



Občina Sevnica

Številka: 032-0004/2016

Datum: 8.9.2016

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 ZUJF, 14/15-ZUUJFO), 44. člena Statuta Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15 - UPB), Letnega programa dela in nadzora nadzornega odbora za leto 2016 ter 26. in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 15/15), je Nadzorni odbor Občine Sevnica na 15. redni seji, ki je potekala dne 7.9.2016 sprejel

**DOKONČNO POROČILO
O IZVEDBI NADZORA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE SEVNICA ZA
LETO 2015**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Sevnica.

Osnovni podatki:

Nadzorni odbor v sestavi:

- Miran GRUBENŠEK, predsednik nadzornega odbora
- Vida RIBIČ SUHODOLČAN, članica
- Dejan HOČEVAR, član
- Jožef ŽNIDARIČ, član
- Mojca KUZMIČKI, članica

Poročevalci: vsi člani nadzornega odbora.

Predmet nadzora: nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Sevnica za leto 2015.

Obdobje nadzora

Junij, julij 2016

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Občina Sevnica, Glavni trg 19a, 8290 Sevnica, ki jo zastopa župan Srečko Ocvirk.

Organi občine:

- a. župan: Srečko Ocvirk
- b. občinski svet: 25 članov
- c. nadzorni odbor: 5 članov

Občina ima 11 ožjih delov občine (krajevnih skupnosti), ki imajo status pravne osebe javnega prava. Občinska uprava je organizirana kot enoten organ, ki ima notranje organizacijske enote:

- oddelek za družbene dejavnosti,
- oddelek za finance,

- oddelek za gospodarske dejavnosti,
- oddelek za okolje in prostor,
- splošna služba.

Neposredno pri županu deluje kabinet župana, ki je za svoje delo odgovoren županu.

V času izvedbe nadzora je s članoma nadzornega odbora sodelovala strokovna delavka Mojca Medvešek, finančnica v oddelku za finance.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB4, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)
- Statut Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15-UPB),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 15/15),
- Letni program dela in nadzora Nadzornega odbora
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09)
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 101/07 - odl. US, 57/08, 94/10 - ZIU, 36/11, 40/12 - ZUJF, 104/12 - ZIPRS1314, 101/13 - ZIPRS1415, 14/15 - ZIPRS1415-D, 14/15 - ZUUJFO in 96/15)
- Odlok o proračunu Občine Sevnica za leto 2015 (Uradni list RS, št. 13/15, 74/15)
- 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 102/10)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10 in 104/11)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela Nadzornega odbora Občine Sevnica za leto 2016 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora številka 032-0004/2016 z dne 6.4.2016.

4. Namen in cilji nadzora

Cilj nadzora je ugotoviti smotrnost porabe proračunskih sredstev, nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, v okviru katerega ugotavljamo zakonitost in pravilnost poslovanja ter ocenujemo učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev ter poročanje o nepravilnostih. Po končanem nadzoru podati mnenje o pravilnosti poslovanja, podati priporočila in predloge.

5. Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Nadzorni odbor je z delom pričel 22.6.2016 na sedežu Občine Sevnica. Za hitrejši in učinkovitejši nadzor smo člani nadzornega odbora predlagali, da strokovne službe pripravijo dokumentacijo, za katero smo zaprosili. Strokovne službe so pripravile finančne kartice, na podlagi katerih smo v času nadzora pridobili dodatno dokumentacijo ter pojasnila. Zadolžena strokovna oseba s strani občine je bila mag. Vlasta Marn, vodja oddelka za finance.

6. Način dela

Nadzorni odbor je nadzorovanemu organu posredoval seznam potrebne dokumentacije, katero naj pripravijo za lažje, hitrejše in učinkovitejše delo.

