

NADZORNI ODBOR

Številka: 9001-1/2018

Datum: 5.2.2018

23. SEJA OBČINSKEGA SVETA OBČINE BREŽICE, dne 19.2.2018

ZADEVA: Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2017

PRIPRAVIL: NADZORNI ODBOR OBČINE BREŽICE

PREDLAGATELJ: Nadzorni odbor Občine Brežice

POTEK POSTOPKA: Seznanitev Občinskega sveta

UVODNIČAR: Franja Žokalj



Predsednica Nadzornega odbora
Franja Žokalj

Priloga:

- Poročilo o delu Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2017
- Poročilo o porabi sredstev Nadzornega odbora Občine Brežice za leto 2017



NADZORNI ODBOR

Številka: 900-19/2017

Datum: 13.12.2017

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 51. redni seji dne 13.12.2017 sprejel

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2017

I. UVOD

Nadzorni odbor je v letu 2017 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2017, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 17. redni seji, dne 27.03.2017 .

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).

Nadzorni odbor (v nadaljevanju NO) je imel v letu 2017 štirinajst (14) rednih sej, izrednih in dopisnih sej ni bilo.

Izobraževanja na temo delovanja NO se je v mesecu novembru 2017 udeležila ena članica NO (kako se izvede nadzor in izdelava poročila o nadzoru).

II. POROČILO

Na 37. redni seji z dne 09.3.2017 je NO sprejel predlog izbora nadzorovanih oseb in na 38. redni seji z dne 20.03.2017 izdelal terminski plan in določitev nadzornikov za izvedbo posameznega nadzora. Pri izdelavi terminskega plana je bil zasledovan cilj, da se nadzori ne zavlečejo v čas šolskih počitnic z izjemo nadzora Proračuna Občine Brežice, za katerega je bila vsebina nadzora določena na 46. redni seji NO.

Posamezni nadzor so izvedli trije člani, eden izmed njih je bil vodja nadzora (enakomerna obremenitev) z izjemo nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Brežice, kjer so sodelovali vsi člani NO.

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 je NO prejel dve prijavi o domnevnih nepravilnostih, ena za KS Bizeljsko povezano s sklicevanjem izrednih sej in eno za Javni zavod Vrtec Mavrica Brežice, povezano z morebitno nesmotrno rabo denarnih sredstev za službene poti (prejeta na 50. seji NO dne 29.11.2017).

1. Subjekti nadzora

Nadzorni odbor je v letu 2017 izvedel nadzor, v skladu s svojim programom dela pri naslednjih subjektih nadzora:

➤ Krajevne skupnosti

- KS Mrzlava vas,
- KS Čatež ob Savi,
- KS Šentlenart,
- KS Zakot-Bukošek-Trnje;

➤ Javni zavodi in javno podjetje

- Zavod za šport,
- Komunala Brežice d.o.o.,
- Posavski muzej Brežice,
- ZPTM Brežice;

➤ Javni vzgojno izobraževalni zavodi

- Glasbena šola,
- OŠ Cerklje ob Krki;

➤ Zaključni račun proračuna Občine Brežice za leto 2016

- Prihodki od turistične takse
- Izvajanje priporočil notranje revizije.

2. Seznam dokumentacije za potrebe nadzora

2.1. Dokumentacija pridobljena pred izvedbo nadzora

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

2.1.1. za nadzor v krajevnih skupnostih

- kopija zapisnika konstitutivne seje sveta KS in sklepov o imenovanju članov KS,
- kopije zapisnikov sej sveta KS za leto 2016,
- kopijo Letnega poročila za leto 2016 (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 31.12.2016,
- kopija poročila inventurne komisije o opravljenem popisu premoženja KS,
- kopija najemnih pogodb KS (KS je v vlogi najemodajalca);

2.1.2. za nadzor v zavodih

- kopijo Programa dela in Finančnega načrta za leto 2016 in kopijo sklepa o sprejemu programa dela in finančnega načrta na svetu zavoda,
- kopijo Letnega poročila za leto 2016 (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 2016,
- kopije zapisnikov sej sveta zavoda, na katerem je obravnavano Letno poročilo za leto 2016 in Program dela in Finančni načrt za leto 2016,
- kopije poročil nadzorov in revizij v zavodu,
- kopijo načrta integritete.

