



Občina Sevnica

Občina Sevnica
NADZORNI ODBOR
Glavni trg 19a
8290 Sevnica

Številka: 032-0001/2015
Datum: 11.06.2015

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-ZUJFO), 44. člena Statuta Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 63/11, 103/11, 22/14, 8/15, 37/15), Letnega programa dela in nadzora nadzornega odbora za leto 2015 ter 26. in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 15/15), ter obravnavi odzivnega poročila številka 410-0072/2014 z dne 4.6.2015 je Nadzorni odbor Občine Sevnica na 7. redni seji dne 11.6.2015 sprejel:

POROČILO O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE SEVNICA ZA LETO 2014

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Sevnica.

Osnovni podatki:

Nadzorni odbor v sestavi:

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

Poročevalci: vsi člani nadzornega odbora

Predmet nadzora

Zaključni račun proračuna Občine Sevnica za leto 2014

Čas nadzora

Od dne 20.5.2015 do dne 30.06.2015

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Občina Sevnica, Glavni trg 19a, 8290 Sevnica,

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah,
- Zakon o lokalni samoupravi,
- Zakon o financiranju občin,
- Statut Občine Sevnica,
- Odlok o proračunu Občine Sevnica za leto 2014,
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Sevnica,

- Letni program dela in nadzora za leto 2015,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine,
- Pravilnik o računovodstvu občine Sevnica.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela Nadzornega odbora Občine Sevnica za leto 2015 številka 032-0001/2015 z dne 15.1.2015 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora z dne 15.5.2015.

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 ocenjujemo učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev ter poročati o nepravilnostih.

5. Način dela

Na podlagi pridobljenih kartic finančnega knjigovodstva so bili v okviru posameznega konta, na preskok, pregledani posamezni dokumenti.

Konto 4029 Drugi operativni odhodki

402901 Plačila avtorskih honorarjev,
402902 Plačila po podjemnih pogodbah,
402908 Dodatki poslancem in državnim svetnikom,
402922 Članarine v domačih neprofitnih institucijah,
402999 Drugi operativni odhodki,

Konto - 4133 Tekoči transferi javne zavode

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.

Nadzor je obsegal pregled zaključnega računa za leto 2014 ter podrobnejši pregled določenih postavk Zaključnega računa Občine Sevnica za leto 2014 in s tem presojo pravilnosti izvrševanja postavk skladno z načrtanimi programi, zakoni in doseženimi cilji.

Ob nadzoru je bilo potrebno preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja, preveriti ustreznost in zakonitost prejemkov in izdatkov, pravilnost vodenja poslovnih evidenc in priporočiti ukrepe za nadaljnje delo.

Nadzor smo opravili vsi člani nadzornega odbora Občine Sevnica. Naloga posameznega člana je bila pregledati celotno gradivo in opraviti podrobnejši pregled določenih področij proračunske porabe.

UGOTOVITVENI DEL

Splošne ugotovitve:

Člani nadzornega odbora ugotavljamo, da je dokumentacija, ki se nanaša na Zaključni račun proračuna Občine Sevnica za leto 2014, zgledno urejena in arhivirana. Določeni sklopi dokumentov pa nakazujejo na pomanjkljivosti oziroma iz priložene dokumentacije ni možno razbrati namena porabe določenih proračunskih sredstev.

V posameznih primerih iz naročilnice ni jasno razvidna vsebina naročila oziroma ni jasno definirana storitev, katero naj izvajalec opravi – primer naročamo storitev v višini 600 evrov. Predlagamo, da oseba, odgovorna za odobritev zneska in stroška na dokumentu pisno odobri višino zneska, navede namen porabe ter potrdi s podpisom.

Predlagamo, da je dokumentacija po vseh področjih enotno urejena z ustreznimi prilogami, v kolikor te niso priložene dokumentu pa z navedbami števil, ki napotujejo na povezavo (primer: pogodba št...., naročilnica št....., zahtevki.....). Na ta način bo transparentno razvidna poraba proračunskih sredstev.

