

## OSNUTEK POROČILA O DELU NADZORNEGA ODBORA

Skladno s poslovnikom o delu nadzornega odbora podajamo prvo poročilo občinskemu svetu o delu nadzornega odbora v obdobju od 17.1. do 08.08.2011.

Konstitutivna seja je bila 17.01.2011, kjer smo poleg imenovanja predsednice potrdili program dela za leto 2011, ki skupno vključuje 20 nadzorov in sicer:

- 4 zelo zahtevne,
- 10 zahtevnih in
- 6 manj zahtevnih nadzorov.

V tem obdobju smo realizirali naslednje nadzore:

### Občina Prevalje

Zap. št.	predmet nadzora	Obseg (leto) nadzora	stopnja zahtevnosti
<b>1.</b>	<b><i>Pregled investicij in postopkov javnega naročanja:</i></b>		
1.1.	projekt JZP izgradnje vrtca in obnove stadiona	2010, 2011	zelo zahteven
1.2.	cesta Račel – Log	2010	zahteven
1.3.	ureditev Vaško jedro Leše faza II	2010, 2011	zahteven
<b>2.</b>	<b><i>Nadzor namenske porabe proračunskih sredstev</i></b>		
2.1.	sofinanciranje društev na področju kulture	2010	zahteven
2.2.	Sofinanciranje društev na področju športa	2010	zahteven
<b>3.</b>	<b><i>Ostalo</i></b>		
3.1.	pregled polletnega poročila 2010	2010	zahteven
3.2.	pregled zaključnega računa za leto 2010	2010	zelo zahteven

### Posredni uporabniki proračuna

Zap. št.	predmet nadzora	Obseg (leto) nadzora	stopnja zahtevnosti
4.1.	Osnovna šola Franja Goloba Prevalje (šola in vrtec)	2010	zahteven

Ugotovitve po opravljenih nadzorih so naslednje:

#### **4.735. Projekt JZP izgradnje vrtca in obnove stadiona**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO

Čas pregleda: 3. redna seja 30.03.2011

Predstavitev projekta je podala Vesna Kozlar, ki je podala tudi odgovore na naša vprašanja. Pri pregledu razpoložljive dokumentacije smo ugotovili razkorak med razpisno dokumentacijo in sklenjeno pogodbo z izvajalcem, ki naj bi se po besedah ge. Kozlarjeve bistveno spremenila v času pogajanj.

Bistvene spremembe so nastale pri razpisani dopustni obrestni meri na vloženi kapital in sicer iz največ na najmanj, ki se spreminja v času podeljene koncesije storitev. Po sklenitvi pogodbe je bil sklenjen tudi aneks, kjer se je kot partner vključilo novo projektno podjetje.

Na vprašanje o izkazovanju osnovnih sredstev in obveznosti v poslovnih knjigah občine smo prejeli naslednji odgovor:

Nastaja mednarodni računovodski standard in dogovori o koncesijah storitev še potekajo. Slovenija jih bo prevzela v svojo pravno ureditev in ko bodo veljali, bo občina knjižila osnovna sredstva v svoje poslovne knjige, koncesionar pa bo imel knjiženo neopredmeteno pravico do uporabe.

Župana opozarjamo na prevzeto obveznost, ki predstavlja cca. 8% primerne porabe občine in to za obdobje 20 let, kar bo glede na obstoječe finančno stanje občine velika obremenitev za proračun.

## **1.2. Pregled investicije ceste Račel – Log**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO, podrobneje postopek izbora po ZJN Igor Makič

Čas pregleda: 2. redna seja 15.02.2011, 3. redna seja 30.03.2011

Pri pregledu investicije rekonstrukcije ceste Račel – Log smo pregledali:

- postopek javnega naročila,
- sklenitev pogodbe in
- realizacijo na proračunski postavki ter
- končno poročilo, ki je bilo posredovano SVLR
- program komunalnega opremljanja za območje zazidave »Račel Log- Stražišče«.