2.2. Dokumentacija zahtevana pri izvedbi nadzora

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

2.2.1. za nadzor v krajevnih skupnostih

- računi za poslovno leto 2016 (izbor vzorca na nadzoru);
- spremljajoča dokumentacija k računu, ki je podlaga za izdajo računa;

2.2.2. 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 2016 (izbor vzorca na nadzoru),
- v času nadzora veljavne cenike,
- avtorske in podjemne pogodbe, veljavne v letu 2016,
- personalne mape zaposlenih, ki so s 1.4.2014 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 2016.

3. Ugotovitve in priporočila o nadzoru posameznih subjektov nadzora

3.1. Krajevna skupnost Mrzlava vas

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO, dne 20.3.2017, je bil dne 23.5.2017 ob 9 uri izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v Krajevni skupnosti Mrzlava vas, Mrzlava vas 21 a, 8262 Krška vas in dne 05.06.2017 ob 12 uri v sejni sobi Občine Brežice.

V postopku nadzora je sodeloval predsednik sveta KS Vladimir Dimčič.

KS deluje neposredno v skladu s Statutom Občine Brežice in nima svojih posebnih aktov. Svet KS nima svojih organov (odborov).

V postopku nadzora so bila izdana naslednja priporočila:

- Zapisniki sej Sveta KS naj bodo oštevilčeni in poimenovani kot taki ter arhivirani skupaj z vabili.
- Zapisniki sej naj vsebujejo sklepe in realizacijo sklepov prejšnje seje.
- Zapisniki sej in vabila za seje naj bodo hranjena in dostopna tudi v prostorih KS, da je zagotovljena večja transparentnost delovanja KS.
- Poslovno poročilo naj vsebuje elemente, ki jih je NO zapisal v drugem odstavku točke 2 dokončnega poročila o nadzoru poslovanja za leto 2016.

3.2. Krajevna skupnost Čatež ob Savi

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO, dne 20.3.2017, je bil dne 11.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v Krajevni skupnosti Čatež ob Savi, Čateška ulica 3, 8250 Brežice.

Pri nadzoru je bila prisotna odgovorna oseba Franc Les, predsednik sveta KS in Milan Jamnik, tajnik sveta KS.

Pri nadzoru je bila pregledana organiziranost KS, letno poročilo in inventurni elaborat, finančna dokumentacija, evidenca nepremičnin KS Čatež ob Savi.

NO je posredoval naslednja priporočila:

- KS naj pri vodenju zapisnikov sej vpiše tudi izid glasovanja. Zapisniki sej so sicer kratki in jedrnat. Realizacija sprejetih sklepov se obravnava na vsaki naslednji seji. Vabila in materiali se članom pošiljajo v elektronski obliki.
- NO priporoča, da se letno poročilo z vsemi obveznimi vsebinami najmanj 7 dni pred obravnavo posreduje članom sveta KS, in sicer: poslovno poročilo o doseženih ciljih, računovodsko poročilo, popis inventurne komisije. KS naj letno poročilo potrdi na redni seji pred posredovanjem tega na AJPES.
- NO tudi priporoča, da Svet KS plan dela za naslednja leta dopolni s stolpci: plan in realizacija plana za predhodno leto, z ustreznimi indeksi in to za vsako postavko plana posebej.
- NO tudi priporoča, da KS prične z aktivnostmi v smeri oblikovanja sodobne komunikacije s sokrajani in širšo javnostjo s pomočjo svetovnega spleta.

V času opravljanja nadzora in posredovanja osnutka poročila v KS še ni bil na razpolago zapisnik zunanje revizije KS za leto 2015.

