



## **NADZORNI ODBOR**

---

Številka: 9001-1/2020

Datum: 28.1.2020

## **11. SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 17.2.2020**

### **ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leti 2018 in 2019**

PRIPRAVIL: NADZORNI ODBOR OBČINE BREŽICE

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Brežice

POTEK POSTOPKA: Seznanitev Občinskega sveta

UVODNIČAR: Franja Žokalj

Predsednica Nadzornega odbora  
Franja Žokalj

#### Priloge:

- Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2018 in Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2018
- Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2019 in Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2019

## **NADZORNI ODBOR**

---

Številka: 9000-11/2018

Datum: 27.09.2018

V skladu s 53. členom Statuta občine Brežice (Uradni list RS, št. 10/9 in 3/10) in 38.členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Ur. list RS, št. 29/16) je Nadzorni odbor na 63. redni seji dne 27.09.2018 sprejel

### **POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2018**

#### **I. UVOD**

Nadzorni odbor je v letu 2018 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2018, ki ga je soglasno sprejel na svoji 55. redni seji, dne 22.03.2018.

Postopki in delo nadzornega odbora je potekalo na podlagi določil Statuta Občine Brežice (Uradni list RS št. 10/09 in 3/10) in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Ur. l. RS, št. 29/16).

Nadzorni odbor je imel v letu 2018 dvanajst rednih sej, izrednih in dopisnih sej ni bilo.

Izobraževanje članov NO v letu 2018 ni bilo.

#### **II. POROČILO**

##### **1. SPLOŠNO**

Kot je že navedeno je NO sprejel predlog izbora nadzorovanih subjektov na 55. redni seji z dne 22.03.2018 in na 56. redni seji z dne 05.04.2018 izdelal:

- terminski plan izvedbe nadzorov,
- določitev nadzornikov za izvedbo posameznega nadzora,
- opredelitev gradiva nadziranega poslovnega subjekta potrebnega pred izvedbo nadzora,
- opredelitev gradiva nadziranega poslovnega subjekta neposredno v nadzoru.

Pri izdelavi terminskega plana je bil zasledovan cilj, da se nadzori ne zavlečejo v čas šolskih počitnic.

Posamezni nadzor so izvedli trije člani, eden izmed njih je bil vodja nadzora (enakomerna obremenitev).

Subjekti nadzora so bili določeni po kriteriju časovne oddaljenosti zadnjega nadzora in na podlagi potrebe, ki je izhajala iz priporočil zadnjih nadzorov NO ali revizijskih institucij.

Med letom (marec 2018) je NO prejel prijavo o domnevnih nepravilnostih, ki se je nanašala na poslovanje KS Krška vas in je bila obravnavana na 53. in 54. seji NO (na slednji je bil prisoten

tudi predsednik sveta KS Stanislav Budič) in neposredno pri izvedbi nadzora poslovanja KS za poslovno leto 2017.

V mesecu januarju 2018 je NO imel redno sejo, na kateri je zaključil obravnavo prijave o domnevnih nepravilnostih za JZ Vrtec Mavrica Brežice, ki je bila na NO posredovana v mesecu decembru 2017, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### **1.1. Subjekti nadzora**

Nadzorni odbor je v letu 2018 izvedel nadzor, v skladu s svojim programom dela pri naslednjih subjektih nadzora:

- Krajevne skupnosti
  - KS Velika Dolina,
  - KS Skopice,
  - KS Pečice,
  - KS Krška vas;
  - KS Križe;
  
- Javni zavodi in javno podjetje
  - Lekarna Brežice,
  - Letalski center,
  
- Javni vzgojno izobraževalni zavodi
  - OŠ Globoko,
  - OŠ JT Dobova;

### **1.2. Seznama dokumentacije za potrebe nadzora**

#### **1.2.1. Dokumentacija pridobljena pred izvedbo nadzora**

Člani NO so za potrebe opravljenega nadzora od subjektov nadzora predhodno pridobili v pregled naslednjo poslovno dokumentacijo:

- za nadzor v krajevnih skupnostih
  - kopija zapisnika konstitutivne seje sveta KS in sklepov o imenovanju članov KS,
  - kopije zapisnikov sej sveta KS za leto 2017,
  - kopijo Letnega poročila za leto 2017 (poslovno poročilo, finančno poročilo, izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu letnega poročila na svetu KS,
  - stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2017,
  - kopija poročila inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS,
  - kopija najemnih pogodb KS (KS je v vlogi najemodajalca);
  
- za nadzor v zavodih
  - kopijo Programa dela in Finančnega načrta za leto 2017 in kopijo sklepa o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda,

- kopijo Letnega poročila za leto 2017 (poslovno, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu poročila na svetu zavoda,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda za leto 2017,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano Letno poročilo za leto 2017 in Program dela in Finančni načrt za leto 2018,
- kopije poročil nadzorov in revizij v zavodu,
- kopijo načrta integritete.

### 1.2.2. Dokumentacija zahtevana pri izvedbi nadzora

Pri neposredni izvedbi nadzora pa je bila zahtevana še naslednja poslovna dokumentacija:

- za nadzor v krajevnih skupnostih
  - računi za poslovno leto 2017 (izbor vzorca na nadzoru);
  - spremljajoča dokumentacija k računu, ki je podlaga za izdajo računa;
- za nadzor v zavodih
  - statut,
  - pravilnik o računovodstvu,
  - akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (z opisi delovnih mest),
  - prejete in izdane račune v letu 2017 (izbor vzorca na nadzoru),
  - v času nadzora veljavne cenike,
  - avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2017,
  - personalne mape zaposlenih, ki so s 1.1.2017 pridobili pravico do plače iz naslova napredovanja.

Po opravljenem nadzoru je Nadzorni odbor sprejel predloge poročil, na katere so imele nadzorovane osebe možnost vložiti ugovore v roku petnajst dni od prejema poročila.

Nadzorni odbor je obravnaval vse posredovane ugovore na predloge poročil, se do njih opredelil in v odgovoru zavodom obrazložil tiste, ki niso bili upoštevani, ter sprejel dokončna poročila o opravljenih nadzorih finančnega in materialnega poslovanja za leto 2017.

## 2. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA O NADZORU POSAMEZNIH SUBJEKTOV NADZORA

### 2.1. KS VELIKA DOLINA

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO dne 5.4.2018, je bil dne 15.5.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Krajevni skupnosti Velika Dolina, Velika Dolina 9, 8261 Jesenice na Dolenjskem.

Nadzorni odbor Občine Brežice je v letu 2014 izvedel nadzor finančnega poslovanja v KS Velika Dolina za poslovno leto 2013. V končnem poročilu nadzora je bilo zapisanih več priporočil, ki so se nanašala na slabosti administrativnega dela poslovanja, ki pa po vsebini niso izkrivljale razumevanja finančnega poslovanja KS.

Pri pregledu poslovanja KS za 2017 je bilo ugotovljeno, da so bila vsa priporočila predhodnega nadzora NO za poslovno leto 2013, upoštevana in je poslovanje bistveno bolj transparentno (izvajanje določenih administrativnih nalog s strani občinske uprave).

Glede na zelo skromen zapis Letnega poročila v delu, ki se nanaša na računovodsko poročilo, je NO predlagal, da je sestavni del računovodskega poročila tudi bilanca stanja in ne samo izkaz prihodkov in odhodkov.

