



OBČINA  
**BREŽICE**  
OBČINSKI SVET

**POROČILO O DELU IN PORABI SREDSTEV  
NAZORNEGA ODBORA OBČINE BREŽICE  
ZA LETO 2011**

**BREŽICE, DECEMBER 2011**

**12. REDNA SEJA**

**PREDLAGATELJ:** Nadzorni odbor

- datum predloga: 22. 11. 2011

**POTEK POSTOPKA:** seznanitev Občinskega sveta Občine Brežice

**UVODNIČAR:** Maksimilijana Stanič, predsednica NO

**Prilogi:**

- Poročilo o delu Nadzornega odbora za leto 2011 ter Poročilo o porabi sredstev.

**OBČINSKI SVET**

**Nadzorni odbor**

Številka: 901-12/2011

Datum: 22. 11. 2011

**OBČINSKEMU SVETU OBČINE BREŽICE**

**ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora za leto 2011 ter Poročilo o porabi sredstev**

Nadzorni odbor na podlagi 53. člena Statuta Občine Brežice (Uradni list RS, št. 10/09 in 3/10) in 41. člena Poslovnika Nadzornega odbora posreduje Občinskemu svetu Poročilo o delu nadzornega odbora za leto 2011, s katerim seznanja Občinski svet o aktivnostih Nadzornega odbora v tem letu, ugotovitvah iz opravljenih nadzorov v javnih zavodih ter priporočilih za izboljšanje poslovanja. Hkrati podaja Poročilo o porabi sredstev za delovanje Nadzornega odbora za leto 2011.

Maksimiljana Stanič,  
predsednica Nadzornega odbora

## OBČINSKI SVET

### Nadzorni odbor

---

Številka: 901-12/2011

Datum: 22. 11. 2011

## POROČILO O DELU NAZORNEGA ODBORA OBČINE BREŽICE ZA LETO 2011

### I. UVOD

Nadzorni odbor Občine Brežice je bil konstituiran na svoji 1. seji, dne 29. 11. 2010. Z delom je pričel takoj in sicer je bil v letu 2010 pripravljen program dela Nadzornega odbora za leto 2011 ter finančni načrt za to leto. Z obema dokumentoma je bil občinski svet seznanjen na svoji 4. seji, dne 17. 1. 2011.

Nadzorni odbor je sprejel poslovnik o delu, ki je objavljen na spletni strani Občine Brežice. Pripravljen je bil predlog sprememb pravilnika o plačah in drugih prejemkih občinskih funkcionarjev in delovnih teles, ki naj bi na novo uredil sejnine in nadomestilo za delo članom Nazornega odbora glede na status odbora kot enega od treh organov občine, ki pa je bil zavržen.

Člani nadzornega odbora so se udeležili seminarjev in strokovnih delavnic, ki sta jih organizirala Združenje občin Slovenije in Inštitut za javno finančno pravo in sicer za naslednje teme: Naloge in funkcije Nadzornega odbora, Delo Nadzornega odbora občine- Zaključni račun in transferi, premoženje, investicije in zadolževanje ter plače in javna naročila.

Nadzorni odbor se je do konca novembra 2011 sestal na 16 rednih sejah ter sodeloval na sejah občinskega sveta.

### II. POROČILO

#### 1. Potek in področje nadzora

Nadzorni odbor lahko prične postopek nadzora, če je tak nadzor določen v programu dela Nadzornega odbora, lahko pa opravi izredni nadzor na osnovi pobud župana, občinskega sveta ali članov Nadzornega odbora.

Nadzor se izvede na podlagi sklepa o uvedbi nadzora, s katerim se seznanijo župana in odgovorno osebo proračunskega uporabnika, pri katerem bo nadzor izveden.