3.3. Krajevna skupnost Šentlenart

V KS Šentlenart je bil opravljen nadzor poslovanja za leto 2016 dne 18.4.2017 na sedežu KS. S Strani Krajevne skupnosti sta bila prisotna predsednik sveta KS in administrator KS.

Z nadzorom je bilo ugotovljeno, da je svet KS potrdil Letno poročilo za leto 2016, ni pa sprejel sklepa o porabi izkazanega presežka.

KS je v letu 2016 financirala delovanje društva, za kar pa ni imela podlage v sprejetem planu KS.

Pri pregledu naključno izbranih plačil računov iz podračuna KS je bilo ugotovljeno plačilo pred zakonsko določenem roku, za kar je sicer KS imela sklep občine.

Nadzorni odbor je KS izrekel naslednja priporočila:

- Nadzorni odbor priporoča, da svet KS v bodoče sprejme sklep o porabi morebitnega presežka in v sklepu definira porabo morebitnega namenskega presežka oziroma sklep o načinu pokrivanja morebitnega presežka odhodkov nad prihodki.
- Nadzorni odbor priporoča, da KS v planu za leto 2017 in v bodoče odpre proračunsko postavko sofinanciranje društev, opredeli višino sredstev za ta namen in sprejme Pravilnik o sofinanciranju delovanja društev.
- Nadzorni odbor priporoča, da se v bodoče plačila izvršijo v zakonsko določenem roku, to je trideseti dan po prejemu računa.

3.4. Krajevna skupnost Zakot-Bukošek-Trnje

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO dne 20.3.2017, je bil dne 18.4.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 na Krajevni skupnosti Zakot – Bukošek – Trnje, Bukošek 28A, 8250 Brežice.

Svet Krajevne skupnosti je bil konstituiran na 1. seji sveta, dne 20.10.2014 in sicer v sestavi:

Jožica Bratanič, Jurij Pezdirc, Adi Brod, Jure Krošl, Matjaž Bratanič, Stanislava Molan in Boris Savnik.

Na prvi konstitutivni seji 20.10.2014 je bil za predsednika izvoljen Jurij Pezdirc.

15.10.2015 je, zaradi prevzema nezdržljive funkcije podžupana, moral odstopiti in na 7. seji Sveta KS 24.11.2015 je bil izvoljen novi predsednik Adi Brod.

Svet Krajevne skupnosti je imel v letu 2016 šest sej.

Zapisniki sej so pregledni, sklepi so izpostavljeni.

Vsa priporočila preteklega nadzora so bila upoštevana.

Ob nadzoru je predložen Pravilnik za dodeljevanje pomoči neprofitnim organizacijam in društvom, ki delujejo na območju Krajevne skupnosti Zakot–Bukošek-Trnje. Pravilnik je bil sprejet na 8. seji sveta KS 8.6.2012, na podlagi 73. člena Statuta Občine Brežice. Sredstva v letu 2016 so dodeljena v skladu s pravilnikom.

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da se vsi deležniki poslovanja KS Zakot–Bukošek-Trnje trudijo, da so procesi v celoti obvladani in evidentirani, letno poročilo vsebuje vse potrebne normativne dele, listine izkazujejo verodostojne poslovne dogodke.

3.5. Zavod za šport Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO dne 20.3.2017, je bil dne 23.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v javnem zavodu Zavod za šport Brežice, Černelčeva 10a, 8250 Brežice.

Dosedanja direktorica Simona Zupančič je zaključila delovno razmerje z 31.3.2017, novi direktor Ferdo Pinterič je prevzel vodenje zavoda z 25.4.2017. V vmesnem obdobju je zavod vodil v.d. direktorja Sandi Hervol.

V začetku leta 2017 je bila izvedena notranja revizija s strani izvajalca LORIS d.o.o. iz Dravograda. Namen notranje revizije je bil preveriti uspešnost poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti finančnega poslovanja ZŠB, za poslovno leto 2016. Končno poročilo revizije do izdaje dokončnega poročila NO z dne 27.10.2017 še ni bilo izdano.

