



NADZORNI ODBOR

Številka: 9001-1/2024
Datum: 22. 1. 2024

7. REDNA SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 12. 2. 2024

ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2023

PRIPRAVIL: Nadzorni odbor Občine Brežice
PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Brežice
POTEK POSTOPKA: redni postopek
NAČIN SPREJEMA: z večino opredeljenih prisotnih članov sveta
UVODNIČAR: Franja Žokalj, predsednica Nadzornega odbora Občine Brežice

PREDLOG SKLEPA:

Franja Žokalj
Predsednica Nadzornega odbora
Občine Brežice



Priloge:

- Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2023
- Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2023

NADZORNI ODBOR

Številka: 9000-13/2023

Datum: 27.10.2023

V skladu s 45. členom Statuta občine Brežice (Uradni list RS, št. 100/21) in 40. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Uradni list RS, št. 29/22) je Nadzorni odbor na 11. seji dne 27. 10. 2023 sprejel

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2023

I. UVOD

Nadzorni odbor Občine Brežice (v nadaljevanju NO), ki ima 5 članov, je v letu 2023 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2023, ki ga je soglasno sprejel na svoji 3. redni seji, dne 21.03.2023 in dopolnil na 4. redni seji dne 24. 4. 2023.

Postopki in delo nadzornega odbora so potekali na podlagi določil veljavnega Statuta Občine Brežice (Uradni list RS, št.100/21) in Poslovnika Nadzornega odbora Občine Brežice (Uradni list RS, št. 29/22, v nadaljevanju Poslovnik NO).

V letu 2023 je imel NO 11 (enajst) rednih sej, izrednih sej ni bilo.

Izobraževanja na temo delovanje nadzornih odborov s praktičnimi primeri, so se v mesecu aprilu 2023 udeležili trije člani NO.

Za potrebe dela NO so se člani sproti seznanili z zgodovino vseh predhodnih nadzorov kandidatov za nadzor v letu 2023 in zakonodajo, ki zajema področje nadzora.

Metoda dela nadzora je temeljila na skrbni analizi dokumentacije prejete pred nadzorom ter vzorčenju naključno izbranih dokumentov in pogovoru (intervjuju) s prisotnimi v postopku nadzora.

II. POROČILO

1. SPLOŠNO

NADZORI

Kot je že navedeno, je NO sprejel predlog izbora nadzorovanih subjektov na 3. redni seji z dne 21. 3. 2023 ter 24. 4. 2023 in 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 opravijo v prvi polovici leta, da so lahko zaradi letnih počitnic vsa dokončna poročila izdelana in vročena nadzorovanim subjektom do konca meseca septembra.

Posamezni nadzor so izvedli trije člani NO, eden izmed njih je bil vodja nadzora (enakomerna obremenitev članov NO). Nadzor Poslovanja v Zavodu za podjetništvo, turizem in mladino so zaradi razvejanosti poslovanja izvedli vsi nadzorniki (razdelitev segmentov poslovanja).

V primeru, da je bil nadzornik zaradi delovnih obveznosti na določen termin odsoten, je bila izvedena uskladitev med preostalimi nadzorniki.

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

V postopih nadzora ni bilo zaznanih hujših kršitev predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju, ki so navedene v 38. členu Poslovnika NO.

1.1. Subjekti nadzora

Nadzorni odbor je v letu 2023 izvedel nadzor v skladu s svojim programom dela pri naslednjih subjektih nadzora:

- **Krajevne skupnosti**
 - KS Brežice,
 - KS Bizeljsko,
 - KS Dobova,
 - KS Pišece.

- **Javni zavod**
 - Zavod za podjetništvo, turizem in mladino (ZPTM).

- **Javni vzgojno izobraževalni zavodi**
 - OŠ Artiče,
 - OŠ Bizeljsko,
 - OŠ Pišece,
 - OŠ Velika Dolina.