Za opravljanje nadzora Nadzorni odbor na svoji seji določi najmanj tri člane, izmed katerih določi vodjo nadzora-poročevalca in določi časovni potek nadzorov pri proračunskih uporabnikih. Vodja nadzora-poročevalec je zadolžen za pripravo osnutka poročila o opravljenem nadzoru, ki ga obravnava Nadzorni odbor in o katerem se mora izjasnit vsak član odbora. Po razpravi in uskladitvi se sprejme predlog poročila o opravljenem nadzoru. Predlog poročila se posreduje nadzorovanemu uporabniku proračunskih sredstev na katerega lahko le-ta, v roku petnajst dni po prejemu, poda svoje pripombe. Nadzorni odbor je

dolžan pripombe obravnavati in se o njih izreči. V kolikor jih ne sprejme, je dolžan svojo odločitev obrazložiti. Na podlagi ugotovitev ter obravnave pripomb, sprejme Nadzorni odbor končno poročilo o opravljenem nadzoru s priporočili za odpravo ugotovljenih nepravilnosti oziroma izboljšanje poslovanja.

Nadzorni odbor v prejšnjem mandatu je opravil nadzor in pripravil poročila o opravljenem nadzoru finančnega in materialnega poslovanja javnih zavodov do faze predloga poročil s katerimi so se seznanili novo izvoljeni člani Nadzornega odbora ter soglasno sprejeli sklep, da se delo predhodnega Nadzornega odbora zaključi in se predlogi poročil posredujejo nadzorovanim zavodom. Na posredovana poročila so trije zavodi ugovarjali in po pozivu dostavili tudi pisna dokazila za utemeljitev ugovorov. Nadzorni odbor je na svoji 5. seji, dne 5. 2. 2011 sprejel končna poročila o opravljenih nadzorih finančnega in materialnega poslovanja javnih zavodov za leto 2009 in jih posredoval nadzorovanim zavodom.

V skladu s sprejetim programom dela, je Nadzorni odbor v letu 2011 obravnaval:

- Dopolnjen predlog Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2011,
- Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2010,
- Sklep o ureditvi medsebojnih razmerij glede vrnitve kompleksa Grad Brežice družini Attems,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Brežice za leto 2011,
- Izveden je bil izredni nadzor v javnem zavodu Zavod za šport Brežice,
- Izveden je bil nadzor v OŠ Velika Dolina in OŠ Cerklje ob Krki pred zamenjavo direktorjev v skladu s sklepom Občinskega sveta,
- Izveden je bil nadzor v OŠ Brežice, Dobova, Artiče, Globoko, Pišece, Bizeljsko in Glasbeni šoli Brežice.

## **2. Nadzor**

### **2.1 Nadzor proračuna in ugotovitve**

Nadzorni odbor je ob obravnavi Zaključnega računa proračuna Občine Brežice za leto 2010, plana proračuna za leto 2011 in rebalansa plana za leto 2011 ugotovil, da so bili predloženi dokumenti bilančno uravnoteženi, ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki po Zaključnem računu za leto 2010, ocenjen v planu, z rebalansom usklajen na dejansko vrednost in da sta realizirana in predvidena zadolžitve v skladu z 10. b členom Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o financiranju občin.

**Priporočilo Nadzornega odbora je, da je v bodoče potrebno več pozornosti nameniti realnejšemu planiranju tako prihodkov kot stroškov za realizacijo posameznih programov, obrazložitvam proračunskih postavk, ki se spreminjajo ali niso dosežene glede na sprejeti plan, krajevne skupnosti naj v bodoče težijo k porabi vseh sredstev, pridobljenih iz občinskega proračuna v tekočem proračunskem letu s ciljem zmanjšanja presežkov po zaključnem računu iz tega naslova.**

Nadzorni odbor je ob obravnavi vseh zgoraj navedenih dokumentov oblikoval pisna stališča in jih posredoval Občinskemu svetu.

## 2.2 Izredni nadzor

Na podlagi sklepa župana, je bil v Zavodu za šport Brežice izveden izredni nadzor nad uvrstitvami zaposlenih v plačne razrede, glede na ugotovitev Oddelka za družbene dejavnosti in pisno obvestilo županu, da je pri nekaterih delavcih Zavoda zabeleženo neskladje med dejansko uvrstitvijo in uvrstitvijo delovnih mest po Uredbi o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, skladih in javnih zavodih v plačne razrede oziroma kolektivni pogodbi za državno upravo. V času nadzora je Nadzorni odbor ugotovil neskladja pri osmih delavcih, nanašala pa so se na naziv delovnega mesta, zahtevano izobrazbo za zasedbo delovnega mesta in plačni razred.