Glede na to, da je KS prav gotovo turistično zanimiva, je NO predlagal, da predsednik KS poskrbi za spletno stran, na kateri bo predstavljena KS z vsemi svojimi značilnostmi. Za zgled naj bo KS Jesenice na Dolenjskem.

KS je podala pripombe na predlog poročila v delu, ki se nanaša na letno poročilo, ki pa niso vplivale na zapisana priporočila.

## **2.2. KS SKOPICE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO dne 5.4.2018, je bil dne 16.5.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Krajevni skupnosti Skopice, Gor. Skopice 1, 8262 Krška vas.

Krajevna skupnost Skopice obsega dve vasi: Gorenje in Dolenje Skopice s približno 400 prebivalci.

Pri pregledu poslovanja KS za 2017 je bilo ugotovljeno, da je bila večina priporočil iz zadnjega nadzora upoštevana in je poslovanje bistveno bolj transparentno (izvajanje določenih administrativnih nalog s strani občinske uprave).

- NO predlaga, da se ob prihodnjih nadzorih dokumentacija priloži pravočasno in v celoti.
- NO priporoča, da KS v bodoče v zapisnikih sej sveta izpostavi sprejete sklepe in zabeleži koliko članov sveta je glasovalo za sklep in koliko jih je bilo proti.
- NO priporoča, da KS sprejme pravilnik o dodeljevanju pomoči društvom.

## **2.3. KS PEČICE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. redni seji NO, dne 5.4.2018, je bil dne 15.5.2018 ob 8:00 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Krajevni skupnosti Pečice 33, 8257 Podsreda.

Predhodni nadzor NO Občine je bil izveden 9.5.2012. KS je realizirala vsa priporočila iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja KS Pečice, št. 406-2/2012-5, z dne 27.9.2012.

Redno notranjo revizijo poslovanja za leto 2015 je opravil Inštitut za javno finančno pravo, Dunajska cesta 156, 1000 Ljubljana in izdal Končno poročilo št. NRev 260/2016-13, maj 2017. Z revizijo ni bilo ugotovljenih nobenih pomembnih napak ali pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol in ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode.

Svet KS Pečice je imel v letu 2017 dve redni seji, in sicer 21.2. 2017 in 26.7.2017. Zapisniki sej sveta so pregledni, sklepi so navedeni.

NO priporoča, da Svet KS v zapisnikih svojih sej navede tudi diskusijo svojih članov pri posameznih točkah, kjer sodelujejo in pri sklepih o vsebini tudi navede, koliko članov je glasovalo za sklep.

NO priporoča, da Svet KS zapisnike sej sveta tudi oštevilči, za vsako koledarsko leto posebej.

NO priporoča, da naj podpisnike za plačilo računov s sklepom določi Svet KS.

#### **2.4. KS KRŠKA VAS**

V KS Krška vas je bil dne 16.5.2018 opravljen nadzor poslovanja za leto 2017. S strani KS sta bila pri nadzoru prisotna predsednik sveta KS in članica sveta KS.

Pri pregledu zapisnikov sej sveta KS je bilo ugotovljeno, da so sicer zapisniki sej pregledni, niso pa izpostavljeni sklepi sveta KS.

Krajevna skupnost je v letu 2017 izvršila nakup poslovnega prostora, ki ni bil planiran v finančnem načrtu, ni bil vključen v načrt pridobivanja in razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine in KS ni pridobila pisnega soglasja župana za nakup nepremičnine.

Letno poročilo, ki ga je obravnaval svet KS na svoji seji dne 26.1.2018 ni imelo vseh predpisanih dokumentov za obravnavo.

KS je dodelila finančno pomoč kulturnemu društvu le na podlagi sklepa sveta KS.

KS ima sklenjeno najemno pogodbo za oddajo poslovnega prostora v najem. Pogodba določa letno valorizacijo najemnine. Z aneksom k pogodbi je KS prejela predplačilo najema za 34 mesecev ter sklenila tudi, da najemniku omogoči brezplačen najem še za dobo sedmih mesecev po izteku obdobja predplačila najemnine.

Nadzorni odbor je izrekel naslednja priporočila:

NO priporoča, da KS v bodoče v zapisnikih sej sveta izpostavi sprejete sklepe in zabeleži koliko članov sveta je glasovalo za sklep in koliko jih je bilo proti.

Nadzorni odbor opozarja KS, da postopek nakupa nepremičnine ni bil realiziran v skladu s predpisano zakonodajo.

Nadzorni odbor priporoča KS, da naj člani sveta KS prejmejo letno poročilo z vsemi predpisanimi sestavinami, ga obravnavajo in sprejmejo še pred oddajo na AJPES, ter sprejmejo sklep o porabi morebitnega presežka ali pokrivanju morebitnega primanjkljaja.

NO priporoča, da KS sprejme kriterije oziroma pravilnik o dodeljevanju sredstev društvom in v bodoče sredstva deli v skladu s pravili.

NO priporoča, da KS valorizira znesek najemnine po najemni pogodbi v skladu s 4.1. točko najemne pogodbe z dne 2.11.2013.

NO priporoča, da se aneks dopolni z zavarovanjem KS v primeru odpovedi najema s strani najemjemalca pred iztekom roka poračunavanja najemnine (34 mesecev).

Iz aneksa k pogodbi naj se izloči ne zaračunavanje najemnine še sedem mesecev po izteku 34. mesecev od sklenitve aneksa.

## **2.5. KS KRIŽE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO dne 5.4.2018, je bil dne 22.5.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Krajevni skupnosti Križe, Križe 21, 8282 Koprivnica.

Nadzorni odbor priporoča, da svet KS v bodoče sprejme sklep o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki oziroma sklep o načinu pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki.

Nadzorni odbor priporoča, da naj podpisnika za plačilo računov določi svet KS oziroma naj za to pooblasti predsednika sveta KS.

Predhodni nadzor nadzornega odbora občine je bil izveden 9.5.2012. Krajevna skupnost je realizirala vsa priporočila iz Končnega poročila o izvedenem nadzoru finančno materialnega poslovanja krajevne skupnosti Križe, št. 406-2/2012-4 z dne 27.9.2012.

## **2.6. JZ LEKARNA BREŽICE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO, dne 5.4.2018, je bil dne 24.05.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Javnem zavodu Lekarna Brežice, Černelčeva cesta 8, Brežice.

### **PREDHODNI NADZORI**

#### **1. NO Občine Brežice**

je izvedel nadzor finančnega in materialnega poslovanja zavoda za l. 2013, in sicer 26.5.2014. Izdana priporočila so bila upoštevana z izjemo odprave kadrovske podhranjenosti strokovnega kadra.

#### **2. NADZOR FURS Z DNE 09.08.2017**

Nadzor je bil povezan z izdajanjem računov in davčnimi blagajnami (nedelovanje davčne blagajne v času sanacije posledic neurja). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### **3. POROČILO NOTRANJE REVIZIJE INFORMACIJSKEGA SISTEMA**

o pregledu varnostnih vidikov informacijskega sistema JZ Lekarna Brežice – VERUM D.O.O., z dne 06.06.2017. Izdanih je bilo 20 priporočil, od katerih je bilo pet označenih z visoko stopnjo tveganja.

