

V skladu z 32. členom Statuta Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 58/2010) in 30. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 19/2016) je Nadzorni odbor Občine Črenšovci pripravil

Dokončno poročilo nadzornega pregleda

Nadzorni odbor je dne 09.10.2017, ob 17.00 uri, v prostorih občinske uprave občine Črenšovci opravil 10. sejo.

Prisotni na seji so bili:

- Članice nadzornega odbora: Aleksandra Ribarič, Dragica Jakšič in Rozina Pučko
- Občina: župan Anton Törnar, strokovna sodelavka Milena Antolin,

Predlagan in sprejet je bil naslednji dnevni red:

1. Sredstva za promocijo IOC Ogradi
2. Najem občinskih sredstev in delavcev v zasebne namene
3. Razno

I. Sredstva za promocijo IOC Ogradi

Na pobudo občinskega svetnika g. Mihe Horvata je bil dne 05.10.2017 podan predlog, da Nadzorni odbor preveri pogodbo in/ali fakturo oz. vse potrebne dokumente med Občino Črenšovci in Območno obrtno zbornico Lendava in ugotovi, ali je bila poraba javnega denarja oz. sredstev občank in občanov Občine Črenšovci v skladu s sklenjenimi dogovori.

V podani pobudi je občinski svetnik g. Miha Horvat podal naslednja pojasnila:

- Občinski svet Občine Črenšovci je na svoji 12. seji, dne 25.02.2016, pri 4. točki dnevnega reda Obravnava in sprejem predloga proračuna Občine Črenšovci za leto 2016 med drugim glasoval tudi o dopolnitvah proračuna, pri čemer je bilo soglasno sprejeto dopolnilo, da se za promocijo obrtne cone Ogradi nameni 2.000,00 EUR.
- Dne 29.09.2017 je g. župana zaradi odsotnosti na zadnji seji OS, ki je bila 27.09.2017, zaprosil za pisni odgovor glede porabe namenskih sredstev, ki so bila nakazana Območno obrtni zbornici Lendava za promocijo IOC Ogradi.
- Dne 04.10.2017 je g. župan podal pisni odgovor, v katerem je navedel, da so sredstva bila porabljena za stroške prednovoletnega srečanja članov OZ in nagrajencev OZ, skupaj s svojci oz. otroki, ki so bili obdarovani. Omenjen odgovor mu je posredovala sekretarka na OZ Lendava ga. Tatjana Koša.

Vsled navedenega je NO zaprosil in prejel naslednjo dokumentacijo:

- Donatorsko pogodbo št. 1/2016
- Bančni izpisek z dne 13.12.2016
- Finančno kartico dobavitelja 000820 Območna obrtna zbornica Lendava
- Finančno kartico konta 402003 – založniške in tiskarske storitve/objave v UL RS

S strani g. župana je NO na sami seji prejel pojasnilo, da sredstva za promocijo IOC Ogradi, ki so bila oblikovana v Proračunu Občine Črenšovci za leto 2016 v višini 2.000,00 EUR niso bila porabljena, temveč so se kot presežek iz leta 2016 prenesla v proračun za leto 2017.

Občina Črenšovci je dne 07.12.2016 z Območno obrtno-podjetniško zbornico Lendava podpisala Donatorsko pogodbo št. 1/2016, v kateri je zapisana določba, da bo donator (Občina Črenšovci) nakazal prejemniku donacije (Območno obrtno-podjetniški zbornici Lendava) 1.000,00 EUR. Prejemnik donacije za prejeta sredstva ne nudi proti uslug v kakršni koli obliki. Prav tako bo prejeta sredstva prejemnik donacije porabil izključno za delovanje zbornice in srečanje obrtnikov-podjetnikov. Sredstva so s strani občine bila nakazana dne 13.12.2016, kar je razvidno iz bančnega izpiska tega dne. Na sami seji je g. župan še povedal, da so se omenjenega srečanja udeležili tudi obrtniki-podjetniki občine Črenšovci.

