹ Povzeto po 2. točki 41. člena Statuta občine Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 45/2014) in po 27. členu Poslovnika NO občine Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 9/2015)

NO je na svoji seji dne, 01. 04. 2015, sprejel sklep, da bo izvedel pregled zaključnega računa (ZR) proračuna Občine Sveti Jurij ob Ščavnici za leto 2014 (ugotavljanje pravilnosti in gospodarnosti poslovanja občine v letu 2014). Pregled je obsegal naslednjo dokumentacijo:

- Navodilo za pripravo občinskega proračuna in uporaba Navodila za pripravo ZR proračuna ,
- Preveritev dokumentacije: zaključni račun proračuna, ki ga sestavljajo splošni del (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja), posebni del (realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov) in obrazložitve, predvsem pa poslovno poročilo – uresničevanje ciljev , podatke iz bilance stanja, pojasnila o odstopanjih, primerjave med stolpci: sprejeti proračun preteklega leta, veljavni proračun – s spremembami preteklega leta in realizirani proračun preteklega leta ter indeksi med realiziranim in sprejetim proračunom,
- NRP-načrt razvojnih programov, kadrovski načrt, ravnanje z nepremičnim premoženjem, javna naročila, inventure, izvajanje javne gasilske službe, načrti zaščite in reševanja
- Pregledi posameznih računov, zahtevkov, nalogov, pogodb in kartic,
- Pregled nadurnega dela, delovna uspešnost, potni nalogi župana

Ugotovitve:

Na uvodnem sestanku dne, 15.04. 2015, je bil najprej opravljen intervju z nadzorovanimi osebami. Nato je NO prevzel dokumentacijo v zvezi z ZR proračuna. Dne, 22.04. 2015, je v prostorih občine opravil pregled dokumentacije ter pripravil zapisnik uvodnega sestanka ter zapisnik o nadaljevanju pregleda. Dne, 27.05. 2015, je bil izveden v prisotnosti župana razčiščevalni sestanek, dne, 23.06. 2015 pa je bilo končno poročilo poslano v pregled nadzorovanemu organu (županu in vsem nadzorovanim osebam) za pripravo odzivnega poročila.

1. NO je ugotovil, da je za finance pristojna služba občine v skladu z 96. členom ZJF in z »Navodilom o pripravi zaključnega računa«² pripravila vse potrebne dokumente in obrazložitve ZR proračuna s posebnimi tabelarnimi prilogami.

Glede na Pravilnik o predložitvi ZR občinskih proračunov³ se ni pripravil »Odlok o ZR proračuna Občine Sveti Jurij ob Ščavnici za leto 2014«. Pripravil se je predlog ZR proračuna Občine Sveti Jurij ob Ščavnici za leto 2014, ki pa v 3. in 4. členu omenjenega dokumenta vsebuje redakcijske napake. Ostanke sredstev ter neporabljena namenska proračunska sredstva v letu 2014 se prenašajo v leto 2015 in ne v leto 2014. Odlok o ZR proračuna občine Sveti Jurij ob Ščavnici je potrebno javno objaviti.

Nadzorovani organ je na razčiščevalnem sestanku pojasnil, da jim je pristojno ministrstvo za finance poslalo navodilo, da se ZR proračuna pripravi v obliki posebnega akta (ne odloka), ki ga potrdi občinski svet. Akt je bil objavljen in redakcijsko popravljen.

2. NRP znotraj ZR proračuna vsebuje ustrezne obrazložitve. NRP za leto 2014 ni bil usklajen s proračunom. Predvidena sredstva za projekte v NRP 2014 so znašala 17.164.830,00 evrov,

² Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/2010)

³ 2. člen Pravilnika o predložitvi zaključnih računov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 61/09)

zagotovljena sredstva za projekte v proračunu 2014 pa so znašala 1.697.559,60 evrov (konto 410 32.182,23 evrov, konto 42 1.427.616,84 evrov in konto 43 237.760,53 evrov).

Če predlog NRP ni usklajen s proračunom, ga mora predlagatelj uskladiti s proračunom v 30 dneh po uveljavitvi proračuna.

Nadzorovani organ je pojasnil, da jim je MF dovolilo evidenčno vključitev projektov vodooskrbe v NRP.

Priporočilo:

V prihodnje, v kolikor bo prihajalo do razlik med proračunom in NRP, je potrebno te razlike v obrazložitvi proračuna ustrezno razkriti.

3. NO je pregledal Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP): Obnova večnamenskih zgradb za medgeneracijska druženja skupnega pomena v Občini Sveti Jurij ob Ščavnici v skupnem znesku 230.791,23 evrov in ugotovil, da omenjenega projekta s pisnim sklepom ni potrdil pristojni občinski svet ampak le župan. Pisni sklep, ki se izda pri obravnavi dokumenta identifikacije investicijskega projekta, je namreč obvezna priloga dokumenta identifikacije investicijskega projekta⁴. DIIP je osnovni dokument s katerim investitor v NRP evidentira investicijske potrebe.

Nadzorovani organ je pojasnil, da v nobeni investicijski zakonodaji ni jasno opredeljeno kdo je pristojni organ za sprejem DIIP.

