



**NADZORNI ODBOR
OBČINE SEVNICA**

Številka: 032-0003/2016
Datum: 9.2.2016

ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Sevnica za leto 2015

Spoštovani!

V skladu s 55. členom Statuta Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15-UPB) vam posredujemo Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Sevnica za leto 2015.

Nadzorni odbor je spremljal proračunsko poslovanje Občine Sevnica in sledil vsem obravnavam, ki so bila vezana na zaključni račun in polletno poročilo o izvrševanju proračuna.

Nadzorni odbor je imel v letu 2015 deset rednih sej in dve dopisni seji. Dopisni seji sta se nanašali na;

- Odločanje o sprejemu osnutka poročila o opravljenem nadzoru nad poslovanjem Krajevne skupnosti Studenec ter,
- Odločanje o sprejemu osnutka poročila o opravljenem nadzoru nad razpolaganjem s premoženjem Občine Sevnica v prvem polletju leta 2015.

Na podlagi Letnega programa dela Nadzornega odbora za leto 2015 (št. 032-0001/2015 z dne 15.1.2015) je Nadzorni odbor Občine Sevnica izvedel:

- Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Sevnica,
- Seznanitev s polletnim poročilom o izvajanju proračuna,
- Pregled poslovanja JZ OŠ Krmelj Enota Vrtec,
- Pregled poslovanja KS Zabukovje,
- Pregled poslovanja KS Primož,
- Pregled poslovanja KS Studenec in
- Pregled razpolaganja s premičnim in nepremičnim premoženjem v prvem polletju 2015.

1) Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Sevnica

Pri nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Sevnica je bilo ugotovljeno, da je dokumentacija, ki se nanaša na Zaključni račun proračuna Občine Sevnica za leto 2014, zglede urejena in arhivirana. Določeni sklopi dokumentov pa nakazujejo na pomanjkljivosti oziroma iz priložene dokumentacije ni možno razbrati namena porabe določenih proračunskih sredstev.

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.

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, 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 skupnosti niso sporna. Vendar je potrebno upoštevati Zakon o avtorski in sorodnih pravicah, 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).

2) Seznanitev z realizacijo polletnega poročila o izvajanju proračuna

Župan in predstavnika strokovnih služb so člane Nadzornega odbora seznanili z realizacijo polletnega poročila o izvajanju proračuna Občine Sevnica.

3) Nadzor poslovanja Enote vrtca pri Osnovni šoli Krmelj

Na podlagi opravljenega nadzora nad poslovanjem Enote vrtca pri Osnovni šoli Krmelj 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.

Nadzorni odbor Občine Sevnica ugotavlja, da Enota vrtca pri Osnovni šoli Krmelj učinkovito in gospodarno uporablja dodeljena proračunska sredstva.

4) Nadzor poslovanja KS Zabukovje

Na podlagi opravljenega nadzora nad poslovanjem Krajevne skupnosti Zabukovje za leti 2013 in 2014 – namenska poraba proračunskih sredstev Občine Sevnica in po pregledu dokumentacije, nadzorni odbor ni ugotovil bistvene kršitve pravnih predpisov, ki bi povzročile škodo ali posebno nenamensko porabo proračunskih sredstev. Pri poslovanju Krajevne skupnosti Zabukovje pa se ugotavljajo pomanjkljivosti in nekatere formalne in vsebinske napake v postopkih, ki jih je potrebno odpraviti.

Pri poravnavi računov je potrebno dosledno slediti planiranim proračunskim postavkam, v skladu z veljavnimi predpisi za zagotovitev preglednosti porabe proračunskih sredstev (investicije, vzdrževanje, novogradnja, delitev sredstev neprofitnim organizacijam,...). Za izvedbo plačil računov izvajalcem po opravljenih delih je potrebno zagotoviti ustrezno dokumentacijo in pregled opravljenega dela (storitve, zimska služba, vzdrževanje cest).

Prejeti računi, naslovljeni na KS Zabukovje morajo biti 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 in 86/14), v katerem je določeno, da mora davčni zavezanec, ki dobavi blago ali opravi storitev na račun navesti vse zahtevane podatke. K računom pa mora biti obvezno priložena specifikacija za opravljena dela oziroma storitve, v nasprotnem primeru se račun zavrne.