#### **4. POROČILO O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA JZ LEKARNA BREŽICE (pregled poslovanja zavoda, s poudarkom na letu 2016) – Inštitut za JFP z dne 19.02.2018**

Izdanih je bilo 19 priporočil od tega tri ustanovitelju in 16 javnemu zavodu. V zaključku poročila je zapisano, da priporočila pomenijo pomembne pomanjkljivosti, ki pa bistveno ne vplivajo na gospodarno ali zakonito porabo sredstev.

### **NADZOR NO**

Postopek nadzora je temeljil na metodi pogovora in predložitvi dokazil.

Na vprašanje NO, kako so pristopili k odpravi priporočil revizije informacijskega sistema je direktorica pojasnila, da so navedena priporočila obravnavali skupaj z zunanjimi izvajalci (nimajo lastne informacijske službe) in določena tveganja že odpravili.

Glede na podane odgovore sodelujočih v postopku nadzora se NO pridružuje mnenju revizije za informacijsko tehnologijo, da bi bilo smiselno imeti stalno lastno strokovno osebo za skrbnika informacijskega sistema oziroma priporoča zaposlitev strokovnega sodelavca za informatiko vsaj za polovični delovni čas.

Nadzorni odbor je v postopku nadzora prisotnima (direktorici in računovodkinji) zastavil več vprašanj, ki so sovpadala z vprašanji notranje revizije poslovanja Inštituta za javno finančno pravo, zato sta predlagali oziroma predložili dokument »Izvajanje priporočil notranje revizije«, to je dokument z dne 16.04.2018, ki je bil sestavni del gradiva točke 3 dnevnega reda 5. redne seje sveta zavoda, ki je bila dne 17.04.2018. Priporočila so obravnavali tudi župan občine in pooblaščen strokovni sodelavci Občinske uprave Občine Brežice.

Iz navedenega dokumenta, ki je sestavni del poročila o izvedenem nadzoru NO izhaja, da so vsa priporočila notranje revizije že izvedena oziroma bodo upoštevana v Letnem poročilu za leto 2018 (amortizacija) oziroma Finančnem načrtu za 2018 (transferi-donacije sindikatu).

*NO je zaradi podvajanja ugotovitev sprejel navedeni dokument kot odpravo priporočil (nepravilnosti), ki bi jih NO izdal na podlagi ugotovitev pregleda poslovanja za leto 2017.*

Glede na ponovno izpostavitve pomanjkanja oziroma preobremenjenosti strokovnega kadra (tudi v letnem poročilu zavoda), NO priporoča intenzivni pristop reševanja kadrovske podhranjenosti, kar ne bi smel biti problem tudi iz razloga, da ima Lekarna Brežice status učnega zavoda za opravljanje praktičnega usposabljanja študentov Fakultete za farmacijo in obvezne delovne prakse dijakov Srednje šole za farmacijo, zdravstvo in kozmetiko.

Na podlagi vsega pregledanega, razgovora s prisotnima v postopku in dodatnega pisnega pojasnila, je NO zaključil, da vodstvo zavoda, kljub zaznamim pomanjkljivostim, skrbi za zakonito in gospodarno poslovanje zavoda, izdana priporočila (od vseh organov nadzora, ki so v poročilu omenjeni) ne pomenijo kršitev poslovanja in so v teku razreševanja.

## **2.7. JZ LETALSKI CENTER BREŽICE**

V Javnem zavodu Letalski center Brežice je bil dne 16.5.2018 opravljen nadzor poslovanja za leto 2017. S strani Javnega zavoda so bili pri nadzoru prisotni direktor zavoda, vodja računovodstva in predsednik upravnega odbora zavoda.

V poslovnem poročilu direktorja JZ je izpostavljeno, da je JZ v letu 2017 poplačal odprte obveznosti do vlagateljev v višini 5.858,94€, ostaja pa še odprta obveznost v višini 7.502,00€.

Program dela JZ in finančni načrt JZ za leto 2017 sta bila obravnavana in sprejeta prepozno. Letno poročilo LC za leto 2017, Poslovno poročilo za leto 2017, Program dela in finančni načrt za leto 2018 je Upravni odbor Letalskega centra obravnaval in sprejel na korespondenčni seji dne 28.2.2018.

Nadzorni odbor je izrekel naslednja priporočila:

- NO priporoča, da JZ poizkuša poravnati odprto obveznost do vlagatelja v letu 2018.
- NO priporoča, da UO JZ v bodoče obravnava Letno poročilo ter plan dela in finančni načrt na redni seji UO, ter sprejme sklep o porabi morebitnega presežka ali pokrivanju morebitnega primanjkljaja.

## **2.8. OSNOVNA ŠOLA GLOBOKO**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO, dne 5.4.2018, je bil dne 17.05.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v OŠ Globoko, Globoko 9, 8254 Globoko.

Svet zavoda se je v letu 2017 sestal na 3 rednih in 1 dopisni seji.



Zavod je večino priporočil iz preteklega nadzora upošteval, zaznana pa je opustitev objave LP na spletni strani in sklepa o porabi presežnih sredstev, prav tako je bila zaznana opustitev primerjalnih indeksov v nekaterih poročilih.

NO priporoča, da se ne glede na velikost presežka, s sklepom sveta opredeli njegovo nameravano porabo.

Letno poročilo, ki je sestavljeno iz poslovnega in računovodskega poročila, je sestavljeno zelo pregledno in vsebuje zadostne informacije, ki pojasnjujejo dosežene cilje in rezultate, izide poslovanja, gospodarnost in uspešnost (pisni in grafični prikazi poslovanja). V računovodskem delu so podane informacije postavk bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov, ki bralcu ponudijo zadostne in pregledne informacije premoženjskega in finančnega dela poslovanja.

Zavod vzorno skrbi za upravljanje terjatev.

Na podlagi vsega pregledanega in razgovora s prisotnima v postopku, je NO zaključil, da vodstvo zavoda skrbi za zakonito in gospodarno poslovanje zavoda

### **2.9. OSNOVNA ŠOLA dr. JOŽETA TOPORIŠIČA DOBOVA**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2018, ki je bil sprejet na 56. seji NO, dne 5.4.2018, je bil dne 22.5.2018 izveden nadzor poslovanja za leto 2017 v Javnem zavodu Osnovna šola dr. Jožeta Toporišiča Dobova, Kapelska cesta 25, 8257 Dobova.

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da je poslovanje zavoda v celoti obvladano. Letno poročilo vsebuje vse potrebno, listine izkazujejo verodostojne poslovne dogodke.

V postopku nadzora je bila s strani nadzornikov izpostavljena postavka vezana sredstva v višini 15.000 €.

Pojasnjeno je bilo, da so sredstva namenjena za šolski sklad iz katerega pomagajo učencem iz socialno šibkejših družin, da se udeležijo šole v naravi in za kurilno olje, katera porabe se ne more predvideti v naprej, odvisna je od kurilne sezone.

Nadzorni odbor priporoča, da zavod oblikuje sodila za določitev cene kosila za zaposlene in zunanje uporabnike.

Člani NO se na podlagi pregleda vseh poročil in listin pridružujemo zaključni misli revizijskega podjetja LORIS d.o.o. iz Dravograda, da je notranji kontrolni sistem vzpostavljen in deluje optimalno na vseh pregledanih področjih.