4. NO je pregledal nekatere pogodbe o sukcesivni dobavi blaga (npr. dobavitelj Davidov Hram d.o.o.) in ugotovil, da je najprimernejša oblika za sukcesivne dobave blaga sklenitev okvirnega sporazuma (z več dobavitelji in za več let)⁵.

Priporočilo:

Ker gre za naročila male vrednosti, je primerno, da se za sukcesivne dobave materiala sklepajo okvirni sporazumi za dobo enega ali več let v obliki pogodbe.

5. Pri okvirnem sporazumu za opravljanje šolskih prevozov je rok veljavnosti sporazuma potekel že v letu 2013. Skrbnik sporazuma bi moral v letu 2013 začeti s postopkom javnega naročila. Občina Sveti Jurij ob Ščavnici je v letu 2014 brez izvedbe JN sklenila aneksa I in II k sporazumu in s tem kršila ZJN⁶. V kolikor se odda naročilo brez izvedbe ustreznega postopka JN, se lahko za prekršek pravna oseba kaznuje z globo od 25.000 do 100.000 evrov⁷.

Tudi pri izvajanju gospodarske javne službe na področju vzdrževanja občinskih cest je potekla veljavnost koncesijske pogodbe in bi jo bilo potrebno v letu 2014 podaljšati na podlagi predhodno izvedenega javnega razpisa.

Priporočilo:

⁴ Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/2006)

⁵ 32. člen Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06,16/08, 19/10, 18/11,90/12,12/13 in 19/14 - ZJN)

⁶ Peti odstavek 32. Člena ZJN

⁷ 109. člen ZJN

Občina je dolžna takoj pristopiti k izvedbi javnega razpisa za sklenitev sporazuma za opravljanje šolskih prevozov in k izvedbi javnega razpisa za dodelitev koncesije vzdrževanja občinskih cest.

6. V 64. členu Statuta občine Sveti Jurij ob Ščavnici je določeno, da ima občina poveljnika in štab civilne zaščite. Z novim občinskim vodstvom se je imenoval nov poveljnik in štab civilne zaščite, zato je potrebno z kadrovskega vidika obnoviti dokumente zaščite in reševanja Občine Sveti Jurij ob Ščavnici.

Nadzorovani organ je pojasnil, da so že pristopili h kadrovskemu noveliranju dokumentov zaščite in reševanja Občine Sveti Jurij ob Ščavnici.

7. NO ugotavlja, da se financiranje javne gasilske službe (JGS) ne izvaja v skladu s predpisi. Tako občina za leto 2014 nima sklenjenih pogodb o izvajanju JGS s prostovoljnimi gasilskimi društvi (PGD) temveč financiranje JGS poteka preko Gasilske zveze Sveti Jurij ob Ščavnici (GZ).

Sklenjena pogodba o JGS med občino in gasilskim društvom, v katerem je organizirana prostovoljna gasilska enota, je eden izmed pogojev za opravljanje javne gasilske službe. Sklenitev pogodbe med občino in gasilskim društvom ni le dopustna, temveč obvezna za opravljanje JGS. Pogodbo o JGS po zadnjem odstavku prvega odstavka 11. a člena ZGas⁸ sopolpisuje tudi pristojna GZ.

Prav tako je dopustna pogodba sklenjena med občino in GZ, in sicer za 1) naloge, ki jih po ZGas opravlja GZ, ter za 2) naloge, ki jih je po peti alineji drugega odstavka 32. člena ZGas na njo prenesla občina. Gasilstvo kot obvezno javno službo organizira občina s svojim odlokom⁹, v katerem mora izrecno določiti poleg nalog, ki jih po ZGas¹⁰ opravlja GZ, tudi tiste naloge v zvezi z gasilstvom, ki jih bo prenesla na GZ. Pri tem mora občina upoštevati dejstvo, da po ZGas prostovoljne gasilske enote opravljajo javno gasilsko službo ter po 12. točki 5. člena ZGas gasilske enote opravljajo operativne naloge. GZ pa po ZGas opravljajo predvsem tiste naloge, ki vplivajo na operativno pripravljenost gasilskih enot.

NO ocenjuje, da PGD občini ne poročajo o namenski porabi sredstev, ne predlagajo finančnih načrtov, manjkajo pa tudi inventurni seznami opreme, ki jih občina PGD-jem financira z javnimi sredstvi.

Nadzorni organ je pojasnil, da so vsi PGD-ji občini predložili finančne načrte za leto 2015 in poročila o delu in realizaciji finančnega načrta za leto 2014.

Priporočilo:

Občina naj pristopi k pripravi in sprejetju odloka o izvajanju javne gasilske službe ter zaščite in reševanja.

Postopno je potrebno urediti financiranje javne gasilske službe tako, da občina s posameznim PGD-jem sklene pogodbo o izvajanju javne gasilske službe ter posebno pogodbo s GZ za naloge, ki jih GZ po zakonu izvaja za PGD – je.