**Nadzorni odbor je po izvedenem nadzoru Zavodu za šport izdal poročilo o nadzoru z ugotovitvami in priporočili za odpravo ugotovljenih neskladij.** Zavod za šport je v predpisanem roku posredoval odzivno poročilo iz katerega je bilo razvidno, da so v Zavodu pričeli z aktivnostmi za odpravo ugotovljenih neskladij plač javnih uslužbencev in sicer je Svet Zavoda sprejel Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, ki je bil usklajen s kolektivno pogodbo za javni sektor in Uredbo o razvrstitvi delovnih mest v javnih zavodih ter pripravil anekse k pogodbam o zaposlitvi za tiste delavce, pri katerih so nastale spremembe. **Nadzorni odbor bo stanje ponovno preveril.**

## 2.3 Redni nadzor

Nadzorni odbor je opravil pregled finančnega in materialnega poslovanja v OŠ Cerklje ob Krki in OŠ Velika Dolina ob imenovanju novih ravnateljev teh dveh šol oziroma pred oblikovanjem mnenja Občinskega sveta o kandidatih za ravnatelja. Dne 24. 5. 2011 je bil opravljen neposredni nadzor na sedežih osnovnih šol ob prisotnosti ravnateljev ter v Osnovni šoli Cerklje tudi računovodje.

**Končni poročili o opravljenem nadzoru v OŠ Cerklje in OŠ Velika Dolina sta bili dostavljena in predstavljena na 7. seji Občinskega sveta dne 30. 5. 2011.**

V nadaljevanju je Nadzorni odbor opravil še neposredni nadzor finančnega in materialnega poslovanja v ostalih osnovnih šolah in sicer: OŠ Brežice, Dobova, Artiče, Globoko, Pišece, Bizeljsko in Glasbena šola Brežice.

Neposredni nadzor je potekal na sedežih osnovnih šol in Glasbene šole in sicer v času od 13. 6. 2011 do 15. 6. 2011.

Pri pregledu je bil povsod navzoč ravnatelj, pri nekaterih pa tudi računovodja. V šolah, kjer ni bilo prisotnosti računovodje, ni bilo mogoče takoj pridobiti želenih informacij.

**Nadzorni odbor priporoča, da pri nadzoru v bodoče sodeluje tudi računovodja šole.**

O opravljenem nadzoru so bila izdana poročila o opravljenih nadzorih, na katera so imele nadzorovane osebe možnost vložiti ugovor v roku petnajst dni. Na poročila je Nadzorni odbor prejel dva ugovora – OŠ Globoko in OŠ Pišece, ki sta bila zgolj formalne narave in sta bila v končnih poročilih upoštevana.

**Iz opravljenih pregledov Nadzorni odbor izpostavlja naslednje:**

1. Zakon o javnih financah, kakor tudi Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ določata, da so proračunski uporabniki dolžni zagotoviti notranje revizije svojega poslovanja z lastno revizijsko službo ali z najemom zunanjih izvajalcev, ki opravijo notranjo revizijo.

Nadzorni odbor je v času opravljanja nadzora v javnih zavodih ugotovil, da so imele opravljeno notranjo revizijo poslovanja s strani zunanje revizijske družbe naslednje Osnovne šole: Artiče, Dobova, Brežice in Cerklje.

Revizija ni bila izvedena v Osnovni šoli Globoko, Bizeljsko, Velika Dolina, Pišece in Glasbeni šoli.

**Nadzorni odbor priporoča, da se notranja revizija opravi v vseh zavodih.**

2. Javni zavodi delujejo na podlagi Odloka o preoblikovanju javnih zavodov v Občini Brežice. V skladu z določili tega odloka Svet šole obravnava Zaključni račun javnega zavoda in s sklepom določi namen porabe morebitnega presežka prihodkov nad odhodki po zaključnem računu. V letu 2010 so vse nadzorovane osnovne šole in Glasbena šola izkazovale presežek prihodkov nad odhodki in sicer največ OŠ Globoko v višini 13.332€ in najmanj Glasbena šola Brežice v višini 181€.