- **Proračunske postavke**
 - Elementarne nezgode
 - Program reforme kmetijstva in živilstva

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 2022,

- kopijo Letnega poročila za leto 2022 (poslovno poročilo, finančno poročilo, izjava o notranjem nadzoru javnih financ),
- kopijo sklepa o sprejemu Letnega poročila na seji sveta KS,
- stanje terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2022,
- 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 2022,
- kopijo sklepa o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda,
- kopijo Letnega poročila za leto 2022 (poslovno, finančno poročilo in izjava o notranjem nadzoru javnih financ),
- kopijo sklepa o sprejemu Letnega poročila na seji sveta zavoda,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda za leto 2022,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano Letno poročilo za leto 2022 in Program dela in Finančni načrt za leto 2023,
- 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 je bila zahtevana še naslednja poslovna dokumentacija:

➤ **za nadzor v krajevnih skupnostih**

- računi za poslovno leto 2022 (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 2022 (izbor vzorca na nadzoru),
- v času nadzora veljavne cenike,
- avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2022,
- personalne mape zaposlenih, ki so s 1. 1. 2022 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 predloga poročila.

Ugovor na predlog poročila so podali:

- KS Bizeljsko in
- Zavod za podjetništvo, turizem in mladino.

Prejete pripombe je NO obravnaval in o njih odločil v dokončnem poročilu. Praviloma so bile pripombe v celoti upoštevane z izjemo tistih pripomb ZPTM, ki se nanašajo na poslovno leto 2023 in jih ne moremo šteti za poslovno leto 2022.

Vsa dokončna poročila so bila v skladu z 10. točko 35. člena Poslovnika NO posredovana tako subjektu nadzora kot Županu Občine Brežice.

2.1. KS BREŽICE

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2023, ki ga je sprejel na 3. seji NO, dne 21. 3. 2023, je bil dne 17. 5. 2023 ob 7.30 izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Krajevni skupnosti Brežice, Cesta prvih borcev 18, 8250 Brežice.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli član NO Darja Jamnik – poročevalka, Janko Strašek – član, Franja Žokalj – članica, je sodelovala predsednica sveta KS Alenka Černelič Krošelj in Luka Štangelj, administrator KS Brežice.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. KS Brežice ni upoštevala priporočila št. 2 predhodnega nadzora NO, 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.«, zato to priporočilo ostaja.

2. NO priporoča, da KS naredi finančni načrt preseženih sredstev v višini (37.807,29 €), ki jih izkazuje v bilanci stanja kot obveznost do občinskega proračuna in o tem seznaniti NO.

3. NO priporoča, da Svet KS aktivnosti in zapisnike rednih in dopisnih sej redno objavlja na spletni strani Občine Brežice v zavihku KS »<https://www.brezice.si/sl/krajevne-skupnosti/Brezice/>«, kjer so dostopni vsem krajanom.

Povezano s priporočilom navedenim v točki 2 priporočil je NO dne 7. 9. 2023 posredoval KS Brežice dopis, s katerim jo je pozval za pojasnilo porabe presežnih sredstev. KS Brežice je z dopisom z dne 13. 9. 2023 pojasnila, da so presežna sredstva namenjena »problematiki urejanja prometnega režima in funkcionalnosti zemljišč v Stari koloniji«.

Predlogi KS Brežice Županu:

Predhodni nadzor NO Občine Brežice je bil izveden 23. 5. 2019 za leto 2018. V postopku nadzora je KS izrazila zahtevo oziroma priporočilo ustanovitelju, ki še vedno ostaja:

KS izraža težnjo prestrukturiranja (razširitve) mej KS Brežice, ki naj bi zajemalo tudi mestno prebivalstvo naselij Marof in Trnje.

2.2. KS BIZELJSKO

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 31. 3. 2023, je bil dne 10. 5. 2023 ob 10. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Krajevni skupnosti Bizeljsko, Kumrovska cesta 5, 8259 Bizeljsko.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli član NO Željko Nikezić – poročevalec, Janko Strašek – član, Franja Žokalj – članica, je sodelovala predsednica sveta KS Matejka Kmetič in tajnica KS Majda Jurkas.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, da KS vzpostavi tudi evidenco strukture terjatev po zapadlosti, in sicer zapadle od 0-30 dni, zapadle 30-60 dni, zapadle 60-90 dni in nad 90 dni in s stanjem kvartalno seznanja Svet KS.
2. NO priporoča, da za terjatev v znesku 364,65 € znanega dolžnika preveri pravne naslednike oziroma dejanske dolžnike.