⁸ Zakon o gasilstvu (ZGas, Uradni list RS, št. 113/05-UPB1)

⁹ VII. Poglavje Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 100/05-UPB1)

¹⁰ 32. in 32. a člen ZGas

8. Pri pregledu posameznih računov je bilo ugotovljeno:

- PR 140407 je račun za 23 poslovnih daril žegna v znesku 985,60 eur (42,85 eur na kom). Ni priloženega seznama komu so se poslovna darila delila.
- PR 140524 je račun za 20 izvodov slovar ang-slo v znesku 338,00 eur. Ni priloženega seznama komu so se slovarji delili.
- PR 140902 je račun za 100 izvodov knjige Edvarda Kocbeka Roki Hands v znesku 1.500 eur (15 eur na knjigo). Ni priloženega seznama komu so se knjige delile.
- PR 141020 je račun za 31 vstopnic za sejem AGRA 2014. Ni priloženega seznama komu so se vstopnice delile,
- PR 140276 je račun za kotizacijo za združni posvet v Portorožu. Za 11. in 12. marec 2014 je bil izplačan nalog za službeno pot na posvet v Portorož. Menimo, da ta pot ni službena pot župana ampak njegove službe,
- Dne 04.01. 2014 je bila opravljena službena pot v Ljubljano z navedbo obiska poslovnih partnerjev. To ni zadostni razlog za službeno pot, saj se ne vidi, koga je župan obiskal. Priložen je edino parkirni listek od 20.10 do 20.39 ure,
- Dne 12.04. 2014 je bila opravljena službena pot v Mirno peč na državni kviz Mladi in kmetijstvo. Menimo, da ta pot ni službena pot župana ampak njegove službe,
- Pri nalogih za službeno pot župana ugotavljamo, da nalogi niso številčeni, pomanjkljivo opisan namen obiska, s kom se je srečal, o čem se je na sestankih pogovarjal (kratko poročilo), obračunavale so se malice (čeprav je z vabil razvidno, da je bila na srečanjih pogostitev),
- Pri obravnavi računa št. 70751, ZUDV Dornava, PR 140943, NO ocenjuje, da je potrebno sprožiti postopek za uradno ugotovitev stalnega bivališča upravičenke za sredstva.
- Pri izplačilih nadur in povečanega obsega dela NO ugotavlja, da se lahko le-ti izplačujejo v izjemnih primerih. NO zato ocenjuje, da je potrebno v okviru občinske uprave izvesti ustrezno razporeditev delovnega časa zaposlenih. Povečan obseg dela se financira iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev, ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in sredstev za posebne projekte. Pristojni organ lahko z internim aktom podrobneje določi merila in postopk za določitev dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

Nadzorovani organ je pojasnil, da se je vzpostavil seznam danih in prejetih daril. Tudi v bodoče se bo delala evidenca prejemnikov daril.

Pri ugotavljanju stalnega bivališča je bil izveden postopek ugotavljanja stalnega bivališča prejemnika subvencije, vendar ni bil uspešen.

Pri potnih nalogih se zahtevajo poročila namena obiska.

Za povečani obseg del se uspešnost izplačuje za tiste projekte, ki ne spadajo v krog rednih delovnih obveznosti.

9. Bilanca prihodkov in odhodkov po ZR proračuna Občine Sveti Jurij ob Ščavnici za leto 2014

Elementi bilance prihodkov in odhodkov po ZR proračuna občine Sv. Jurij ob Ščavnici za leto 2014	V obdobju do 31.12. 2014, zneski v EUR
1. Prihodki (skupaj)	3.656.786
- Davčni prihodki	2.064.605
- Nedavčni prihodki	272.923
- Kapitalski prihodki	24.582
- Prejete donacije	/
- Transferni prihodki	1.294.654
2. Odhodki (skupaj)	3.544.750
- Tekoči odhodki	823.092
- Tekoči transferi	1.034.110
- Investicijski odhodki	1.427.617
- Investicijski transferi	259.931
3. Presežek prihodkov nad odhodki (1-2)	112.013

Po stanju sredstev na računih proračuna Občina Sveti Jurij ob Ščavnici na dan 31.12. 2014, občina izkazuje naslednje stanje denarnih sredstev:

- Sredstva na podračunu občine v višini 161.548,84 eur
- Depozit pri Deželni banki, sredstva na odpoklic, v višini 87.400,00 eur

Stanje dolgoročnega posojila, najetega pri SIB banki, znaša v občini na dan 31.12. 2014 679.988,52 eur.

NO ocenjuje, da je pristojni organ za finance na ustrezen način razkril in obrazložil ZR proračuna občine Sveti Jurij ob Ščavnici za leto 2014.

Ugotovitve pripravili:

- Član NO Slavko Mihalič
- Članica NO Majda Miki
- Predsednik NO Jožef Kocuvan

Slavko Mihalič
Majda Miki
Jožef Kocuvan



Ugotovitve NO je potrebni vročiti:

- Županu Miroslavu Petroviču
- Suzani Šadl, višja svetovalka župana za proračun in finance
- Petru Brumnu, svetovalec I za okolje, prostor ter komunalne zadeve
- Mako Čuš, višji svetovalec za področje prostorskega planiranja