Potrebna dokumentacija::

- Izpise kartic finančnega knjigovodstva za posamezne konte. Iz kontnih kartic je potrebno, da je poleg dokumenta razvidno tudi PU/PP/GPR/PPR/PP/K6
- Bilanca prihodkov in odhodkov - I. splošni del za obdobje 2015 primerjava z letom 2014
- Bilanca stanja na dan 31.12.2015 ter na dan 31.12.2014
- Izpis stanja vseh zaposlenih na dan 31.12.2015
- Poročilo o popisu sredstev in virov sredstev na dan 31.12.2015

konto	
402006	stroški oglaševalskih storitev ter stroški fotokopiranja
400400	sredstva za nadurno delo
402901	plačila avtorskih honorarjev
402902	plačila po podjemnih pogodbah
402907	izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih
402999	drugi operativni odhodki
412000	tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam
413300	tekoči transferi v javne zavode- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim
413302	tekoči transferi v javne zavode- za Izdatke za blago in storitve
420401	novogradnje
420500	investicijsko vzdrževanje in izboljšave
420800	študija o izvedljivosti projekta
420801	investicijski nadzor
420804	načrti in druga projektna dokumentacija

Nadzorni odbor je na dan nadzora prejel dokumentacijo, za katero se je predhodno dogovoril z nadzoranim organom ter pričel z delom in sicer:

- pregledom posredovane dokumentacije,
- pridobivanjem dokumentacije – računov, pogodb, plačil,
- pripravo vprašanj, ugotovitev oz. mnenj in po potrebi tudi dodatnih obrazložitev oziroma odgovorov,
- pripravo osnutka poročila,
- na podlagi ugotovitev se izdela poročilo o izvedenem nadzoru in ugotovitvah.

Na podlagi kartic finančnega knjigovodstva, katere je predložil oddelek za finance, je nadzorni odbor na dan nadzora 22.6.2016 v okviru posameznega konta pregledal naključno izbrano dokumentacijo.

II. U G O T O V I T V E N I D E L

Struktura in vsebina zaključnega računa:

Nadzorni odbor je analiziral Zaključni račun proračuna Občine Sevnica za leto 2015 v skladu z Navodilom 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 102/10; v nadaljevanju: Navodilo). Pri pregledu strukture in vsebine Zaključnega računa proračuna Občine Sevnica za leto 2015 ugotavljamo, da je sestavljen v skladu z Navodilom. Splošni del zaključnega računa proračuna sestavljajo izkazi:

1. bilanca prihodkov in odhodkov,
2. račun finančnih terjatev in naložb in
3. račun financiranja.

Posebni del zaključnega računa proračuna sestavljajo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov.

V splošnem in posebnem delu zaključnega računa proračuna se v posameznih stolpcih prikažejo vsaj:

1. sprejeti proračun preteklega leta;
2. veljavni proračun (sprejeti proračun s spremembami) preteklega leta;
3. realizirani proračun preteklega leta;
4. indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta in
5. indeks med realiziranim in veljavnim proračunom preteklega leta.

V posebnem delu zaključnega računa proračuna se prikažejo realizirani finančni načrti neposrednih uporabnikov oziroma skupin neposrednih uporabnikov, upoštevaje institucionalno klasifikacijo proračuna (neposredne uporabnike proračuna), za katerega se zaključni račun proračuna pripravlja.

V bilanci prihodkov in odhodkov so v štirih stolpcih prikazani podatki, ki jih Navodilo zahteva. Navodilo v 4. členu zahteva vsaj 5 stolpcev in sicer manjka indeks med realiziranim in sprejetim proračunom preteklega leta – kar pa ne predstavlja bistvene pomanjkljivosti.

V 10. členu Navodila je navedeno, katero metodologijo je potrebno upoštevati za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih in kaj mora to poročilo vsebovati. V 4. točki 10. člena Navodila je opredeljeno, da oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevaje fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika (programa dela). V kolikor pa cilji niso doseženi, je potrebno podati pojasnila, ki morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseg doseg zastavljenih ciljev in predloge novih ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi.

V veliki večini neposredni porabniki proračuna niso sledili temu Navodilu. Pri poročanju o doseganju ciljev so se zadovoljili z ocenami kot so: letni izvedbeni cilj je v skladu s sprejetim proračunom in je bil dosežen, izvedbeni cilj je bil dosežen, cilj je bil dosežen, vsi zastavljeni cilji so bili doseženi.