5) Nadzor poslovanja KS Primož

Na podlagi opravljenega nadzora nad poslovanjem Krajevne skupnosti Primož za leti 2013 in 2014 – namenska poraba proračunskih sredstev občine Sevnica in po pregledu dokumentacije, nadzorni odbor ni ugotovil bistvene kršitve pravnih predpisov, ki bi povzročile škodo ali posebno nenamensko porabo proračunskih sredstev. Pri poslovanju krajevne skupnosti Primož pa se ugotavljajo pomanjkljivosti in nekatere formalne in vsebinske napake v postopkih, ki jih je potrebno odpraviti.

Zagotovljena mora biti transparentnost in načrtna poraba proračunskih postavk, ki jih krajevna skupnost realizira, pri čemer ne sme prihajati do evidentnih odstopanj.

Pri poravnavi računov je potrebno dosledno slediti planiranim proračunskim postavkam, v skladu z veljavnimi predpisi za zagotovitev preglednosti porabe proračunskih sredstev (investicije, vzdrževanje, novogradnja, delitev sredstev neprofitnim organizacijam,...).

Za izvedbo plačil računov izvajalcem po opravljenih delih je potrebno zagotoviti ustrezno dokumentacijo in pregled opravljenega dela (javna razsvetljava, zimska služba, vzdrževanje cest).

Pri izvajanju načrtovanih del in iskanju izvajalcev je potrebno slediti veljavni zakonodaji s področja javnih naročil, ki se nanaša na zbiranje najugodnejšega ponudnika na podlagi veljavnih sklepov Sveta Krajevne skupnosti Primož.

Plačevanje računov za opravljena dela in storitve fizičnim osebam mora biti izvedeno v skladu z veljavnimi predpisi.

Prejeti računi, naslovljeni na Krajevno skupnost Primož morajo biti 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 in 86/14), v katerem je določeno, da mora davčni zavezanec, ki dobavi blago ali opravi storitev na račun navesti se podatke, ki so določeni v Zakonu o DDV.

Pisanje in objavljane zapisnikov sej Sveta krajevne skupnosti naj bo usklajeno s 57. členom Poslovnika Občinskega sveta Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15-UPB).

6) Nadzor poslovanja KS Studenec

Krajevna skupnost Studenec ima dokaj utečen način, ki omogoča z letnim načrtom določeno, porabo proračunskih sredstev. Dokumentiranje sklepov KS Studenec se izvaja s pisanjem zapisnikov sej Sveta KS,

Pomanjkljivosti so razvidne predvsem;

- pri nevratanju računov, ko le ti niso sestavljeni v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost,
- pri izvajanju postopkov kot jih določajo predpisi o javnem naročanju in izbiri najugodnejšega ponudnika,
- pri pisanju zapisnikov v skladu s 57. členom Poslovnika Občinskega sveta Občine Sevnica (Uradni list RS, 46/15-UPB).

7) Pregled razpolaganja s premožnim in nepremičnim premoženjem v prvem polletju 2015.

Člani nadzornega odbora ugotavljamo, da je dokumentacija, ki se nanaša na del poslovanja Občine Sevnica – razpolaganje s premoženjem Občine Sevnica v prvem polletju leta 2015 zglede urejena in arhivirana.

Na podlagi pregledane dokumentacije v zvezi prodaje in nakupa nepremičnin v Občini Sevnica v obdobju od 1.1.2015 do 30.6.2015 ugotavljamo, da je bilo v omenjenem obdobju prodanih devet nepremičnin (šteto po sklenjenih prodajnih pogodbah), v skupni kupni vrednosti 59.267,98 € z davkom in štiri pridobljene nepremičnine (šteto po sklenjenih prodajnih pogodbah), v nakupni vrednosti 5.447,34 € z davkom.

Nadzorni odbor Občine Sevnica ugotavlja, da Občina Sevnica razpolaga s svojim premoženjem v prvem polletju leta 2015 v skladu z veljavno zakonodajo.

8.) Realizacija finančnega načrta

V skladu z 58. členom Statuta Občine Sevnica in Pravilnikom o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev, nagradah zunanjih članov delovnih teles občinskega sveta, članov svetov krajevnih skupnosti in drugih občinskih organov Občine Sevnica je odbor za izvedbo programa dela v letu 2015 porabil 7,388,81 EUR.



Miran GRUBENŠEK
predsednik Nadzornega odbora
Občine Sevnica

Vročiti:

- občinskemu svetu
- županu
- arhiv