2.3. KS DOBOVA

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 21. 3. 2023, je bil dne 23. 5. 2023 ob 10. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Krajevni skupnosti Dobova, Ulica bratov Gerjovičev 48, 8259 Dobova.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člani NO Mojca Lovše – poročevalka, Janko Strašek – član in Darja Jamnik – članica, sta sodelovala Gregor Črnoga, predsednik sveta KS in tajnica KS Majda Jurkas.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. KS Dobova ni upoštevala Priporočilo št.1. Dokončnega poročila o opravljenem nadzoru NO Občine Brežice za leto 2018, popis opreme (inventura) ni opremljen z datumom izvedbe. Naknadno je bilo iz arhiva KS ugotovljeno, da je bil popis izvršen 5. 1. 2023.
2. Na samem popisu predlagamo računovodski službi Občine Brežice, da se pod točko 7. Popis časovnih razmejitev pravilno razmeji, saj neplačani odhodki in neplačani prihodki po SRS ne spadajo med časovne razmejitve.
3. Pri vsaki menjavi vodstva oz. predaji poslov je potrebno narediti primopredajni zapisnik, kjer se naslednika seznanjajo z dokumentarnim arhivom, tekočimi posli, stanjem terjatev in obveznosti ter sprejetimi sklepi iz letnega poročila in zapisnikov sej Sveta KS.
4. Za presežek prihodkov nad odhodki za leto 2022 v višini 1.004,07 € je potrebno sprejeti sklep v skladu s finančnim načrtom za naslednje leto o porabi le-tega in o tem obvestiti Občino Brežice (ustanovitelja).
5. Pri nabavi reprezentančnega materiala kot so npr. rokovniki je potrebno voditi seznam obdarjencev z imenom in priimkom ter vrednostjo obdaritve zaradi določil Zakona o dohodnini in morebitnega obračuna davka iz tega naslova.
6. Dobavitelj je v lanskem letu zaračunal fotografiranje nagrobnikov v višini 1.343,51 €, predsednik in tajnica bosta zadevo raziskala za kaj konkretno gre pri tem odhodku.
7. KS Dobova naj izdelata Pravilnik o vsakoletni dodelitvi sredstev društvom v KS Dobova.
8. Dokler ni izdelana samostojna spletna stran, se lahko aktivnosti in zapisniki sej sveta KS objavljajo tudi na spletni strani Občine Brežice v zavihku KS »<https://www.brezice.si/si/krajevne-skupnosti/Dobova/>«.

Povezano s priporočilom navedenim v točki 6 priporočil je NO dne 7. 9. 2023 posredoval KS Dobova dopis, s katerim jo je pozval za pojasnilo stroška fotografiranja nagrobnikov. KS Dobova je NO z dopisom z dne 8. 9. 2023 posredovala izčrpno pojasnilo navedenega

stroška, ki je bil potreben za delo v programu Prostorski informacijski sistem občin – PISO Pokopališča.

Priporočilo ustanovitelju:

Svet KS je za vseh 9 vasi v KS Dobova pripravil 10 projektov in omenjeno že posredoval županu, kjer je navedeno, da so zelo nujni in bi jih bilo treba obravnavati prednostno. Predvsem gre za cesto Dobova – Veliki Obrež, za katero sanacijo delno sredstva KS Dobova ima, delno pa pričakujejo soudeležbo ustanovitelja. Pričakujejo umestitev v plan investicij v Občini Brežice.