Isti podjetje je izvedlo tudi notranjo revizijo poslovanja za obdobje 30.3. do 10.5. 2016. Na osnovi preizkušanja podatkov so ugotovili, da je notranji kontrolni sistem vzpostavljen in na pregledanih področjih večinoma deluje optimalno. Za področja, kjer kontrolni sistem ni vzpostavljen, so podali podrobna priporočila, ki pa še niso v celoti realizirana.

Nadzorni odbor je ugotovil in izdal priporočila povezana s temi ugotovitvami:

Letno poročilo, program dela in finančni načrt so bili pripravljene pravočasno, vendar, kot je NO v predhodnih nadzorih že ugotovil, tudi tokrat prepozno sprejeti.

Zavod je prejel priporočilo s strani inštituta Idealis – inštitut za plače in delovna razmerja, kako urediti plačna neskladja. Pripravljen je osnutek Akta o sistematizaciji. Kljub temu, da je zadeva za ureditev plačnih nesorazmerij kompleksna, je potrebno najti rešitev v najkrajšem možnem času.

Zavod je z dolžniki sklenil ustrezne dogovore o dinamiki poplačila terjatev in pripravil ukrepe za izterjavo zapadlih terjatev.

3.6. Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o.

V Javnem podjetju Komunala Brežice d.o.o. (v nadaljevanju JP Komunala Brežice d.o.o.) je bil izveden nadzor dne 6.6.2017 na sedežu JP. S strani Komunale sta bila prisotna direktor Javnega podjetja in vodja knjigovodstva.

Nadzorni odbor je preveril Poslovni načrt podjetja za leto 2016, Letno poročilo za leto 2016, realizacijo priporočil izvedene notranje revizije poslovanja Inštituta za javno finančno pravo Ljubljana za leto 2016 ter priporočil nadzora NO Občine Brežice za poslovanje podjetja v letu 2013.

NO je sprejel naslednje ugotovitve:

Poslovni načrt obravnava vsa področja delovanja JP Komunala Brežice d.o.o., cilji so konkretizirani, merljivi, za vsa področja delovanja je predviden poslovni rezultat.

V letnem poročilu so obrazložene izvedene aktivnosti na vseh področjih delovanja, predstavljena je primerjava med doseženimi cilji in zastavljenimi cilji, odstopanja so obrazložena.

Uspeh posameznega področja je predstavljen s kazalci.

Finančni izkaz uspeha – prihodki, stroški, rezultat, je predstavljen po sektorjih in sicer primerjava realizacije s finančnim načrtom, odstopanja so obrazložena.

JP Komunala Brežice je že pristopila k realizaciji podanih priporočil iz Poročila o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja javnega podjetja Komunala Brežice d.o.o.

JP Komunala Brežice d.o.o. je v zvezi s priporočilom za področje izterjave zapadlih terjatev v celoti upoštevala izdano priporočilo (aktivna vključitev zaposlenih v izterjavo, pregled terjatev po strukturi) z izdajo Navodila o reševanju primerov za neplačnike, sklenitvijo pogodbe o izvajanju storitev upravljanja z zapadlimi terjatvami, pregled terjatev do kupcev po vrsti terjatve in zapadlosti terjatev je priloga Letnega poročila Komunale Brežice za leto 2016.

3.7. Javni zavod Posavski muzej Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO dne 20.3.2017 je bil dne 11.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v JZ Posavski muzej Brežice, Cesta prvih borcev 1, 8250 Brežice.

V postopku nadzora je bilo ugotovljeno, da je poslovanje Posavskega muzeja Brežice v celoti obvladano. Letno poročilo vsebuje vse potrebno, listine izkazujejo verodostojne poslovne dogodke. Odprava ugotovljenih nepravilnosti, na katere je opozorila notranja revizija in inšpekcijski nadzor so v teku.

NO priporoča, da Posavski muzej Brežice pristopi k ureditvi zadeve v zvezi z evidentiranjem spominkov po pridobitvi mnenja Ministrstva za kulturo.

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.