### **III. ZAKLJUČEK**

V letu 2018 je bil izveden nadzor poslovanja v petih krajevnih skupnostih, dveh vzgojno-izobraževalnih javnih zavodih (osnovna šola Globoko in OŠ JT Dobova), v Javnem zavodu Lekarna Brežice in Javnem zavodu Letalski center Brežice.

V postopku nadzora so bili nadzorovani subjekti opozorjeni na ugotovljena neskladja z veljavno področno zakonodajo. Za izboljšanje poslovanja javnega zavoda in učinkovitejšo porabo sredstev so bila nadzorovani osebi dana priporočila. Izdana priporočila ne pomenijo hujše kršitve predpisov, pomenijo pa usmeritve izboljševanja transparentnosti poslovanja. Individualni razvid nadzora je zajet v končnih poročilih o opravljenem nadzoru materialnega in finančnega poslovanja za leto 2017 za posamezno nadzorovano osebo.

Zaključimo lahko, da se vsi subjekti nadzora zavedajo pomena skrbnega vodenja poslovne dokumentacije in preišljenega ravnanja z razpoložljivimi finančnimi sredstvi, k čemur doprinese tudi stalna prisotnost nadzora tako Nadzornega odbora kot notranje revizije.

Franja Žokalj  
Predsednica Nadzornega odbora

## NADZORNI ODBOR

---

Številka: 9000-11/2018

Datum: 27.09.2018

### POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2018

Nadzorni odbor, v sestavi petih članov, je v letu 2018 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2018, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 23. redni seji, dne 19.02.2018.

Sredstva za poslovanje nadzornega odbora v višini 11.557,54 € so bila porabljena za naslednje vsebine dela:

- tekoče poslovanje – sejnine,
- postopki nadzora (plan dela in prijave).

Nadzori materialnega in finančnega poslovanja, so bili izvedeni pri naslednjih subjektih nadzora:

- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Globoko,
- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola JT Dobova,
- Javni zavod Lekarna Brežice,
- Javni zavod Letalski center Brežice,
- Krajevna skupnost Krška vas,
- Krajevna skupnost Velika Dolina,
- Krajevna skupnost Skopice,
- Krajevna skupnost Pečice,
- Krajevna skupnost Križe.

Za delovanje nadzornega odbora je bilo v Planu proračuna Občine Brežice zagotovljenih 11.000 €. Za prekoračitev sredstev v višini 557,54 € je NO dobil odobritev na podlagi pisnega zaprosila.

Poraba planiranih in naknadno odobrenih sredstev v višini 11.557,54 € je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

- **Stroški sejin in povračil stroškov** - Nadzorni odbor se je do 30.09.2018 sestal na dvanajstih (12) rednih sejah in za ta namen porabil denarna sredstva v višini **2.873,30 €**.
- **Stroški nadzora** - za opravljene nadzore in izdelavo poročil o nadzorih ter izdelavo poročil v skladu s Poslovníkom NO, je bilo porabljenih sredstev v višini **8.684,24 €**. Opravljenih je bilo devet nadzorov na sedežih krajevnih skupnosti in javnih zavodih in ena prijava. Pri vseh nadzorih z izjemo enega, so sodelovali trije člani Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in dva kot člana.

- Povečanje porabljenih finančnih sredstev v višini 557,54 € se nanaša na izplačila za delo v mesecu decembru 2017 (prijava domnevnih nepravilnosti Vrtec Mavrica, zaključevanje nadzora proračuna Občine Brežice za I. 2016).

Poročilo je bilo obravnavano in sprejeto na 63. seji NO dne 27.09.2018.

Franja Žokalj  
Predsednica Nadzornega odbora

## NADZORNI ODBOR

---

Številka: 9000-12/2019

Datum: 30.10.2019

V skladu s 53. členom Statuta občine Brežice (Uradni list RS, št. 10/9 in 3/10) in 38. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Uradni list RS, št. 29/16) je Nadzorni odbor na 13. redni seji dne 30.10.2019 sprejel

### POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2019

#### I. UVOD

Nadzorni odbor (v nadaljevanju NO) je v letu 2019 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2019, ki ga je soglasno sprejel na svoji 2. redni seji, dne 04.03.2019.

Postopki in delo nadzornega odbora je potekalo na podlagi določil Statuta Občine Brežice (Uradni list RS št. 10/09 in 3/10) in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Uradni list RS, št. 29/16, v nadaljevanju Poslovnik NO).

Nadzorni odbor je imel v letu 2019 trinajst rednih sej, izrednih in dopisnih sej ni bilo.

Izobraževanja članov NO, ki ga je organiziralo Združenje občin Slovenije (Vloga in položaj nadzornega odbora občine), se je v marcu 2019 udeležila ena članica NO.

Za potrebe dela NO je bil v mesecu februarju 2019 izdelan priročnik, kot delovni pripomoček članom NO, ki vsebuje vse faze procesa dela NO z vzorci dokumentov, ki nastajajo v vsaki fazi procesa.

#### II. POROČILO

##### 1. SPLOŠNO

##### NADZORI

Kot je že navedeno, je NO sprejel predlog izbora nadzorovanih subjektov na 2. redni seji z dne 04.03.2019 in na 3. redni seji z dne 26.03.2019 izdelal:

- terminski plan izvedbe nadzorov,
- določitev nadzornikov za izvedbo posameznega nadzora,
- opredelitev gradiva nadziranega poslovnega subjekta potrebnega pred izvedbo nadzora,
- opredelitev gradiva nadziranega poslovnega subjekta neposredno v nadzoru.

Pri izdelavi terminskega plana je bil zasledovan cilj, da se nadzori ne zavlečejo v čas šolskih počitnic.

Posamezni nadzor so izvedli trije člani, eden izmed njih je bil vodja nadzora (enakomerna obremenitev članov NO).

Subjekti nadzora so bili določeni po kriteriju časovne oddaljenosti zadnjega nadzora in na podlagi potrebe, ki je izhajala iz priporočil zadnjih nadzorov NO in notranje revizije (zunanji revizijski izvajalci).

### **1.1. Subjekti nadzora**

Nadzorni odbor je v letu 2019 izvedel nadzor, v skladu s svojim programom dela, pri naslednjih subjektih nadzora:

- Krajevne skupnosti
  - KS Brežice,
  - KS Dobova,
  - KS Pišcece.
  
- Javni zavodi in javno podjetje
  - Zavod za podjetništvo, turizem in mladino.
  
- Javni vzgojno izobraževalni zavodi
  - OŠ Artiče,
  - OŠ Bizeljsko,
  - OŠ Pišcece,
  - OŠ Velika Dolina.

### **1.2. Seznam dokumentacije za potrebe nadzora**

#### **1.2.1. Dokumentacija pridobljena pred izvedbo nadzora**

Člani NO so za potrebe opravljenega nadzora od subjektov nadzora predhodno pridobili v pregled naslednjo poslovno dokumentacijo:

- za nadzor v krajevnih skupnostih
  - kopija zapisnika konstitutivne seje sveta KS in sklepov o imenovanju članov KS,
  - kopije zapisnikov sej sveta KS za leto 2018,
  - kopijo Letnega poročila za leto 2018 (poslovno poročilo, finančno poročilo, izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu letnega poročila na svetu KS,
  - stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2018,
  - kopija poročila inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS,
  - kopija najemnih pogodb KS - KS je v vlogi najemodajalca,
  - poročilo o odpravi nepravilnosti priporočil notranje revizije in nadzora NO.
  