Iz pregleda zapisnikov svetov šol je bilo ugotovljeno, da so vse šole zagotovile obravnavo zaključnega računa na svetu šole in da so sveti le-te potrdili, da pa ni posebnih sklepov o namenu porabe ugotovljenega presežka, kar je v bodoče potrebno zagotoviti.

**Nadzorni odbor priporoča, da namen porabe morebitnega presežka prihodkov nad odhodki zavoda, ugotovljenega po zaključnem računu, s sklepom določi Svet zavoda.**

3. Nadzorni odbor je posebno pozornost namenil izkazanim zapadlim odprtim terjatvam in zapadlim odprtim obveznostim nadzorovanih javnih zavodov za leto 2010. Ugotovljeno je bilo, da Osnovne šole in Glasbena šola, razen OŠ Artiče v višini 177€, nimajo zapadlih odprtih obveznosti po zaključnih računih za leto 2010, izkazujejo pa precejšnje zneske zapadlih odprtih terjatev. Največji obseg zapadlih odprtih terjatev izkazuje Osnovna šola Dobova in sicer v višini 24.423€, najmanj pa Osnovna šola Velika Dolina v višini 2.724€. V največjem obsegu gre za terjatve do staršev za plačilo zaračunanih storitev.

Pri preverjanju izterjave plačila zapadlih terjatev po zaključnem računu za leto 2010, v času nadzora, je bilo ugotovljeno, da se sicer terjatve poravnava z zamikom, da dolgove izterjujejo z večkratnim opominjanjem po telefonu in pisno, vendar obstajajo neplačani računi, ki jih samo z opominjanjem in dogovarjanjem ni mogoče izterjati. Nekateri zavodi-Dobova, Globoko, imajo za izterjavo teh dolgov predpisan postopek v Pravilniku o postopkih za izterjavo zapadlih obveznosti.

**Nadzorni odbor ugotavlja, da izterjavo dolgov v zavodih sicer izvajajo, vendar ne vedno uspešno, zato priporoča, da zavodi pričnejo s postopki izvršbe.**

**Nadzorni odbor predlaga zavodom, da sprejmejo pravilnik o postopkih za izterjavo zapadlih obveznosti staršev do zavoda.**

4. Pregledani so bili finančni načrti za leto 2010 in realizacija v tem letu. Nadzorni odbor je ugotovil precejšnje razlike med sprejetim finančnim načrtom in realizacijo le-tega.

Odstopanja realizacije finančnega načrta glede na plan se gibljejo od 2% do 11%. Najmanjše odstopanje je realizirano v OŠ Brežice, Velika Dolina in Cerklje, največja odstopanja pa so realizirana v OŠ Dobova, OŠ Pišece in OŠ Bizeljsko.

Sveti zavodov praviloma sprejemajo finančne načrte, spremembe med letom-bodisi da gre za pridobitev dodatnih prihodkov ali realizacijo ne planiranih odhodkov, pa ne obravnavajo oziroma z njimi niso seznanjeni in jih tudi ne potrjujejo.

**Nadzorni odbor priporoča, da se v primeru odstopanj od sprejetega finančnega načrta, še zlasti ob pridobitvi dodatnih prihodkov in porabi sredstev za namene, ki niso bili predvideni s finančnim načrtom, sprejme rebalans finančnega načrta, ki ga potrdi svet šole.**

5. Zavodi oddajajo v najem telovadnice in učilnice. V nadzoru je bilo ugotovljeno, da se prostori praviloma oddajajo v najem s pogodbo. Cene najema pri nekaterih Osnovnih šolah potrjuje svet zavoda.