2.4. KS PIŠECE

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Brežice (v nadaljevanju NO), št. 406-1/2023, ki ga je sprejel na 3. seji NO, dne 21. 3. 2023, je bil dne 11. 5. 2023 ob 8. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Krajevni skupnosti Pišece, Pišece 27A, 8255 Pišece.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člani NO Janko Strašek – poročevalec, Darja Jamnik – članica in Franja Žokalj – članica, sta sodelovala Peter Skrivalnik, predsednik Sveta KS Pišece v letu 2022, Anica Novoselič, administrator KS.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, KS tudi pri zapisnikih korespondenčnih sej te oštevilči in jih ne označi samo z datumom.
2. NO priporoča, da KS sprejme Letni načrt kot poseben akt, v katerem si vsebinsko navedene vse postavke ter njihove predvidene vrednosti. V Poslovnem poročilu za preteklo leto naj se doda preglednica o realizaciji po posameznih postavkah in njihovem obsegu, vključno z indeksi.

Predlogi KS Občini:

1. Nadzor nad stanjem cest v KS ima Komunala Brežice. Želijo si večje odzivnosti pri sanaciji in urejanju stanja.
2. Izračun glavarine, kot osnove za financiranje KS iz občinskega proračuna, ne upošteva dejstva, da ima KS v upravljanju večnamenski dom. Predlagajo, da se ta kriterij pri izračunu glavarine v bodoče upošteva.

2.5. ZAVOD ZA PODJETNIŠTVO, TURIZEM IN MLADINO (ZPTM)

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2023, ki ga je sprejel na 3. seji NO, dne 21. 3. 2023 in 4. seji NO, dne 25. 4. 2023, je bil 8. 6. 2023 ob 8. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Javnem zavodu za podjetništvo, turizem in mladino Brežice, Gubčeva 10a, 8250 Brežice.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člani NO Janko Strašek – poročevalec, Mojca Lovše – članica, Darja Jamnik – članica, Željko Nikežič - član in Franja Žokalj – članica, so sodelovale Katja Čanžar, direktorica, Špela Lenič iz pravne službe in Katja Deržič, vodja finančno-računovodske službe.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, da naj bo zaloga trgovskega blaga omejena na lokalno skupnost, izbor tujih žganih pijač pa na pogostost izbire.
2. NO priporoča, da potni nalog delodajalcu predloži zaposlenec za vsako službeno odsotnost in mora biti opremljen z vsemi elementi izvedene knjigovodske listine: podatki o predlagatelju, tok poslovne poti, podatki o poslovnem partnerju, namen obiska, odhod in prihod (ura in minute), kilometri in cestnine, če gre za zasebno vozilo. Nalog mora biti podpisan s strani predlagatelja in odgovorne osebe, ki je pot odredila.
3. NO priporoča, da je zakonska dolžnost delodajalca, da se delavcu izplačajo vsa nadomestila, ki jih je imel v povezavi s službeno potjo, torej ustrezne dnevnice in kilometrine (če gre za zasebno vozilo predlagatelja potnega naloga), cestnine in parkirnine.
4. NO priporoča da mora delodajalec po sklenitvi pogodbe o zaposlitvi prijaviti delavca v obvezna socialna zavarovanja. Prijavi se priloži pogodba o zaposlitvi ter se ga prijavi v obvezna socialna zavarovanja z dnem nastopa dela po pogodbi o zaposlitvi. Lahko že pred nastopom dela, vendar najkasneje pred začetkom opravljanja dela.
5. NO priporoča, da Svet zavoda Letno poročilo vsako leto pred oddajo na Ajpes pregleda, obravnava in uskladi, nato pa ga lahko strokovne službe posredujejo naprej (skrajni rok je 28. 2. v letu za preteklo leto).
6. NO priporoča, da ZPTM v Letnem poročilu za poslovno leto 2023 in v dokumentih, ki vsebujejo citirane notranje akte, le te časovno opredeli.
7. NO priporoča, da ZPTM v bodoče pri posameznih dejavnostih vlogo zavoda pri posameznih aktivnostih (ali so npr. nosilci prireditve ali sodelujoči, s kolikšnimi sredstvi ali kot najemodajalci) natančneje določi. Priporočilo velja tudi za postavko "aktivnosti po krajevnih skupnostih".
8. NO priporoča, da se v Izkazu prihodkov in odhodkov kot strošek tržne dejavnosti upošteva tudi sorazmerni del amortizacije.
9. NO priporoča, da ZPTM sprejme poseben pravilnik, v katerem določi postopke in nosilce pri izterjavi neplačanih terjatev.
10. NO priporoča, da se pri sklepanju pogodb dosledno upoštevajo določila Obligacijskega zakonika.
11. NO priporoča, da se dosledno upošteva verodostojnost knjigovodskih listin v skladu s SRS 21.