Prav tako je g. župan povedal, da se IOC Ogradi oglašuje zastoj preko spletnega portala Invest Slovenia v sodelovanju z agencijo SPIRIT. Od skupnih 8 ha je ostalo za prodajo še cca. 2 ha zemljišča. E-naslov za ogled oglasa pri RRA za Pomurje je: <http://www.pgz.si/upload/File/KPG2016.pdf>.

II. Najem občinskih sredstev in delavcev v zasebne namene

S strani občinskega svetnika g. Dušana Utroše in g. Borisa Kreslina je dne 06.10.2017 bila podana pobuda, da se preveri najem občinskih sredstev ter javnih delavcev v zasebne namene.

Na sami seji NO je g. župan povedal, da je koristil oz. uporabil občinsko vozilo Citroen Jumper, reg.št. MS KL-524 v zasebne namene in sicer dne 29.08.2017 ter dne 21.09.2017. Namen uporabe v zasebne namene je bil prevoz sodov v njegovo klet, ki se nahaja v Lendavskih gorica. Prav tako je še povedal, da so javni delavci, zaposleni na občini, bili dne 21.09.2017 v njegovih gorica na trgtatvi, vendar so tega dne koristili letni dopust.

Na osnovi povedanega je NO zahteval vso dokumentacijo vezano na uporabo občinskih sredstev in javnih delavcev v zasebne namene.

Na vpogled je NO prejel naslednjo dokumentacijo:

- Pravilnik o uporabi službenih vozil z dne 21.4.2003
- Potni nalog za službeni prevoz znamke motornega vozila Citroen Jumper, reg.št. MS KL-524 (od datuma 17.08.2017 do 9.10.2017)
- Izdani račun št. 188-2017 z dne 04.09.2017 v znesku 19,52 EUR z DDV
- Izdani račun št. 214-2017 z dne 21.09.2017 v znesku 19,52 EUR z DDV
- 2. stran bančnega izpiska z dne 28.09.2017, iz katerega je razvidno plačilo s strani g. župana v znesku 39,04 EUR
- Kartico kupca 000039 Törnär Anton
- Kopijo prometnega dovoljenja za vozilo Citroen Jumper
- Evidenco ur za javne delavce za mesec september 2017
- Evidenco ur za zaposlene v občinski upravi za mesec september 2017

- Kartico osnovnega sredstva za vozilo Jumper (konto 040012)
- Kartico osnovnega sredstva za vozilo Citroen Berlingo III (konto 040982)
- Na vpogled smo prejeli tudi obračune osebnih dohodkov javnih delavcev ter zaposlenih v občinski upravi za mesec september 2017, iz katerih je razviden obračun nadomestila za letni dopust kot izhaja iz evidence ur.

Na osnovi zgoraj navedene in pregledane dokumentacije NO ugotavlja naslednje.

Pravilnik o uporabi službenega vozila je interni akt, ki ga je podpisal g. župan dne 21.04.2003. Izdan je bil v skladu s 4. in 52. členom Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99) in na podlagi 38. člena Statuta občine Črenšovci (Uradni list RS, št. 18/99 in 92/99). Navedeni pravilnik navaja, da je službeni avtomobil po tem pravilniku avtomobil Citroen Berlingo z reg.št. MS H1-105. Navedeni službeni avtomobil se uporablja samo za službene namene. Potni nalog podpiše županu predsednik komisije za volitve in imenovanja.

Potni nalog izdan po odredbi župana za vozilo Citroen Jumper, reg. št. MS KL-524 z datumom od 17.08.2017 do 09.10.2017 vsebuje priimek in ime voznika, zap. št., datum, relacijo (kraj odhoda in prihoda), namen, čas odhoda in prihoda, stanje števca na začetku in koncu vožnje ter skupno št. prevoženih km. Dne 29.08.2017 je voznik Kovač Daniel opravil pot na relaciji Črenšovci – Lendava, namen je bila izposoja t. v času od 7.10 do 10.00 ure, stanje števca na začetku 147905 in stanje števca na koncu 147945, št. prevoženih km 40. Prav tako je dne 21.09.2017 voznik Kovač Daniel opravil pot na relaciji Črenšovci – Lendava, namen je bila izposoja t. v času od 8.00 do 15.30 ure, stanje števca na začetku 149487 in stanje števca na koncu 149527, št. prevoženih km 40.