- za nadzor v zavodih
  - kopijo Programa dela in Finančnega načrta za leto 2018 in kopijo sklepa o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda,
  - kopijo Letnega poročila za leto 2018 (poslovno, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopijo sklepa o sprejemu poročila na svetu zavoda,
  - kopije zapisnikov sej sveta zavoda za leto 2018,
  - kopije zapisnikov sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano Letno poročilo za leto 2018 in Program dela in Finančni načrt za leto 2019,

- kopije poročil nadzorov in revizij v zavodu,
- kopijo načrta integritete,
- kopije akcijskih načrtov o odpravi nepravilnosti priporočil notranje revizije in nadzora NO,
- poročilo o odpravi nepravilnosti priporočil notranje revizije in nadzora NO.

#### 1.2.2. Dokumentacija zahtevana pri izvedbi nadzora

Pri neposredni izvedbi nadzora pa je bila zahtevana še naslednja poslovna dokumentacija:

- za nadzor v krajevnih skupnostih
  - računi za poslovno leto 2018 (izbor vzorca na nadzoru),
  - spremljajoča dokumentacija k računu, ki je podlaga za izdajo računa;
- za nadzor v zavodih
  - statut,
  - pravilnik o računovodstvu,
  - akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (z opisi delovnih mest),
  - prejete in izdane račune v letu 2018 (izbor vzorca na nadzoru),
  - v času nadzora veljavne cenike,
  - avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2018,
  - personalne mape zaposlenih, ki so s 1.1.2018 pridobili pravico do plače iz naslova napredovanja.

## 2. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA O NADZORU POSAMEZNIH SUBJEKTOV NADZORA

Po opravljenih nadzorih je Nadzorni odbor o svojih ugotovitvah sprejel predloge poročil, na katere so imele nadzorovane osebe možnost vložiti ugovore v roku petnajst dni od prejema poročila.

Ugovor na predlog poročila o nadzoru je bil en sam (ZPTM), Nadzorni odbor ga je na 10. redni seji dne 16.09.2019 obravnaval, ter sprejel dokončno poročilo o opravljenem nadzoru finančnega in materialnega poslovanja za leto 2018.

Za vse ostale subjekte nadzora, ki na podane predloge poročil NO niso podali pripomb, je NO sprejel dokončna poročila na svoji redni 9. seji dne 09.09.2019.

Vsa dokončna poročila so bila v skladu z 10. točko 33. člena Poslovnika NO posredovana tako subjektu nadzora kot Županu Občine Brežice.

### 2.1. KS BREŽICE

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 23.5.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Krajevni skupnosti Brežice, Cesta prvih borcev 18, 8250 Brežice.

Prisotni pri nadzoru: Alenka Černelič Krošelj, Simona Mlakar.

Predmet nadzora:

- Zapisnik konstitutivne seje sveta KS in kopija sklepov o imenovanju članov sveta KS;

- Zapisniki sej sveta KS za leto 2018;
- Letno poročilo KS za leto 2018 (poslovno poročilo, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in kopija sklepa o sprejemu poročila na svetu KS;
- Stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2018;
- Poročilo inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS za leto 2018;
- Najemne pogodbe KS – KS je v vlogi najemodajalca.

### **NO je izdal naslednja priporočila:**

- NO priporoča, da Svet KS s sklepom potrdi pooblaščen osebe kot podpisnike za KS.
- NO priporoča, da se Letni načrt za tekoče leto, vsebinsko z opredeljenimi in ovrednotenimi cilji sprejme kot poseben akt na seji KS za vsako poslovno leto posebej, lahko pa se doda tudi srednjeročni načrt za obdobje več let.
- NO priporoča, da se inventurno poročilo v bodoče obravnava in sprejme najpozneje z Letnim poročilom na redni seji KS kot posebna točka.

### **Priporočila ustanovitelju**

KS je NO podala določene pobude in predloge, ki so namenjene ustanovitelju in sicer:

- 1.) KS za svoje delovanje nujno potrebuje lastne prostore, zato predlaga, da skupaj z Občino čimprej sprejmejo odločitev o možnih rešitvah.
- 2.) KS daje pobudo, da Občina uredi podstran vseh krajevnih skupnosti na svoji spletni strani, kjer bi objavili razpise in dogajanja v okviru krajevnih skupnosti z vsemi informacijami, ki so za vsako pomembne, tako za obiskovalce kot krajane.
- 3.) KS si želi prestrukturiranje meja KS. KS Brežice naj bi zajemala celotno mesto Brežice, skupaj z Marofom in Trnjem, ki sta dejansko del mesta Brežice.
- 4.) KS predlaga, da se novi predsedniki vseh krajevnih skupnosti v Občini Brežice ob novem mandatu vedno sestanejo skupaj z županom in Občino ter pogovorijo o samem delu krajevnih skupnosti, želijo si predstavitev vseh zadev v zvezi z delovanjem krajevnih skupnosti, pristojnostmi, ipd.

## **2.2. KS DOBOVA**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 07.05.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 na sedežu Krajevne skupnosti Dobova, Ulica bratov Gerjovičev 48, 8257 Dobova.

Prisotni predstavniki KS pri nadzoru: Mihael Boranič, predsednik sveta KS v letu 2018 in Branko Proselc, tajnik KS.



Pri pregledu poslovanja KS je bilo ugotovljeno, da so bila vsa priporočila iz predhodnih nadzorov upoštevana. V postopku nadzora niso bile ugotovljene posebne nepravilnosti, zato dodatna priporočila niso bila potrebna.

KS posluje transparentno in vestno ter si z novo predsednico sveta KS prizadeva iskati nove načine uspešnejšega dela.

V svetu KS so za vsako aktivnost in temo določene komisije sveta KS, ki so zadolžene, da se delo v KS in naloge, ki so jim dodeljene, tudi uresničijo.

Istočasno KS skrbi za gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi.

Prav tako zelo dobro sodeluje z lokalnim prebivalstvom in se trudi upoštevati in prisluhniti željam slehernega prebivalca vasi, ki spadajo v KS Dobova.

### **NO je izdal naslednja priporočila:**

- Nadzorni odbor priporoča, da se v bodoče Poročilo o opravljenem popisu opremi z datumom izdelave poročila.
- Nadzorni odbor priporoča, da Svet KS Dobova presodi o ustreznosti cenika najema dvorane in razmisli o posodobitvi cenika za najem dvorane predvsem za zunanje uporabnike.

### **2.3. KS PIŠECE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406 -1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO dne 26.3.2019, je bil dne 15.5.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Krajevni skupnosti Pišece, Pišece 13, 8255 Pišece.

Pri nadzoru prisotni: Peter Skrivalnik, predsednik KS in tajnica Anica Novoselovič.

Predmet nadzora:

- Pregled zapisnika konstitutivne seje sveta KS in sklepov o imenovanju članov KS.
- Pregled zapisnikov sej sveta KS za leto 2018.
- Pregled letnega poročila za leto 2018 (poslovno, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ), sklep o sprejemu poročila na svetu KS.
- Stanje terjatev in obveznosti na dan 31.12.2018.
- Poročilo inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS.
- Pregled najemnih pogodb KS – KS je v vlogi najemodajalca.
- Pregled o odpravi nepravilnosti priporočil notranje revizije in NO.