3.8. Zavod za podjetništvo, turizem in mladino Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO dne 20.3.2017 je bil dne 1.6.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v Zavodu za podjetništvo, turizem in mladino, Gubčeva 10a, 8250 Brežice.

V zavodu je bil dne 25.5.2015 izveden nadzor finančnega in materialnega poslovanja za leto 2014, pri katerem so bila izdana priporočila. NO ugotavlja, da sta izdani priporočili pri nadzoru poslovanja zavoda za leto 2014, v celoti upoštevani.

Inšpektorat za javni sektor je v mesecu novembru 2016 opravil inšpekcijski nadzor v Zavod za podjetništvo, turizem in mladino Brežice na podlagi določil Zakona o javnih uslužbencih in

Zakona o sistemu plač v javnem sektorju. Ugotovitve inšpektorice so zapisane v zapisniku o opravljen inšpekcijskem nadzoru številka 0611-42/2016/22, z dne 30.12.2016.

Za leto 2016 je ob nadzoru NO Občine Brežice potekala tudi notranja revizija zunanje revizijske hiše. Do izdaje dokončnega poročila NO Občine Brežice, revizija za ZPTM ni bila zaključena.

V postopku nadzora je bila pregledana vsa, na zahtevo NO, prejeta dokumentacija (letno poročilo, ki vključuje računovodsko in finančno poročilo), s poudarkom na sledenju izvajanja priporočil izdanih v preteklih nadzorih.

V postopku nadzora poslovanja za leto 2016 pa je NO izdal naslednja priporočila:

NO priporoča, da se vodstvo zavoda osredotoči na sledenje odhodkovne strani poslovanja tržne dejavnosti ter poskrbi za še večjo donosnost poslovanja.

NO priporoča, da v bodoče sodila za razmejitev odhodkov iz naslova tržne dejavnosti obravnava svet zavoda in jih sprejme kot samostojen sklep.

NO priporoča, da v bodoče popisna komisija sprejme delovni načrt za določeno leto za izvedbo popisa sredstev in virov sredstev s terminskim planom izvedbe popisa.

NO priporoča, da se inventurni elaborat in odpis terjatev pripravi in potrdi pred oddajo zaključnega računa na AJPES.

NO priporoča, da zavod sprejme Letno poročilo pred oddajo zaključnega računa na AJPES.

NO priporoča, da zavod sprejme sklep o razporeditvi presežka pred oddajo zaključnega računa na AJPES.

3.9. Javni zavod Glasbena šola Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, št. 406-2/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO dne 20.3.2017, je bil dne 20.4.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v JZ Glasbena šola Brežice, Cesta prvih borcev 5, 8250 Brežice. V nadzoru je sodeloval ravnatelj Daniel Ivša, odgovorna oseba zavoda.

Organi Glasbene šole so, svet zavoda, ravnatelj, svet staršev ter drugi strokovni organi. Računovodstvo vodi strokovna služba v Glasbeni šoli

V JZ Glasbena šola je bila za poslovno leto izvedena notranja revizija s strani izvajalca LORIS d.o.o. iz Dravograda z namenom notranje preveriti uspešnost poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti finančnega poslovanja Glasbene šole, za poslovno leto 2016. Iz navedenega poročila izhaja, »da je notranji kontrolni sistem vzpostavljen in deluje optimalno na vseh pregledanih področjih«.

NO je pri pregledu poslovne dokumentacije za leto 2016 zaključil, da se vsi deležniki poslovanja JZ Glasbena šola trudijo, da so procesi v celoti obvladani in evidentirani, letno poročilo vsebuje vse potrebne normativne dele, listine izkazujejo verodostojne poslovne dogodke.

Edino priporočilo, ki ga NO napotuje na JZ in je zgolj formalnega značaja je, da naj bodo v bodoče seje sveta zavoda oštevilčene.

3.10. Osnovna šola Cerklje ob Krki

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 406-1/2017, ki je bil sprejet na 38. seji NO, dne 29.3.2017, je bil dne 16.5.2017 izveden nadzor poslovanja za leto 2016 v Javnem zavodu Osnovna šola Cerklje ob Krki, Cerklje ob Krki 3, 8263 Cerklje ob Krki.