PREDLOGI JZ OBČINI:

1. ZPTM predlaga ustanovitelju, da se strošek zaposlitve pravnika pokrije iz javnih sredstev.

2. ZPTM tudi predlaga, da ustanovitelj **dopolni Odlok o ustanovitvi zavoda s prostori in dejavnostmi, ki se izvajajo v Digitalni grajski sobani in prostori Večgeneracijskega centra, Prešernova cesta, Brežice.**

2.6. OŠ ARTIČE

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO, dne 31. 3. 2023, je bil dne 9. 5. 2023 ob 8. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Javnem zavodu Osnovna šola Artiče, Artiče 39, 8253 Artiče (sedežu javnega zavoda).

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člana NO Željko Nikežič – poročevalec, Darja Jamnik – članica in Mojca Lovše – članica, sta sodelovali Vesna Bogovič, ravnateljica in Brigita Tošič, računovodkinja.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. Šola naj v svojih internih aktih navaja veljavni odlok o ustanovitvi zavoda, ki v končnih določbah preklicuje predhodne odloke.
2. Za izboljšanje poslovanja naj se register tveganj posodablja najmanj enkrat letno z aktualnimi tveganji, s katerimi se zavod sooča.
3. NO priporoča izdelavo preglednice poročil o odpravi nepravilnosti priporočil notranje revizije, nadzora NO in drugih nadzornih služb.
4. Glede na to, da je letno poročilo skrbno sestavljeno in vsebuje številčne informacije in tabele, NO priporoča, da so na koncu posameznih sklopov izdelani grafi (diagrami, tortni modeli), ki omogočajo hitrejši vpogled v statistiko podatkov.
5. NO priporoča, da so k zapisnikom pripeti (priloženi) dokumenti, na katere se v zapisniku sklicujejo.
6. NO priporoča, da se navedbe zakonskih, podzakonskih in drugih predpisov, ki urejajo pripravo finančnega načrta dopolnijo z ustrežno zakonodajo in predpisi ter prejetimi izhodišči Občine Brežice.
7. NO priporoča, da se v skladu z zakonodajo pri načrtovanju stroškov dela, ustrezno načrtujejo sredstva za redno delovno uspešnost in sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.
8. NO priporoča, da se v Finančnem načrtu tabela načrta finančnih prihodkov in odhodkov ustrezno dopolni s planom in indeksom realizacije glede na plan istega leta (npr. indeks R2022/P2022) zaradi spremljanja uresničitve plana in ustreznjšega načrtovanja finančnih prihodkov in odhodkov.
9. NO priporoča, da se v tekočem letu oceni možnost realizacije plana, ter da se ob morebitnih ocenah odstopanja od plana pripravi rebalans finančnega načrta, ki ga potrdi svet zavoda.

10. NO priporoča pregled ustreznosti internih predpisov, ki so starejši od deset in več let. Pod zap. št. 1 registra internih aktov dodati nov akt »Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Artiče, Uradni list RS, št. 63/22 z dne 10.05.2022«.

Priporočilo ustanovitelju:

Ravnateljica je NO opozorila na prostorske težave vzgojno varstvenega dela, kakor tudi osnovno izobraževalnega. V tem letu se načrtuje dograditev in posodobitev šole, zato je treba zagotoviti ustrezne nadomestne prostore za izvajanje dejavnosti.

Predlaga se povečanje proračunskih sredstev v okviru možnosti, saj stroški naraščajo bistveno hitreje kot prihodki.