Naročilnica mora vsebovati vse predpisane elemente, potrebne za določitev obveznosti naročnika in dobavitelja in sicer: polni naziv dobavitelja in naročnika, obseg naročila, rok plačila in rok dobave in številko proračunske postavke ter konto (34. člen Navodila za izvrševanje proračuna občine Sevnica za leto 2013 z dne 17.1.2013).

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi opravljenega nadzora nad poslovanjem zaključnega računa proračuna občine Sevnica za leto 2014 - namenska poraba proračunskih sredstev Občine Sevnica in po pregledu delne dokumentacije, nadzorni odbor ni ugotovil bistvene kršitve pravnih predpisov, ki bi povzročile škodo ali posebno nenamensko porabo proračunskih sredstev. Pri pregledu dokumentacije pa se ugotavljajo določene pomanjkljivosti, ki jih je potrebno odpraviti.

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

Nadzorni odbor je že v konkretnih ugotovitvah navajal priporočila oziroma predloge za pravilno ravnanje. V izogib bodočih kršitev veljavnih predpisov poslovanja Nadzorni odbor Občine Sevnica povzema:

Ugotovljeno je bilo, da imajo nekatere naročilnice pomanjkljivo specifikacijo, ali je sploh nimajo, pri čemer ni možno razbrati transparentnosti in verodostojnosti opravljenega dela.

Predlagamo, da je dokumentacija po vseh področjih enotno urejena z ustreznimi prilogami. V kolikor te niso priložene osnovnemu dokumentu pa z navedbami števil, ki napotujejo na povezavo (primer: pogodba št...., naročilnica št....., zahtevki.....), da je transparentno razvidna poraba proračunskih sredstev.

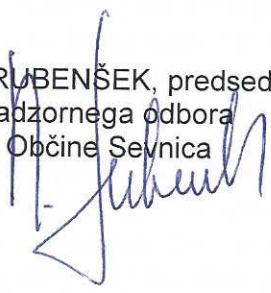
Iz naročilnice naj bo natančno razvidna specifikacija vsebine, oziroma konkretizacija naročenih storitev ali blaga.

Izplačila članom volilnih odborov za opravljeno delo v času volitev ni sporno. Vendar je potrebno upoštevati Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (uradno prečiščeno besedilo)

(ZASP-UPB3), ki ne določa, da je sodelovanje na volitvah avtorsko delo. V kolikor posamezno delo ni avtorsko, posameznik pa ga opravi za posamezno pravno osebo ali zasebnika, pri katerih ni v delovnem razmerju, se dohodki (plačila za delo) in prejemki (potni stroški...) obdavčujejo v skladu z obdavčitvijo prejemkov na podlagi pogodb o delu in od opravljenih storitev. Sled tega bi bilo potrebno, da se s člani OVK sklenejo podjemne pogodbe. (Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF).

Izplačila predsednikoma sveta krajevnih skupnostih niso sporna. Vendar je potrebno upoštevati Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (uradno prečiščeno besedilo) (ZASP-UPB3), ki ne določa, da je izvajanje nalog predsednika sveta KS avtorsko delo. V kolikor posamezno delo ni avtorsko, posameznik pa ga opravi za posamezno pravno osebo ali zasebnika, pri katerih ni v delovnem razmerju, se dohodki (plačila za delo) in prejemki (potni stroški...) obdavčujejo v skladu z obdavčitvijo prejemkov na podlagi pogodb o delu in od opravljenih storitev. Sled tega bi bilo potrebno, da se s predsedniki sveta KS sklenejo podjemne pogodbe. (Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF).

Miran GRUBENŠEK, predsednik
Nadzornega odbora
Občine Sevnica



Člani nadzornega odbora;

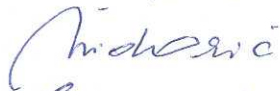
Mojca KUZMIČKI



Vida RIBIČ SUHODOLČAN



Jožef ŽNIDARIČ



Rok VODENIK



Vročiti:

- županu Srečku Ocvirku,

V vednost:

- Oddelku za finance Občine Sevnica
- v zadevo.