**Nadzorni odbor priporoča, da cene najema prostorov, ki jih javni zavodi oddajo v najem, potrdi oziroma določi Občinski svet.**

### **III. ZAKLJUČEK**

V letu 2011 so bili izvedeni nadzori v javnih zavodih po sklepu župana in programu dela nadzornega odbora. Skozi nadzor pri uporabniku proračunskih sredstev Nadzorni odbor ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi in premoženjem in ocenjuje učinkovitost in gospodarnost uporabe le-teh. Pri vseh nadzorih, ki so bili izvedeni v letu 2011, je Nadzorni odbor opozoril na ugotovljene pomanjkljivosti pri poslovanju posameznega javnega zavoda ter v končnem poročilu zapisal priporočila za ravnanje v bodoče. Uspešnost dela Nadzornega odbora je tako odvisna tudi od upoštevanja podanih priporočil, kar bo Nadzorni odbor preverjal pri ponovnih nadzorih v javnih zavodih.

Maksimiljana Stanič,  
predsednica Nadzornega odbora



## OBČINSKI SVET

### Nadzorni odbor

Številka: 901-12/2011

Datum: 22. 11. 2011

## POROČILO O PORABI SREDTEV ZA DELO NADZORNEGA ODBORA V LETU 2011

Nadzorni odbor je v letu 2011 opravljal svoje delo po sprejetem programu dela. V skladu s Statutom Občine Brežice je predvideno, da Nadzorni odbor vsako leto opravi nadzor proračuna, Zaključnega računa proračuna, finančnih načrtov in zaključnih računov krajevnih skupnosti in javnih zavodov. Na osnovi tega določila sta bila sestavljena plan in finančni načrt za leto 2011. Proračun je zagotovil Nadzornemu odboru sredstva v obsegu, ki so zadoščala za izvedbo le dela nadzorov po sprejetem programu.

V proračunu Občine Brežice je bilo na proračunski postavki 6303-stroški delovanja nadzornega odbora planiranih sredstev v višini 12.000,00€. Planirana sredstva so do novembra porabljena v celoti.

Poraba planiranih sredstev je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

**Stroški izobraževanja** – za ta namen je bilo porabljenih sredstev v višini 1.455,23€.

Člani Nadzornega odbora so se udeležili seminarjev, ki sta jih organizirala Združenje občin Slovenije in Inštitut za javno finančno pravo.

Seminarja Združenje občin Slovenije na temo – naloge in funkcije Nadzornega odbora so se udeležili trije člani Nadzornega odbora.

Seminarjev Inštituta za javno finančno pravo - delo nadzornega odbora na temo zaključni račun in transferi so se udeležili trije člani, na temo premoženje, investicije in zadolževanje-trije člani in na temo plače in javna naročila- dva člana Nadzornega odbora.

**Stroški sejin** – za ta namen je bilo porabljenih sredstev v višini 4.765,83€.

Nadzorni odbor se je sestel na šestnajstih rednih sejah. Na petnajstih sejah so bili navzoči vsi člani Nadzornega odbora, na eni seji je bil en član opravičeno odsoten.

En član nadzornega odbora, praviloma predsednica, se je udeležila petih sej občinskega sveta.

**Stroški nadzora** – za opravljene nadzore ter pripravo predlogov poročil, končnih poročil in pripravo ostalih gradiv je bilo porabljenih sredstev v višini 5.778,94€.

Opravljenih je bilo deset nadzorov v javnih zavodih in sicer: Zavodu za šport, Osnovni šoli Velika Dolina, Cerklje, Brežice, Dobova, Artiče, Globoko, Pišece, Bizeljsko in Glasbena šola.

Pri osmih nadzorih so sodelovali trije člani Nadzornega odbora, eden kot poročevalec in dva kot člana, pri dveh nadzorih sta sodelovala dva člana Nadzornega odbora, eden kot poročevalec in eden kot član.

Poleg navedenega se je Nadzorni odbor seznanil s predlogi poročil o opravljenih nadzorih v javnih zavodih, ki jih je opravil Nadzorni odbor v prejšnjem mandatu, posredoval nadzorovanim zavodom predloge poročil, proučil ugovore na posredovane predloge poročil in sprejel končna poročila.

Pripravljen je bil program dela Nadzornega odbora za leto 2011, finančni načrt za to leto, pripravljen in sprejet Poslovnik o delu Nadzornega odbora.

Maksimiljana Stanič,  
predsednica Nadzornega odbora