2.7. OŠ BIZELJSKO

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO dne 21. 3. 2023, je bil dne 10. 5. 2023 ob 8. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovni šoli Bizeljsko, Bizeljska cesta 78, 8259 Bizeljsko (sedež javnega zavoda).

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člana NO Darja Jamnik – poročevalec Janko Strašek – član in Franja Žokalj – članica, sta sodelovali ravnateljica Metka Kržan in računovodkinja Marija Bogovič.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, da šola v svojih internih aktih navaja veljavni Odlok o ustanovitvi zavoda.
2. NO priporoča, da se navedbe zakonskih, podzakonskih in drugih predpisov, ki urejajo pripravo finančnega načrta dopolnijo z ustrežno zakonodajo in predpisi ter prejetimi izhodišči Občine Brežice.
3. NO priporoča, da se za pravilno razmejitev odhodkov na tržno dejavnost in javno službo:
 - vrednost obroka izračuna na podlagi dejanskih stroškov hrane, cene obrokov pa se tekoče prilagajajo rasti stroškov,
 - strošek najema šolske telovadnice izračuna na podlagi dejanskih stroškov, ki nastanejo pri uporabi šolske telovadnice, cena najema pa se prilagodi tem stroškom.
4. NO priporoča pregled ustreznosti internih predpisov, ki so starejši od deset in več let.

Priporočilo zavoda ustanovitelju:

Ravnateljica je NO opozorila na težave pri organiziranju šole v naravi in vključevanju šole v razne projekte, saj stroški izvajanja teh aktivnosti naraščajo bistveno hitreje od prihodkov za te aktivnosti. Predlaga se povečanje proračunskih sredstev za tovrstne dejavnosti v okviru zmožnosti.

ODZIVNO POROČILO OŠ BIZELJSKO

Osnovna šola Bizeljsko je na osnovi dokončnega poročila NO, ki ji je bil vročen 8. 8. 2023, nadzornemu odboru posredovala odzivni poročilo z dne 25. 8. 2023, v katerem se je opredelila do priporočil navedenih v omenjenem dokončnem poročilu. Navedli so tako časovno opredelitev izvedbe priporočil, kot vsebinski pristop izvedbe posameznih priporočil.

2.8. OŠ PIŠECE

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO dne 21. 3. 2023, je bil dne 11. 5. 2023 ob 10. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovni šoli Maksa Pleteršnika Pišece, Pišece 34, 8255 Pišece (sedež javnega zavoda).

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člana NO Mojca Lovše – poročevalka, Janko Strašek – član in Željko Nikezić – član, sta sodelovali ravnateljica Nuška Ogorevc in računovodkinja Jadranka Oljača.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, da šola pri podatkih osebne izkaznice navaja tudi matično številko zavoda.
2. NO priporoča, da šola v svojih internih aktih navaja veljavni Odlok o ustanovitvi zavoda.

Priporočilo zavoda ustanovitelju:

1. Glede na inflacijsko gibanje cen storitev in izdelkov ravnateljica OŠ Maks Pleteršnik Pišece zaproša za rebalans financiranja programov, saj v nasprotnem primeru ne bodo zagotovljene vsi planske naloge, ki jih mora OŠ izvajati.
2. Na zunanjem igrišču se je pojavilo nekaj večjih razpok, ki so posledica erozije zemlje, zato je polovica igrišča zaprta za športne dejavnosti. Poseg bo zahteval večji finančni vložek, ki ga sama OŠ ne bo zmogla, zato bo potrebna pomoč ustanovitelja.

2.9. OŠ VELIKA DOLINA

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-1/2023, ki je bil sprejet na 3. seji NO dne 21. 3. 2023, je bil dne 16. 5. 2023 ob 8. uri izveden nadzor poslovanja za leto 2022 v Javnem vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovni šoli Velika Dolina, Velika Dolina 30, 8261 Jesenice na Dolenjskem (sedež javnega zavoda).