Pri nadzoru je bila prisotna odgovorna oseba dr. Stanka Preskar, ravnateljica in ga. Silva Medvešek, računovodkinja.

V postopku nadzora je bila pregledana realizacija priporočil predhodnega nadzora, organiziranost zavoda, letno poročilo in inventurni elaborat in posamezni dokumenti na prošnjo nadzorne komisije.

NO je sprejel obrazložitev zavoda, da bo sodila za razmejevanje odhodkov iz naslova tržne dejavnosti svet šole oblikoval in potrdil s selitvijo v nove prostore, ko bodo znani podatki, ki bodo osnova za njihovo oblikovanje in sprejetje.

Zapisniki sej so pregledni po vsebini in obravnavi, sklepi v njih so izpostavljeni in glasovanje o predlogih je navedeno. Vabila in materiali za seje sveta zavoda se članom pošiljajo v elektronski obliki.

NO je izdal naslednja priporočila:

- Zavod naj oblikuje sodila za razmejevanje odhodkov iz naslova tržne dejavnosti s selitvijo v nove prostore, ko bodo znani podatki, ki bodo osnova za njihovo oblikovanje in sprejetje.
- NO priporoča, da se v letnem poročilu PČR razčlenijo na pomembnejše vrste po vrednosti (stopnja pomembnosti).
- NO tudi priporoča, da zavod preveri ustreznost pravilnika iz delovnih razmerij z dne 20.10.1998 in pravilnika o varstvu pri delu, z dne 20.10.1998.

3.11. Zaključni račun proračuna Občine Brežice

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, ki je bil sprejet na 44. seji NO, dne 7.9.2017 in dopolnjen na 46. Seji NO, z dne 28.9.2017, 47. seji NO, dne 9.10.2017, 48. seji NO, dne 19.10.2017 in 49. seji NO, dne 26.10.2017, je bil izveden nadzor Zaključnega računa Občine Brežice, Cesta prvih borcev 18, 8250 Brežice, za leto 2016, in sicer:

1. Nadzor obvladovanja tveganj in smotrnosti porazdelitve davčnih prihodkov, ki se nanašajo na Turistično takso (v nadaljevanju TT);
2. Nadzor realizacije priporočil iz Poročila o notranji reviziji poslovanja Občine Brežice za leto 2016, ki jo je izvedel Zavod za revizijo in računovodstvo Ljubljana (Ljubljana, april 2017).

V postopku nadzora je sodelovala Irena Rudman, direktorica občinske uprave in Roman Matjašič, zaposlen v Oddelku za družbene dejavnosti, gospodarstvo, kmetijstvo in razvoj.

Prihodki-turistična taksa

Za potrebe nadzora Zaključnega račun proračuna Občine Brežice za leto 2016, sprejetega na 17. seji Občinskega sveta Občine Brežice, dne 27.3.2017, v delu, ki se nanaša na davčne prihodke iz naslova obračunane in plačane turistične takse, je NO od pristojne službe (Oddelek za družbene dejavnosti, gospodarstvo, kmetijstvo in razvoj), zaprosil za naslednje podatke:

- Zakonske podlage za zavezanost plačila TT in pristojnosti prejemnika plačila,
- Evidenca zavezancev za TT (baza črpanja podatkov),
- Obvladovanje terjatev in odkrivanje neplačnikov,
- Namen porabe TT (načrtovanje, razporejanje),
- Kopije Poročil o prenočitvah in plačani turistični taksi za mesec avgust 2016 od treh največjih zavezancev za obračun in plačilo turistične takse.

Odgovorna oseba za posredovanje podatkov je bil g. Roman Matjašič.

Pri pregledu prejete zahtevane dokumentacije se je članom NO zastavilo vprašanje možnosti obračuna pavšalne turistične takse za tiste obiskovalce Občine, ki imajo na njenem območju svoje vikende in niso istočasno tudi prebivalci Občine Brežice. G. Matjašič je pojasnil, da so o tem že večkrat razmišljali, vendar niso prišli do zaključka, da bi uvedba tovrstne turistične takse imela pozitivne posledice za razvoj turizma v Občini.