S strani občine je bil g. županu izstavljen račun št. 188-2017 z dne 04.09.2017 v znesku 19,52 EUR z DDV ter račun št. 214-2017 v znesku 19,52 EUR z DDV. Na računu je zaračunana kilometrina za uporabo službenega vozila na relaciji Črenšovci – Lendava – Črenšovci z dne 29.08.2017 ter posebej z dne 21.09.2017. Navedena računa je g. župan poravnal dne 28.09.2017, kar je razvidno iz bančnega izpiska tega dne.

Pri pregledu evidence ur za mesec september 2017 za javne delavce ter za zaposlene v občinski upravi je bilo ugotovljeno, da so v knjigi evidence ur za dne 21.09.2017, ko je imel g. župan trgatev, bili narejeni popravki evidence ur (z ediksom je prvotno vpisana evidenca bila zbrisana in popravljena na Do – letni dopust) pri naslednjih osebah: Pozdrec D., Zelko R., Godina J., Žižek D., Čurič S., Šarkezi F., Hozjan M., Kustec R. in Kovač D.

Na zastavljeno vprašanje g. županu, kdo je odgovoren oz. skrbnik za občinska vozila, je le-ta povedal, da je zanje odgovoren on in da drugi zaposleni uporabljajo občinska vozila le po njegovem naročilu. NO je g. županu zastavil tudi vprašanje, ali je morebiti med občino in njim podpisana pogodba o uporabi službenih/občinskih vozil. Povedal je, da pogodba o najemu vozila ni sklenjena, da sta s strani občine bila izdana le prej navedena računa. Obenem je g. župan še povedal, da je v pripravi nov pravilnik o uporabi službenih vozil.

III. Ugotovitve in mnenja

- a) Nadzorni odbor ugotavlja, da so v Proračunu Občine Črenšovci za leto 2016 bila na kontu 402003 oblikovana sredstva za oglaševanje obrtne cone Ogradi, prav tako so na kontu 4136001 bila oblikovana sredstva za dotacijo Obrtni zbornici Lendava v višini 1.000,00 EUR. Za omenjena sredstva je bila sklenjena donatorska pogodba, na osnovi katere za prejeta finančna sredstva prejemniku dotacije ni potrebno nuditi nobenih proti uslug. NO je preveril nakazila občine omenjeni zbornici tudi preko spletnega portala ERAR in ugotovil, da so bila Območno obrtno-podjetniški zbornici Lendava nakazana sredstva le v višini 1.000,00 EUR dne 13.12.2016. Sredstva iz konta 402003 v višini 2.000,00 EUR v letu 2016 niso bila porabljena, temveč so se v obliki presežka iz leta 2016 prenesla v proračun za leto 2017. Pri pregledu dokumentacije glede sredstev namenjenih Območno obrtno-podjetniški zbornici Lendava NO ne ugotavlja nepravilnosti.
- b) Pri najemu občinskih sredstev in delavcev v zasebne namene NO ugotavlja naslednje nepravilnosti, ki so podane v nadaljevanju.

Občina nima sprejetega pravilnika, s katerim bi natančneje bila opredeljena uporaba službenih vozil. Pravilnik o uporabi službenega vozila, ki ga je podpisal g. župan dne 21.04.2003 ne določa uporabe občinskih službenih vozil, ki so na osnovi pregledane evidence sedaj v lasti občine. Pravilnik se nanaša na uporabo službenega vozila Citroen Berlingo z reg.št. MS H1-105, ki ni več v lasti občine. Prav tako župan sam ne more sprejeti pravilnika, ki bi določal način uporabe službenih vozil tako v službene kot v zasebne namene, temveč o pravici župana do uporabe službenih/občinskih vozil v službene in zasebne namene odloča Komisija za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja, ki je po Zakonu o funkcionarjih pristojna tudi za odločanje o nekaterih drugih pravicah župana.