Postopek izbora izvajalca je bil skladen z zakonodajo. Preverili smo namensko porabo sredstev in ugotovili, da so skladno s programom opremljanja bili obračunani komunalni prispevki v višini 55.787,51 €, SVLR je za to investicijo namenil 154.059,65 €. Realizacija investicije je znašala 188.200,06 €. Pri pokritju investicije z viri smo ugotovili, da je ostalo 21.647,10 € namenskih sredstev, ki konec leta niso bila namensko porabljena in tudi ne knjižena na preostanku namenskih sredstev. Občina namenskih sredstev iz naslova komunalnih prispevkov in namenskih sredstev prejetih iz SVLR ni v celoti porabila za namen, za katerega jih je prejela.

## **1.3. Pregled investicije Vaško jedro Leše faza II**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO, podrobneje Igor Makič

Čas pregleda: 4. redna seja 31.05.2011, 5. redna seja 08.08.2011

Pri nadzoru smo pregledali postopek izbora izvajalca, pri čemer smo ugotovili, da je bilo obvestilo o izboru izvajalca poslano po zakonsko predpisanem roku – od 22.7.2011 do 3.9.2011 je več kot 60 dni, ki ga kot maksimalni rok določa ZJN.

Aneks 1 je bil sklenjen zaradi podaljšanja roka dokončanja, ki se je podaljšal do 31.5.2011. Bančna garancija bi morala biti z rokom veljavnosti 1 meseca po dokončanju, kar je do 30.06.2011, bila pa je podaljšana do 31.05.2011.

Na 5. redni seji je bila predložena nova garancija z rokom veljavnosti do 15.8.2011, kar je bilo skladno glede na pogodbeno določilo in aneks številka 2.

Do 08.08.2011 še nismo prejeli končne situacije, zato pregled še ni bil dokončno opravljen.

## **2.1. Sofinanciranje društev na področju kulture**

Zadolženi za pregled: Kristijan Meško, Aleksander Ristič

Čas pregleda: 4. redna seja 31.05.2011, 5. redna seja 08.08.2011

Pri pregledu sofinanciranja društev na področju kulture smo pregledi postopek od objave razpisa do razdelitve sredstev, sklepov o dodelitvi sredstev, sklenitve pogodbe in poročil o realizaciji.

Pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti, postopek je bil skladen z zakonodajo.

## **2.2. Sofinanciranje društev na področju športa**

Zadolženi za pregled: Kristijan Meško, Aleksander Ristič

Čas pregleda: 2. redna seja 15.02.2011, 3. redna seja 30.03.2011

Pri pregledu razpisa za sofinanciranje športnih programov v letu 2010 smo pregledali vloge, točkovanje in sklepe o sofinanciranju programa športa za leto 2010. Pri tem smo še dodatno prejeli vrednotenje (kazalce razširjenosti in tradicije) in pojasnilo, zakaj Karate klub Tradicional spada med druge 80-urne programe in ne med kakovosten šport.

Pridobili smo tudi podroben izračun za Športno društvo Nogometna šola Prevalje, Odbojkerski klub Prevalje in Koroški košarkarski klub.

Višina sredstev, ki se za posamezne programe razpiše je sprejeta na občinskem svetu (ko se sprejema LPŠ) in je stvar občinske politike.

Nadzorni odbor je po pregledu imel pripombo glede meril vrednotenja športnih programov in same delitve sredstev, konkretno glede vrednotenja tradicije, ki je previsoko vrednotena in neupoštevanja uspešnosti posameznega športa.

## **3.1. Pregled polletnega poročila**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO, podrobneje Metka Naveršnik, mag. Vera Merc

Čas pregleda: 2. redna seja 15.02.2011

Poleg polletnega poročila smo si pridobili še naslednjo dokumentacijo:

- Bruto bilanco na dan 30.06.2010
- Izpis proračunskih postavk:
  - o PP 42122216 Rekonstrukcija ceste Gonje-Žaže-Brinjeva gora – JR
  - o PP 42132216 Cesta Gonje- Žaže- Brinjeva gora
  - o PP 43191312 Novogradnja vrtca
  - o PP 42162331 Objekt Pod gonjami 30
- Izpis kontov K 402999 Drugi operativni odhodki, K402000 Pisarniški material in storitve
- Izpisek UJP na dan 30.06.2010

Pregledali smo:

- realizacijo proračunskih postavk do 30.06.2010,
- skladnost poročila z izkazano bruto bilanco na dan 30.06.2010,
- stanje podračuna proračuna Občine Prevalje 01375-0100010242 na dan 30.06.2010
- na podlagi vzorčenja pregled posameznih proračunskih postavk in kontov.