Na osnovi prejete dokumentacije in ustnih pojasnil je NO zaključil, da je zagotovljena sledljivost in skrb za poročanje in plačevanje TT.

Povezano z gospodarnim razpolaganjem s porabo TT NO predlaga, da se zaradi boljše preglednosti gospodarjenja z navedenim virom prihodkov določi plan porabe predvidenih prihodkov od TT.

Realizacija priporočil

1. IZDANA PRIPOROČILA

V postopku notranje revizije poslovanja Občine Brežice za leto 2016, ki jo je izvedel Zavod za revizijo in računovodstvo Ljubljana (april 2017) so bila izdana naslednja priporočila:

Priporočilo št. 1: SPLOŠNO

Občina Brežice naj sama ali v sodelovanju z revizorjem izdela ažuren register tveganj, na podlagi katerega se lahko izdela tudi dolgoročni načrt revidiranja.

Priporočilo št. 2: PRORAČUN 2017

Občina naj odpravi nepravilnosti v odloku o proračunu, navedene v tem poročilu oz. vsebinsko uskladi člene odloka s predpisi.

Priporočilo št. 3: ZAKLJUČNI RAČUN 2016

Občina naj v izvenbilančni evidenci izkazuje tudi vrednost prejetih instrumentov za zavarovanje (menice, bančne garancije, ipd.).

Priporočilo št. 4: NAJEMNINE

Občina naj pridobi pravno mnenje glede tega, ali je potrebno višino najemnin v obstoječih pogodbah, ki so bile sklenjene pred uveljavitvijo pravilnika iz decembra 2013, določiti skladno z določbami pravilnika. Na podlagi pravnega mnenja naj ustrezno ukrepa.

Občina mora v bodoče zagotoviti, da bodo najemne pogodbe vsebovale vse zahtevane sestavine, skladno z 91. členom SZ-1.

Priporočilo št. 5: KONCESIJE

Občina naj na podlagi predhodne analize stanja glede kadrovskih, materialnih in organizacijskih pogojev zagotavljanja javne zdravstvene službe izdela ustrezen pregled preskrbljenosti prebivalstva s storitvami osnovne zdravstvene dejavnosti in na tej podlagi izdela usmeritve za nadaljnji razvoj primarne zdravstvene ravni oziroma določitvi mreže javne zdravstvene dejavnosti na primarni ravni ter odlok o predmetu in pogojih za podelitev koncesije za opravljanje javne službe v osnovni zdravstveni dejavnosti na območju občine.

Občina naj vzpostavi ustrezen nadzor nad vsemi izvajalci osnovnega zdravstva v občini, tako koncesionarji kot tudi zdravstvenim domom, in podrobneje določi način in vsebino nadzora ter izpolnjevanje pogodbenih obveznosti v zvezi s poročanjem koncesionarjev.

Občina naj zagotovi ustrezne podlage za določanje najemnin koncesionarjev.

2. NADZOR REALIZACIJE IZDANIH PRIPOROČIL

Nadzorni odbor je zaprosil občinsko upravo za poročilo o realizaciji danih priporočil in na podlagi odgovorov ugotovil naslednje:

Priporočilo št. 1: SPLOŠNO

Občina je za pretekla leta vzpostavila analizo tveganj v okviru sistema ISO. Nadzorni odbor priporoča, da občina izdela ažuren register tveganj.

Priporočilo št. 2: PRORAČUN 2017

Občina je ugotovljene pomanjkljivosti – prerazporejanje pravic porabe v okviru posameznega dela proračuna, določitvi namenskih prihodkov ustrezno uredila z rebalansom proračuna za leto 2017.

Priporočilo št. 3: ZAKLJUČNI RAČUN 2016

Nadzorni odbor priporoča, da Občina vzpostavi izvenbilančno evidenco vrednosti prejetih instrumentov za zavarovanje pri izdelavi ZR proračuna občine za leto 2017.