Na potnem nalogu izdanem po odredbi g. župana za vozilo Citroen Jumper dne 29.08.2017 in dne 21.09.2017 je napačna navedba relacije, saj je g. župan povedal, da je bila pot opravljena v Lendavske gorice in ne v Lendavo, kot je zapisano v potnem nalogu.

Na izdanih računih je obračunana kilometrina (na vsakem od navedenih računov 40 km) po ceni 0,40 EUR, ki je bila v računovodstvu občine postavljena na osnovi ocene (ceno so oblikovali na osnovi podatka iz Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, kjer se za prevozno sredstvo delojemalca za 1 km obračuna 0,37 EUR ter k tej ceni po lastni presoji dodali še 0,03 EUR). NO je mnenja, da bi moralo računovodstvo občine g. županu za uporabo službenega vozila v zasebne namene obračunati boniteto, ne pa da je izdalo račune. Uporabo službenih vozil v zasebne namene davčna zakonodaja namreč obravnava kot ugodnost oz. boniteto.

Pri evidenci ur za mesec september 2017 je NO ugotovil, da so bili naknadno narejeni popravki ur (z ediksom je bila prvotno zapisana evidenca zbrisana in na novo zapisana evidenca koriščenja letnega dopusta) za dne 21.09.2017 pri javnih delavcih ter pri dveh zaposlenih osebah v občinski upravi, ki so tega dne bili pri g. županu na trgatevi.

Ker občina nima pravilnika o uporabi službenih vozil, ki so v lasti občine, in ker ni obračunala bonitete od uporabe službenega vozila v zasebne namene, je takšno ravnanje v nasprotju s pričakovano integriteto funkcionarja (v tem primeru g. župana) po 37. členu Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Prav tako gre za evidentno kršitev davčne zakonodaje.

Vsled navedenega NO v skladu s 32. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 19/2016 in 50/2016) ugotavlja hujšo kršitev predpisov, zato bo o izvedbi nadzora obvestil pristojno ministrstvo in Računsko sodišče RS.

IV. Odzivno poročilo

Nadzorovana oseba je v skladu s 32. čl. Statuta Občine Črenšovci (Ur. l. RS št. 58/2010) in 30. čl. Poslovnika NO Občine Črenšovci (Ur. l. RS št. 19/2016) pravočasno vložila odzivno poročilo na osnutek poročila NO z dne 12.10.2017, v katerem navaja pojasnila k obravnavani drugi točki dnevnega reda, to je »Najem občinskih sredstev in delavcev v zasebne namene«. V odzivnem poročilu nadzorovana oseba podaja naslednja pojasnila, ki so povzeta v nadaljevanju:

- Ažurnega pravilnika, s katerim bi bila opredeljena uporaba občinskih sredstev (avtomobilov), nima.
- Ker ni pravilnika, ni pravne podlage za obračun bonitete, zato se je strokovna služba odločila obračunati strošek v obliki kilometrine.
- NO ni pravilno lociral kraj dogodka. Gre za k.o. Lendava in ne za k.o. Lendavske gorice.
- Občina kot lastnik osnovnega sredstva ni bila oškodovana, saj izračun bonitete izkazuje, da bi župan, v kolikor bi mu bila zaračunana mesečna boniteta v višini 72,34 EUR lahko koristil službeno vozilo in z njim prevozil do 499 km v zasebni namen.
- V obeh primerih je bilo obračunano 80 km (neto 32,00 EUR + 22% DDV), pri čemer davčna zakonodaja v primeru izdanih računov ni bila kršena.
- V primeru koriščenja bonitete bi župan lahko uporabil službeno vozilo na razdalji 110 km, česar nedvoumno ni storil, kar izkazuje, da se v nobenem primeru ni okoristil ali kako drugače oškodoval občino, ki je lastnik osnovnega sredstva.
- NO se ni jasno opredelil, ali so bili delavci občine v času koriščenja dopusta kakor koli vezani na predmet nadzora – koriščenje delavca v zasebni namen. O pravici koriščenja dopusta ter kaj bo kdo delal v času dopusta, ki je zaveden v dokumentu in ki nedvoumno izkazuje, kaj se je nadzorovanega dne dogajalo, odloča delavec sam.
- Iz vsega navedenega izhaja, da ni bilo izvedeno nobeno koruptivno dejanje ali ravnanje v nasprotju s pričakovano integriteto župana (funkcionarja). Prav tako ni bila evidentno kršena davčna zakonodaja in drugi predpisi, zato ni osnove za prijavo župana organom, ki jih NO navaja v osnutku poročila.