V postopku nadzora poslovanja za leto 2022, ki so ga izvedli člana NO Franja Žokalj – poročevalka, Darja Jamnik – članica in Mojca Lovše – članica, so sodelovale Anja Zevnik, ravnateljica, Bojana Butkovič, računovodja in tajnica Suzana Gerjevič.

Na podlagi pregleda poslovne dokumentacije so bila izdana naslednja priporočila:

1. NO priporoča, da šola pri podatkih osebne izkaznice navaja tudi matično številko zavoda.
2. NO priporoča, da šola v svojih internih aktih navaja veljavni Odlok o ustanovitvi zavoda.
3. NO priporoča, da šola v prihodnje pri obračunu dnevnic za službene poti upošteva omejitve veljavne Kolektivne pogodbe za negospodarstvo.
4. NO priporoča pregled ustreznosti internih predpisov, ki so starejši od deset in več let.

Priporočilo zavoda ustanovitelju:

Predhodni nadzor NO Občine Brežice je bil izveden 14. 5. 2019 za leto 2018.

V postopku citiranega nadzora je pa bilo izdano priporočilo ustanovitelju, ki še vedno ostaja: »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.«

2.10. PRORAČUNSKÉ POSTAVKE

1. Elementarne nezgode

Na podlagi zahtevka NO z dne 11. 8. 2023 št. 406-1/2023 za pojasnilo porabe sredstev navedene proračunske postavke je bil NO posredovan odgovor, iz katerega je razvidno, da v letu 2022 ni bilo dogodkov na področju zaščite in reševanja oziroma naravnih nesreč in so planirana sredstva proračunske rezerve (proračunski sklad) za leto 2022 v višini 40.000 € ostala neporabljeni. Sredstva proračunske rezerve so namenska sredstva, kar pomeni, da se neporabljeni sredstva na dan 31. decembra prenesejo v naslednje leto. Stanje proračunskega sklada-rezerve na dan 31.12.2022 tako znaša 137.833,74 €.

2. Program reforme kmetijstva in živilstva

Na podlagi zahtevka NO z dne 11. 8. 2023 št. 406-1/2023 za pojasnilo porabe sredstev navedene proračunske postavke je bil NO posredovan odgovor, ki pojasnjuje dejavnost v okviru proračunske postavke. V izčrpnem odgovoru je zapisano:

»Program reforme kmetijstva in živilstva vključuje sredstva za strukturne ukrepe v kmetijstvu in živilstvu in sredstva za razvoj in prilagajanje podeželskih območij.

Dolgoročni cilji glavnega programa temeljijo na ohranjanju kmetovanja in trajne poseljenosti podeželja, oblikovanju gospodarsko močnejših in razvojno perspektivnejših gospodarstev, spodbujanju trajnostnega razvoja kmetijstva, izboljšanju velikostne, socialnoekonomske in izobrazbene strukture kmetij, zagotovitvi delovnih mest na podeželju, spodbujanju dopolnilnih dejavnosti na kmetiji, iskanju novih razvojnih motivov, spodbud in možnosti, izdelavi operativnih nalog, prispevanju k razvoju novih, okolju in zdravju prijaznih tehnologij in dvigu ekonomske učinkovitosti kmetijstva.

V okviru zemljiških operacij se zasleduje cilj izboljšati proizvodne zmogljivosti in posestne ter zemljiške strukture kmetijskih zemljišč z izvajanjem različnih agrarnih operacij.

Program je bil v večjem delu dosežen. Kmetijstvo v občini ni stagniralo. Investicije na kmetijah se niso zmanjševale in sicer predvsem zaradi občinskih in državnih finančnih spodbud. Čedalje več kmetij se usmerja v ekološko pridelavo, kar je zelo spodbudno«.

Poraba sredstev te postavke v višini 190.232 € je pojasnjena zadovoljivo in s konkretnimi podatki, sredstva so bila dodeljena na podlagi Pravilnika o ohranjanju in spodbujanju razvoju kmetijstva in podeželja v Občini Brežice in na podlagi javnih razpisov, ki so v odgovoru citirani.