Bruto bilanca je bila na dan 30.06.2010 po kontih na debetni in kreditni strani usklajena. Saldo podračuna je bil 133.189,59 EUR, kar je bilo skladno tudi z bruto bilanco na K 110000. Odstopanje na dan 30.06.2010 je bilo na naslednjih kontih:

K 402000	81,19 €
K 402999	14.436,64 €
K 402403	-189,75 €
K 402404	-92,28 €
Skupaj	14.236,80 €

Neskladja so bila na podlagi priporočil odpravljena in sedaj izkazujejo pravilno stanje.

Ga. Veronika Šart, računovodja II je podala naslednja pojasnila, zakaj je prišlo do odstopanj med bruto bilanco in polletnim poročilom:

1. K 402000 Pisarniški material- pri uskladitvi smo ugotovili da je bil račun št. 502-670/2010 z dne 18.6.2010 knjižen na kartico konta v neto vrednosti, davek je bil zaveden kot odbitna postavka.  $410,89 \times 20\% \text{ DDV}(82,18) = 493,07 \text{ €}$ . Zato se je promet na kontu po popravku in ponovnem zapiranju banke povečal za 82,18 €.
2. Na kontu 402403 in 402404 smo temeljnico 193/2010 z dne 30.06.2010 popravili na datum 23.7.2010 in sedaj kartici ne izkazuje negativnega salda oz. sta sedaj prazni.
3. Na kontu 402999 smo temeljnico za DDV obdobje 1.4.-30.06.2010 poknjžili na pravilni datum, to je 31.7.2010 in sedaj se kartica na dan 30.06.2010 ujema s poslovnim poročilom na dan 30.06.2010.

Posamezne postavke so bile že ob polletju realizirane več kot 100% (PP 40170001 K 432300, PP 70060005 K 402099, PP 43041848 K 402099), za kar bi bilo skladno z zakonom o izvrševanju proračuna za leto 2010 in 2011 in z Odlokom o proračunu prerazporediti sredstva s sklepom o prerazporeditvi in zagotoviti pravice porabe.

Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih nalog so bila izplačana brez proračunske postavke.

V tekstualnem delu polletnega poročila je pri obrazložitvi računa financiranja navedeno, da se proračunski primanjkljaj poveča za najetje kratkoročnega kredita, kar je ravno nasprotno. Z najetjem kratkoročnega kredita se proračunski primanjkljaj zmanjša in ne poveča, saj je logično, da je potrebno primanjkljaj, ki pomeni večje odhodke nad prihodki po denarnem toku, od nekod pokriti. Z odplačilom dolgoročnega kredita pa se proračunski primanjkljaj povečuje in ne zmanjšuje, saj odplačilo kredita pomeni odliv denarnih sredstev.

### **3.2. Pregled Odloka o zaključnem računu za leto 2010**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO

Čas pregleda: 3. redna seja 30.03.2011, 4. redna seja 31.05.2011, 5. redna seja 08.08.2011

Pri opravljenem nadzoru smo pregledali naslednje gradivo:

- Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Prevalje za leto 2010 z obrazložitvami

- odgovore na vprašanja iz 4. seje Nadzornega odbora št. 013-0004/2011-06 z dne 29.07.2011, ki jih je pripravila občinska uprava,
- poročilo – namenska sredstva leta 2010,
- pregled prometa po partnerjih v obdobju od 1.1.2010 do 31.12.2010,
- zadeva Komunaprojekt d.d.
- pogodbo o poravnavi z družbo družbo Petrol z dne 24.06.2009,
- prodajno pogodbo s Katarino Becsey in z Dimitrijem Stefanovićem z dne 31.05.2010,
- spise dobaviteljev: Kaliopa d.o.o., Komunaprojekt d.d., Domstan d.o.o., Bau-ing ter Aliansa Tanja Fučec Srnec.