V. Dokončno mnenje NO

Na osnovi pregledane dokumentacije in podanega odzivnega poročila nadzorovane osebe NO ugotavlja:

- Dejstvo je, da je bila kršena pravica do uporabe službenega vozila v zasebne namene. Ključnega pomena je, da se pravica do uporabe službenega vozila v zasebne namene določi s pravilnikom o uporabi službenih vozil ali s pogodbo. Ker občina nima sprejetega pravilnika, s katerim bi natančneje bila opredeljena uporaba službenih vozil in ker ni bila podpisana posebna pogodba o pravici do uporabe službenih vozil v zasebne namene, je takšno ravnanje po 37. členu Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije v nasprotju s pričakovano integriteto funkcionarja, torej g. župana Občine Črenšovci.
- Uporaba službenega vozila v zasebne namene zaposlenega predstavlja ugodnost – boniteto, ki je urejena v 39. in 43. členu Zakona o dohodnini (ZDoh-2). Boniteta je vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo. Župan je koristil službeno vozilo v zasebne namene, zato je NO mnenja, da bi računovodstvo občine moralo obračunati boniteto tako za mesec avgust kot tudi za mesec september 2017 ter obračunati in plačati prispevke ter akontacijo dohodnine. Ker navedeno ni bilo storjeno je NO mnenja, da je bila evidentno kršena davčna zakonodaja.
- V primeru, ko zaposleni uporablja vozilo tako za službene kot zasebne namene, je potrebno voditi evidenco o prevoženih kilometrih in dosledno ločiti službene vožnje od zasebnih, kar pa v primeru nadzorovane osebe ni zgledno urejeno. Prav tako se na potni nalog ne navaja k.o. (kot to navaja nadzorovana oseba v odzivnem poročilu), temveč kraj, v katerega se pot opravi.
- Glede koriščenja delavcev občine v zasebne namene je NO ugotovil, da so bili naknadno narejeni popravki v evidenci ur za mesec september (natančneje za dne 21.9.2017) pri sedmih od devetih zaposlenih preko javnih del ter dvema zaposlenima osebama v občinski upravi, pri čemer obstaja sum, da ti popravki ne bi bili narejeni, v kolikor se problematika najema občinskih sredstev in občinskih delavcev v zasebne namene ne bi izpostavila na seji Občinskega sveta, ki je bila dne 27.09.2017.

V skladu s 32. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črenšovci (Ur. l. RS, št. 19/2016 in 50/2016) ugotavlja Nadzorni odbor Občine Črenšovci hujšo kršitev predpisov, zato bo o izvedbi nadzora obvestil pristojno ministrstvo in Računsko sodišče RS.

NADZORNI ODBOR OBČINE ČRENŠOVCI

Aleksandra Ribarič l.r.

Predsednica nadzornega odbora

ČLANICI NADZORNEGA ODBORA

Dragica Jakšič

Rozina Pučko

Vročeno:

- županu Občine Črenšovci
- Občinskemu svetu Občine Črenšovci