III. ZAKLJUČEK

V letu 2023 je bil izveden nadzor poslovanja v štirih krajevnih skupnostih (KS Brežice, KS Bizeljsko, KS Dobova in KS Pišece), enem javnem zavodu (ZPTM), štirih vzgojno

izobraževalnih zavodih (OŠ Artiče, OŠ Bizeljsko, OŠ Pišce in OŠ Velika Dolina) in nadzor dveh proračunskih postavk (proračunske rezerve in program reforme kmetijstva in živilstva). 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 2022 za posamezno nadzorovano osebo.

V zaključku lahko zapišemo, da se vsi subjekti nadzora zavedajo pomena skrbnega in preglednega vodenja poslovne dokumentacije ter premišljenega in gospodarnega ravnanja z razpoložljivimi finančnimi sredstvi, k čemur doprinese tudi stalna prisotnost nadzora tako Nadzornega odbora kot notranje revizije.

Letna poročila nadzorovanih javnih zavodov so pregledna, skrbno zapisana in nudijo celovit vpogled v letno poslovanje zavoda.

Pri Krajevnih skupnostih je zaznan napredek pri zapisu letnega poročila, še vedno pa je zaslediti pomanjkljiv zapis poslovnega poročila v delu, ki zajema vse aktivnosti delovanja, dosežkov in načrtovanih projektov v KS.



Franja Žokalj
Predsednica Nadzornega odbora

Priloga:

- Tabela nadzorov



Tabela nadzorov
2023_21092023.xlsx

NADZORNI ODBOR

Številka: 9000-13/2023

Datum: 27.10.2023

POROČILO O PORABI FINANČNIH SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2023

Nadzorni odbor (v nadaljevanju NO), v sestavi petih članov, je v letu 2023 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2023, ki ga je soglasno sprejel na svoji 3. redni seji, dne 21. 3. 2023 in dopolnil na 4. redni seji dne 24. 4. 2023.

Za delovanje nadzornega odbora je bilo v Planu proračuna Občine Brežice zagotovljenih 15.600 €, porabljenih je bilo 15.510,92 €.

Sredstva za poslovanje nadzornega odbora v višini 15.510,92 € so bila porabljena za naslednje vsebine dela:

- tekoče poslovanje – sejnine,
- postopki nadzora (plan dela in prijave),
- izobraževanja so bila brezplačna.

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

1. Krajevne skupnosti

- KS Brežice,
- KS Bizeljsko,
- KS Dobova,
- KS Pišece.

2. Javni zavod

- Zavod za podjetništvo, turizem in mladino (ZPTM).

3. Javni vzgojno izobraževalni zavodi

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

4. Proračunske postavke

- Elementarne nezgode
- Program reforme kmetijstva in živilstva

Poraba planiranih sredstev za redno delovanje NO v višini 15.510,92 € je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

1. Stroški sejin - nadzorni odbor se je do 31.10.2021 sestel na enajstih (11) rednih sejah in za ta namen porabil denarna sredstva v višini **4.782,62 €**,

2. Stroški nadzora - za opravljene nadzore in izdelavo poročil o nadzorih ter izdelavo poročil v skladu s Poslovníkom NO, je bilo porabljenih **10.587,65 €**,

3. Stroški prevoza – kilometrína za izvedbo nadzorov **140,65 €**.

Opravljenih je bilo devet nadzorov na sedežih krajevnih skupnosti in sedežih javnih zavodov, navedenih v zgornjem delu poročila, proračunske postavke pa na sedežu Občine Brežice.

Pri nadzorih so sodelovali trije član Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in ostali kot člani, z izjemo poslovno razvejanega javnega zavoda, kjer so sodelovali vsi člani NO.

Poročilo o porabi finančnih sredstev NO za leto 2023 je bilo obravnavano in sprejeto na 11. seji NO dne 27. 10. 2023.

Franja Žokalj
Predsednica Nadzornega odbora



Priloga:



Kartica finančnega
knjigovodstva (17).p