NO je ugotovil, da KS Pišece posluje transparentno in vestno ter si s ponovno izvoljenim, izkušenim predsednikom prizadeva iskati nove načine uspešnejšega dela v KS.

Krajevna skupnost skrbi za gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi, ki jih ima glede na zahtevnost in obsežnost terena občutno premalo.

Prav tako zelo dobro sodeluje s prebivalci KS in se trudi upoštevati in prisluhniti željam slehernega prebivalca na območju KS Pišece.

Priporočila niso bila izdana.

## **2.4. JZPTM BREŽICE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 21.5.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu za podjetništvo, turizem in mladino Brežice, Gubčeva 10a, 8250 Brežice.

Prisotni pri nadzoru: Matejka Gerjevič, direktorica, Mateja Jesenšek, računovodja.

Predmet nadzora:

- 1.) Posredovani dokumenti pred začetkom nadzora
- 2.) Posredovani dokumenti ob nadzoru
- 3.) Dokumenti poslani NO naknadno na zahtevo članov nadzora
- 4.) Realizacija priporočil predhodnih nadzorov

### **NO je izdal naslednja priporočila:**

- NO priporoča, da zavod spoštuje zakonsko določene roke za plačilo prejetih računov dobaviteljev (30 dni) in določi sodila za prioriteto poplačevanje zapadlih obveznosti.
- NO priporoča, da zavod nemudoma pristopi k načrtovanju denarnih tokov (prilivov / odlivov) in to dnevno, tedensko in mesečno vsaj za 2 meseca vnaprej. V ta namen lahko vzpostavi tabelarni pregled, kjer so v navpičnem stolpcu navedeni prilivi in odlivi po vrstah, v vodoravnem pa zneski (dnevni – mesečni) po datumih (za vsak dan in teden v mesecu), z navedbo načrtovanih in dejanskih zneskov.
- NO priporoča, da vodstvo skrbi za zagotavljanje gospodarnega ravnanja z zalogami prodajnega blaga v vseh delih tržne dejavnosti.
- NO priporoča vodstvu presojo o potrebnosti obstoječih količin zalog v gostinskem in trgovinskem delu.
- NO priporoča razmislek o nadgradnji učinkovitosti trženja lokalnih proizvodov v Mestni hiši (prepoznavnost vsebine iz zunanje vhodne strani mestne hiše).
- NO priporoča večjo pozornost pri sestavi in podpisovanju podjemnih pogodb (podpis, vrsta zavarovanja ipd..).
- NO priporoča, da v primerih odrejanja nadurnega dela in izplačila le tega, dosledno sledijo določbam 144. člena veljavnega Zakona o delovnih razmerjih.
- NO priporoča, da za primere, ko je nadurno delo odrejeno, ni pa bilo s strani delavca izvedeno, naredijo zapis, ki predstavlja podlago za neizplačilo odrejenega nadurnega dela.
- NO priporoča redne letne razgovore z vsemi zaposlenimi, v primeru konfliktih situacij pa tudi večkrat letno, na katerem se preverijo izvedeni ukrepi, za vsako leto.

- NO priporoča redno spoštovanje rokov plačila prispevkov in ostalih dajatev.
- NO priporoča dosledni terminski in postopkovni potek vročanja odločb o določitvi letnega dopusta v skladu z veljavnim Zakonom o delovnih razmerjih.
- NO priporoča takojšnje odpise zastaranih terjatev, za ostale pa oblikovanje popravka vrednosti v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi. Priporoča se sestava Navodila o prevrednotenju in odpisu terjatev.

### **Priporočilo ustanovitelju**

Glede na zaznane težave pri nadziranem zavodu NO priporoča ustanovitelju razmislek o smiselnosti organizacije skupnih služb za računovodsko-pravne zadeve za vse javne zavode, ki tega področja nimajo ustrezno urejenega. Takšna ureditev bi pomenili občutne finančne prihranke zanj in za zavode, ki sedaj javna sredstva trošijo za zunanje svetovalce in jih naročajo vsak zase.

Sinergični učinki bi bili lahko občutni, saj bi tako bilo zagotovljeno nadomeščanje odsotnosti zaradi bolezni, porodniških dopustov, prihranki bi bili tudi pri izobraževanju in prenosu znanja.

## **2.5. OSNOVNA ŠOLA ARTIČE**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 22.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu Osnovna šola Artiče, Artiče 39, 8253 Artiče.

Prisotni pri nadzoru: Vesna Bogovič, ravnateljica.

Predmet nadzora

- Program dela in finančnega načrta za leto 2018 in sklep o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda.
- Letno poročilo za leto 2018 (poslovno finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in sklep o sprejemu poročila na svetu zavoda.
- Zapisniki sej sveta zavoda za leto 2018.
- Zapisniki sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano letno poročilo za leto 2018 in program dela za finančni načrt za leto 2019.
- Poročilo nadzorov in revizij v zavodu.
- Načrt integritete.
- Statut.
- Pravilnik o računovodstvu.
- Akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.
- Prejeti in izdani računi v leto 2018 (izbor vzorca na nadzoru).
- V času nadzora veljavni ceniki.
- Avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2018.

V postopku nadzora niso bile ugotovljene nepravilnosti, zato priporočila niso bila potrebna.

Zavod, kot je že navedeno, posluje transparentno, odprto v okolje in si prizadeva iskati nove metode dela, ki vzpodbujajo učence k ustvarjalnosti. Istočasno skrbi za gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi.

Prizadevanja ravnateljice in kolektiva zavoda so doprinos k boljši kakovosti življenja celotnega okolja zavoda in prepoznavnosti tako odročnega dela Slovenije, kot so Artiče s svojo okolico.

### **Priporočilo ustanovitelju:**

Ravnateljica je NO opozorila:

- na prostorske težave vzgojno varstvenega dela, kakor tudi osnovno izobraževalnega,
- dotrajanost opreme (npr. kuhinjski konvektomat),
- potreba takojšnjega pristopa k izgradnji prostorov za področje vzgoje in izobraževanja.

## **2.6. OSNOVNA ŠOLA BIZELJSKO**

Na podlagi sklepa nadzornega odbora št.406/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 08.5.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovna šola Bizeljsko, Bizeljska cesta 78, 8259 Bizeljsko.

Prisotna pri nadzoru: Metka Kržan, ravnateljica in Alenka Gabron, tajnica

Predmet nadzora

- Program dela in finančnega načrta za leto 2018 in sklep o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda.
- Letno poročilo za leto 2018 (poslovno finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in sklep o sprejemu poročila na svetu zavoda.
- Zapisniki sej sveta zavoda za leto 2018.
- Zapisniki sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano letno poročilo za leto 2018 in program dela za finančni načrt za leto 2019.
- Poročilo nadzorov in revizij v zavodu.
- Načrt integritete.
- Statut.
- Pravilnik o računovodstvu.
- Akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.
- Prejeti in izdani računi v leto 2018 (izbor vzorca na nadzoru).
- V času nadzora veljavni ceniki.
- Avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2018.