Občinska uprava ne vodi ločeno vseh namenskih sredstev v skladu z zakonodajo. Nadzorni odbor ugotavlja, da so vse obveznosti (do dobaviteljev, zaposlenih, EKN, druge obveznosti in do bank) veliko previsoke in se ne spoštujejo roki plačila. Zapadlih obveznosti na dan 31.12.2010 je bilo za 601.140 €, kar ni v skladu z zakonodajo.

Pripravljena je primerjava s preteklim letom v zvezi z obveznostmi občine, iz česar izhaja, da so se v primerjavi s preteklim letom povečale.

<b>OBVEZNOSTI</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
dobavitelji, zaposleni, EKN	1.157.202,00	1.253.340,00
dolgoročni krediti	508.206,00	376.954,00
kratkoročni krediti	128.756,00	104.931,00
<b>skupaj obveznosti</b>	<b>1.794.164,00</b>	<b>1.735.225,00</b>
od tega		
poslovne banke in skladi	636.962,00	481.885,00

V zvezi s sporazumom o poplačilu dolga z družbo Komunaprojekt d.d. z dne 31.12.2009 glede zamudnih obresti nadzorni odbor opozarja, da bi se lahko izognili nastanku zamudnih obresti v višini 234.023,84 EUR s hitrejšim poplačilom. Menimo, da je bilo nadaljne vlaganje vseh možnih pravnih sredstev z namenom zavlačevanja sodnega spora neodgovorno in negospodarno dejanje, s katerim je nastala le proračunska škoda za občino in občina ni ravnala s proračunskimi sredstvi kot dober gospodar.

Nadzorni odbor nadalje opozarja, da si občinska uprava naj v prihodnje pridobi kompetentno pravno mnenje vsaj treh strokovnjakov iz gospodarskega prava glede vlaganja tožb.

Občinska uprava naj pri izkazovanju obveznosti upošteva računovodske predpise, predvsem pri vrednotenju terjatev in obveznosti, kjer naj upošteva načelo previdnosti. Pri pregledu stanja obveznosti do Komunaprojekta d.d. na dan 31.12.2009 ni bilo vključenih vseh zamudnih obresti, zato je bilo stanje obveznosti v zaključnem računu za leto 2009 napačno in podcenjeno.

V zvezi s pogodbo o poravnavi z družbo Pertol d.d. z dne 24.06.2011 nadzorni odbor opozarja, da pogodba vsebuje elemente kreditne pogodbe in sega v dve proračunski obdobji iz leta 2009 v leto 2010, za kar bi bilo potrebno pridobiti soglasje pri ministrstvu za finance. Blagovni krediti skladno z zakonom o financiranju občin in pravilnikom o postopkih zadolževanja niso dovoljeni, saj se občina lahko zadolžuje samo pri bankah ali skladih, katerih dejavnost je dajanje posojil.

Do naslednje seje nadzornega odbora mora občinska uprava pripraviti še manjkajoče spise:

- STIN d.o.o. – 1530

- Steber team Maja Lesjak s.p. – 477
- Aquadata, Antončič Niko s.p. – 1357
- Finars d.o.o. – 1570
- Primorje - 1602.

#### **4.1. Pregled finančnega poročila Osnovne šole Franja Goloba Prevalje za leto 2010**

Zadolženi za pregled: vsi člani NO

Čas pregleda: 5. redna seja 08.08.2011

Člani nadzornega odbora smo pregledali finančno poročilo Osnovne šole Franja Goloba Prevalje. Pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti in ugotavljamo, da je bil zaključni račun Osnovne šole Franja Goloba Prevalje s poročili vzorno pripravljen.

Pripravili:

Aleksander Ristič

mag. Vera Merc

Metka Naveršnik

Kristijan Meško

Igor Makič

Predsednica NO

Metka Naveršnik