Spološne ugotovitve:

Pregledani so bili sledeči dokumenti;

- Konto kartice iz zgoraj navedene tabele,
- Bilanca prihodkov in odhodkov – realizacija proračuna Občine Sevnica za leti 2014 in 2015,
- Bilanca stanja na dan 31.12.2014,
- Bilanca stanja na dan 31.12.2015,
- Poročilo o opravljenem popisu osnovnih sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2015,
- Seznam zaposlenih na dan 31.12.2015,
- Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica za leto 2015,
- Nekateri računi in zahteveki, ki smo jih člani pridobili v času nadzora,
- Prav tako smo pregledali tudi sezname o opravljenem delu, v času daljšem od polnega delovnega časa ter odredbe za opravljanje dela v času daljšem od polnega delovnega časa ter Pravilnik o delovnem in poslovnom času.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Z letom 2015 je bil v občini opravljen prehod na elektronsko pridobivanje računov oziroma izdajanje in prejemanj e-računov. Temu je bilo prilagojeno celotno finančno poslovanje občine. Večino podatkov, ki smo jih pri nadzoru potrebovali, smo člani pridobili na računalniškem mediju, kar je za delo nadzornega odbora novo in se bomo prilagoditi novemu načinu nadzora.

Člani nadzornega odbora smo dokumente pregledali na preskok.

Nadzorni odbor Občine Sevnica je že v konkretnih ugotovitvah navajal priporočila oziroma predloge za pravilno ravnanje. V nadaljevanju podajamo rezime predlogov:

- Potrebno je zagotoviti, da bodo prejeti računi naslovljeni na Občino Sevnica v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (Uradni list RS, št. 13/11 UPB3, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14 in 90/15), ker ne vsebuje specifikacije opravljenih storitev. V zakonu je določeno, da mora davčni zavezanci, ki dobavi blago ali opravi storitev na račun navesti najmanj podatke določene v zakonu, računom pa mora biti obvezno priložena specifikacija za opravljenia dela oziroma storitve, v nasprotnem primeru se račun zavrne.
- Pri pripravi Zaključnega računa proračuna Občine Sevnica je v bodoče potrebno podati več poudarka pojasnilom zastavljenih ciljev, ki naj v prihodnje vsebujejo tudi sezname ukrepov in terminski načrt za dosego zastavljenih ciljev in predloge novih ukrepov. Slediti je potrebno Navodilu o tem, kako je potrebno metodologijo upoštevati za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih in kaj mora to poročilo vsebovati. Pregled strukture Zaključnega računa proračuna Občine Sevnica za leto 2015 ter določb 10. člena Navodila nakazuje na to, da v veliki večini neposredni porabniki proračuna niso sledili Navodilu.

Na podlagi opravljenega nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Sevnica za leto 2015 - namenska poraba proračunskih sredstev Občine Sevnica in po pregledu naključno izbrane dokumentacije, Nadzorni odbor Občine Sevnica ni ugotovil kršitev pravnih predpisov, ki bi povzročile škodo ali posebno nenamensko porabo proračunskih sredstev. Pri pregledu dokumentacije pa se ugotavlja določene pomanjkljivosti, za katere predlagamo, da se odpravijo.

Nadzorni odbor Občine Sevnica ugotavlja, da Občina Sevnica učinkovito in gospodarno uporablja dodeljena proračunska sredstva.



Miran GRUBENŠEK, predsednik
Nadzornega odbora
Občine Sevnica

A blue ink signature of the name "Miran Grubenšek".

Člani nadzornega odbora:

Vida Ribič Suhodolčan A blue ink signature of the name "Ribič".

Dejan Hočevat A blue ink signature of the name "Hočevat".

Mojca Kuzmički A blue ink signature of the name "Kuzmički".

Jožef Žnidarič A blue ink signature of the name "Žnidarič".

Vročiti:

- nadzorovanemu organu – Občini Sevnica,
- županu Občine Sevnica,
- Občinskemu svetu Občine Sevnica,
- v zadevo.