V postopku nadzora niso bile ugotovljene nepravilnosti, zato dodatna priporočila niso bila potrebna. Edino priporočilo je posodobitev cenika za prehrano v skladu z rastjo cen oziroma priporočilo zanj, kar naj zavod presodi sam.

Zavod posluje transparentno, odprto v okolje in si prizadeva iskati nove metode dela, ki vzpodbujajo učence k ustvarjalnosti. Istočasno skrbi za gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi. Prav tako zavod izredno dobro sodeluje z lokalnim okoljem in močno povezano s

Karitasom, ki poravnava položnice otrokom iz socialno ogroženih družin. Držijo se načela, da gredo vsi otroci vsepovsod, kjer šola načrtuje izlete in šolo v naravi, zato le-to omogočajo tako iz šolskega sklada kot v sodelovanju s Karitasom na Bizeljskem.

#### **NO je izdal naslednja priporočila:**

- Edino priporočilo je posodobitev cenika za prehrano v skladu z rastjo cen oziroma priporočilo zanj, kar naj zavod presodi sam.

#### **Priporočilo ustanovitelju**

Ravnateljica je NO opozorila na težave zaposlitve računovodkinje, saj je trenutno nimajo, težava pa je v tem, da se na razpis skoraj nihče ne javi. Prav tako ima delovno mesto računovodkinje zmanjšan obseg ur (60 %), saj 20 % dela opravi tajnica, polne zaposlitve pa ni. Prosi občino, da jim pomaga najti računovodkinjo, ki bi jo lahko zaposlili v večjem obsegu ur s pojasnilom, da je obseg dela (razna poročila, statistike, evidence, računovodska poročila) iz leta v leto večji in ni razloga, da ti dve delavki (tajnica in računovodkinja) nista na zavodu zaposleni oziroma prisotni za polni delovni čas.

## **2.7. OSNOVNA ŠOLA MAKSA PLETERŠNIKA PIŠECE**

Na podlagi sklepa nadzornega odbora št.406/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 15.5.2019 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovna šola Maksa Pleteršnika Pišece, Pišece 34, 8255 Pišece. Prisotna pri nadzoru: Nuška Ogorevc, ravnateljica.

#### **Predmet nadzora**

- Program dela in finančnega načrta za leto 2018 in sklep o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda.
- Letno poročilo za leto 2018 (poslovno finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in sklep o sprejemu poročila na svetu zavoda.
- Zapisniki sej sveta zavoda za leto 2018.
- Zapisniki sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano letno poročilo za leto 2018 in program dela za finančni načrt za leto 2019.
- Poročilo nadzorov in revizij v zavodu.
- Načrt integritete.
- Statut.
- Pravilnik o računovodstvu.
- Akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.
- Prejeti in izdani računi v leto 2018 (izbor vzorca na nadzoru).
- V času nadzora veljavni ceniki.
- Avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2018.

NO pri pregledu ni ugotovil nepravilnosti, zato dodatna priporočila niso potrebna. Zavod deluje transparentno, odprto in si prizadeva iskati nove metode dela, ki vzpodbujajo učence k ustvarjalnosti. Prav tako Zavod dobro sodeluje z lokalnim okoljem.

Držijo se načela, da gredo vsi otroci, brez izjeme, povsod, kjer šola načrtuje izlet ali šolo v naravi (solidarnost).

## **Priporočilo ustanovitelju**

NO priporoča ustanovitelju, glede na ugotovitve velikega stroška za ogrevanje, da pospeši vse postopke za energetske sanacije šole in jo tudi čimprej izvede.

## **2.8. OSNOVNA ŠOLA VELIKA DOLINA**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 26.3.2019, je bil dne 14.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2018 v Javnem zavodu Osnovna šola Velika Dolina, Velika dolina 3, 8261 Jesenice na Dolenjskem.

Prisotna pri nadzoru: Mojca Bregar Goričar, ravnateljica.

Predmet nadzora

- Program dela in finančnega načrta za leto 2018 in sklep o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda.
- Letno poročilo za leto 2018 (poslovno finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ) in sklep o sprejemu poročila na svetu zavoda.
- Zapisniki sej sveta zavoda za leto 2018.
- Zapisniki sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano letno poročilo za leto 2018 in program dela za finančni načrt za leto 2019.
- Poročilo nadzorov in revizij v zavodu.
- Načrt integritete.
- Statut.
- Pravilnik o računovodstvu.
- Akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.
- Prejeti in izdani računi v leto 2018 (izbor vzorca na nadzoru).
- V času nadzora veljavni ceniki.
- Avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2018.

V postopku nadzora niso bile ugotovljene nepravilnosti, zato priporočila niso bila potrebna.

Zavod, kot je že navedeno, posluje transparentno, odprto v okolje in si prizadeva iskati nove metode dela, ki vzpodbujajo učence k ustvarjalnosti. Istočasno skrbi za gospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi.

Prizadevanja ravnateljice in kolektiva zavoda so doprinos k boljši kakovosti življenja celotnega okolja zavoda in prepoznavnosti tako odročnega dela Slovenije, kot je Velika Dolina s svojo okolico.

## **Priporočilo ustanovitelju**

Ravnateljica je NO opozorila na težave zaposlitve tajnice in računovodkinje v zmanjšanem obsegu ur s pojasnilom, da je obseg dela (razna poročila, statistike, evidence, računovodska poročila) iz leta v leto večji in ni razloga, da ti dve delavki nista na zavodu zaposleni oziroma prisotni za poln delovni čas.

### **3. PRIJAVE**

#### **1. Prometna infrastruktura**

Med letom (april 2019) je NO prejel kompleksno prijavo podprto s fotografijami, o domnevnih nepravilnostih, ki se nanašajo na prometno infrastrukturo v Občini Brežice.

Prijava je bila obravnavana na 5. redni seji NO, skupaj z opredelitvijo do prijave, ki jo je na zahtevo NO posredovala pristojna občinska služba (Oddelek za komunalno infrastrukturo in gospodarske javne službe).

Odgovor na prijavo je bil poslan tako prijavitelju kot omenjeni službi Občine Brežice.

#### **2. Prijava o domnevnem izvajanju trpinčenja na delovnem mestu**

V mesecu maju 2019 je NO posredno prejel prijavo delavke zaposlene v ZPTM o neprimernem obnašanju njenega neposrednega vodje.

O razjasnitvi in ukrepih povezanih z navedeno prijavo je NO pridobil ustne informacije v teku postopka nadzora poslovanja za leto 2018, ki je bil izveden 21.05. 2019 in pisne informacije direktorice ZPTM.

Prijava ter ustna in pisna pojasnila postopkov povezanih s prijavo so bila obravnavana na 8. redni seji NO dne 02.06.2019.

Zapis prijave in njena obravnava je bil posredovan Svetu zavoda, ki je pristojen za sledenje postopkov v zvezi s prijavo in Županu Občine Brežice.

#### **3. Domnevna neprimerna prometna ureditev prenovljene Prešernove ceste v Brežicah**

NO je bil od občanov, ki ne želijo biti imenovani, opozorjen na neprimerno prometno ureditev lansko leto povsem prenovljene Prešernove ceste v Brežicah, ki domnevno ne omogoča normalnega pričakovanega pretoka udeležencev v prometu (pešcev, kolesarjev in motornih vozil). Postavljena talna in vertikalna signalizacija po mnenju prijaviteljev naj ne bi bila v skladu z veljavno signalizacijo. Prijave so bile obravnavane na 12. redni seji NO dne 15.10.2019.

Za razjasnitev navedenih domnev občanov je NO zaprosil pristojno občinsko službo za opredelitev do prijav in prejel odgovor z dne 24.10.2019, v katerem so opisani vsi postopki od variantnih rešitev do kakovostnega pregleda in primopredaje ceste uporabnikom. Odgovor je bil obravnavan na 13. redni seji NO dne 30.10.2019.

### **III. ZAKLJUČEK**

V letu 2019 je bil izveden nadzor poslovanja v treh krajevnih skupnostih (KS Brežice, KS Dobova in KS Pišcece), štirih vzgojno-izobraževalnih javnih zavodih (OŠ Artiče, OŠ Bizeljsko, OŠ Pišcece in OŠ Velika Dolina), in v Zavodu za podjetništvo, turizem in mladino Brežice.

V postopku nadzora so bili nadzorovani subjekti opozorjeni na ugotovljena neskladja z veljavno področno zakonodajo. Za izboljšanje poslovanja javnega zavoda in učinkovitejšo porabo sredstev so bila nadzorovani osebi dana priporočila. Izdana priporočila ne pomenijo hujše kršitve predpisov, pomenijo pa usmeritve izboljševanja transparentnosti poslovanja. Individualni razvid nadzora je zajet v končnih poročilih o opravljenem nadzoru materialnega in finančnega poslovanja za leto 2018 za posamezno nadzorovano osebo.

Zaključimo lahko, da se vsi subjekti nadzora zavedajo pomena skrbnega vodenja poslovne dokumentacije in preišljenega ravnanja z razpoložljivimi finančnimi sredstvi, k čemur doprinese tudi stalna prisotnost nadzora tako Nadzornega odbora kot notranje revizije.

Franja Žokalj  
Predsednica Nadzornega odbora





## NADZORNI ODBOR

---

Številka: 9000-14/2019

Datum: 28.11.2019

### POROČILO O PORABI FINANČNIH SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2019

Nadzorni odbor (v nadaljevanju NO), v sestavi petih članov, je v letu 2019 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2019, ki ga je soglasno sprejel na svoji 2. redni seji, dne 04.03.2019.

Za delovanje nadzornega odbora je bilo v Planu proračuna Občine Brežice zagotovljenih 13.000 €, porabljenih je bilo 11.903,27 €.

Sredstva za poslovanje nadzornega odbora v višini 11.903,27 € so bila porabljena za naslednje vsebine dela:

- tekoče poslovanje – sejnine,
- postopki nadzora (plan dela in prijave).

Nadzori materialnega in finančnega poslovanja, so bili izvedeni pri naslednjih subjektih nadzora:

Krajevne skupnosti:

- KS Brežice,
- KS Dobova,
- KS Pišece;

Javni zavodi in javno podjetje:

- Zavod za podjetništvo, turizem in mladino;

Javni vzgojno izobraževalni zavodi:

- OŠ Artiče,
- OŠ Bizeljsko,
- OŠ Pišece,
- OŠ Velika Dolina.

Poraba planiranih sredstev za redno delovanje NO v višini 11.903,27 € je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

- **Stroški sejin in povračil stroškov** - Nadzorni odbor se je do 31.10.2019 sestal na trinajstih (13) rednih sejah in za ta namen porabil denarna sredstva v višini **3.658,60 €**.
- **Stroški nadzora** - za opravljene nadzore in izdelavo poročil o nadzorih ter izdelavo poročil v skladu s Poslovníkom NO, je bilo porabljenih sredstev v višini **8.244,67 €**.

Opravljenih je bilo osem nadzorov na sedežih krajevnih skupnosti in javnih zavodih in obravnavane tri prijave o domnevnih nepravilnostih ravnanja z občinskimi sredstvi oziroma z zaposlenimi v zavodu.

Pri vseh nadzorih z izjemo dveh, so sodelovali trije člani Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in dva kot člana.

Poročilo o porabi finančnih sredstev NO za leto 2019 je bilo obravnavano in sprejeto na 14. seji NO dne 28.11.2019.

Franja Žokalj  
Predsednica Nadzornega odbora

Priloga:

- Kartica finančnega knjigovodstva

## Kartica finančnega knjigovodstva

## Kriteriji:

PP: 00004 - Stroški delovanja nadzornega odbora

Datum dokumenta: 01.01.2019 - 31.12.2019

Sprejeti proračun: PLA/PLAN 2019	13.000,00
Veljavni proračun	13.000,00
Predobremenitve	0,00
Računi v kontaciji	0,00
Prevzete obvez. do 31.12.2019	0,00
Realizacija	11.903,27

Prosta sredstva	1.096,73
-----------------	----------

Datum GK	Vr. in štev. dokumenta	PP	NRP	Vir	SM	Partner Veza	Opis dokumenta	Tekoči promet		Skupni promet		Saldo
								Znes. v breme	Znes. v dobro	Znes. v breme	Znes. v dobro	
<b>Konto 402902 - Plačila po podjemnih pogodbah</b>												
10.04.2019	OD / 51	00004			0350-000		Poročilo članov NO marec 2019	85,47		85,47		85,47
10.06.2019	OD / 93	00004			0350-000		Poročilo o delu članov NO maj 2019	2.281,64		2.367,11		2.367,11
09.08.2019	OD / 152	00004			0350-000		Poročilo članov NO za 6 in 7	1.438,87		3.805,98		3.805,98
10.10.2019	OD / 201	00004			0350-000		Poroč.o delu članov NO sept. 2019	2.280,43		6.086,41		6.086,41
11.11.2019	OD / 226	00004			0350-000		Poročilo o delu članov NO oktober 2019	2.158,26		8.244,67		8.244,67
Skupaj: 402902 - Plačila po podjemnih pogodbah								<b>8.244,67</b>	<b>0,00</b>			<b>8.244,67</b>
<b>Konto 402905 - Sejnine in pripadajoča povračila stroškov</b>												
11.03.2019	OD / 39	00004			0350-000		Sejnine februar 2019	193,04		193,04		193,04
10.04.2019	OD / 53	00004			0350-000		Sejnine marec 2019	607,50		800,54		800,54
10.05.2019	OD / 69	00004			0350-000		Sejnine april 2019	303,95		1.104,49		1.104,49
10.06.2019	OD / 95	00004			0350-000		Sejnine maj 2019	243,79		1.348,28		1.348,28
10.07.2019	OD / 127	00004			0350-000		Sejnine junij 2019	607,76		1.956,04		1.956,04
09.08.2019	OD / 154	00004			0350-000		Sejnine julij 2019	243,65		2.199,69		2.199,69
10.10.2019	OD / 199	00004			0350-000		Sejnine september 2019	851,28		3.050,97		3.050,97
11.11.2019	OD / 225	00004			0350-000		Sejnine oktober 2019	607,63		3.658,60		3.658,60
Skupaj: 402905 - Sejnine in pripadajoča povračila stroškov								<b>3.658,60</b>	<b>0,00</b>			<b>3.658,60</b>
<b>Skupaj</b>								<b>11.903,27</b>	<b>0,00</b>			<b>11.903,27</b>