Priporočilo št.4: NAJEMNINE

NO je pridobil odgovor strokovne službe Občine, in sicer:

»V skladu z zapisanimi ugotovitvami v revizijskem poročilu, vezane na ustreznost gospodarjenja s občinskimi stanovanji, smo na Oddelku za investicije, občinsko premoženje in javna naročila v mesecu maju 2017 izvedli preveritve upravičenosti najemnika do nadaljnjega neprofitnega najema. Po takratni ureditvi (90. in 195. člen SZ-1) je bilo mogoče preverjati izpolnjevanje pogojev, vsakih pet let, za pridobitev neprofitnega stanovanja v najem le za najemnike neprofitnih stanovanj, ki so stanovanje pridobili po uveljavitvi SZ-1 (14. 10. 2003). Najemnikov, ki so neprofitno stanovanje dobili pred letom 2003, je bilo 43, kar je predstavljalo približno tretjino vseh najemnikov.

Dohodkovni cenzus za ohranitev neprofitnega stanovanja je zelo visok. Znaša dve povprečni neto plači. Lani, ko je bila povprečna neto plača 1.013,23 evra, je dohodek, pri katerem je bil

posameznik še upravičen do neprofitnega stanovanja, znašal 2.026 evra. Med tistimi, ki smo jih preverili, nismo našli nikogar, ki bi presegal dohodkovni in premoženjski cenzus.

S sprejetjem Zakona o spremembah in dopolnitvah Stanovanjskega zakona (SZ-1C, Ur. l. RS, št. 27/2017), pa lahko najemodajalci preverjamo dohodek in premoženje vseh najemnikov neprofitnih stanovanj, zato nekako ocenjujemo, da bomo do konca tega leta preverili še tiste najemnike, ki so neprofitno stanovanje pridobili pred uveljavitvijo SZ-1.«

Nadzorni odbor priporoča, da Občina pridobi pravno mnenje glede tega, ali je potrebno višino najemnin v obstoječih pogodbah, ki so bile sklenjene pred uveljavitvijo pravilnika iz decembra 2013, določiti skladno z določbami pravilnika. Na podlagi pravnega mnenja naj ustrezno ukrepa.

Nadzorni odbor priporoča, da občina, v kolikor še ni, opravi preveritev izpolnjevanja pogojev za pridobitev neprofitnega stanovanja za vse najemnike le-teh.

Priporočilo št.5: KONCESIJE

Nadzorni odbor priporoča, da občina nadaljuje s postopkom določitve ustreznih podlag za določanje najemnin koncesionarjev na področju zdravstva.

4. Obravnava prijav o domnevnih nepravilnostih za KS Bizeljsko in za Javni zavod Vrtec Mavrica Brežice.

4.1. Prijava o domnevnih nepravilnostih za KS Bizeljsko povezano s sklicevanjem izrednih sej

Član sveta KS Bizeljsko je na NO naslovil prijavo o domnevnih nepravilnostih pri sklicevanju izrednih sej. Na podlagi pregleda dokumentacije vseh sej, tako rednih kot izrednih, sklicanih v KS Bizeljsko za leto 2017 (vabila, zapisniki in dr.) NO ni ugotovil očitane nepravilnosti.

4.2. Prijav o domnevnih nepravilnostih za Javni zavod Vrtec Mavrica Brežice

NO je od Inšpektorata RS za šolstvo in šport prejel odstop zadeve (delna prijava) o domnevni nesmotrni rabi denarnih sredstev v JZ Vrtec Mavrica Brežice za službene poti ravnateljice in njene pomočnice. NO je prijavo prejel na dan 50. redne seje dne 29.11.2017 in se je z njo seznanil. Prijava bo dokončno obravnavana v eni izmed naslednjih rednih sej NO.

III. ZAKLJUČEK

V letu 2017 je bil izveden nadzor poslovanja v štirih krajevnih skupnostih, dveh vzgojno-izobraževalnih javnih zavodih (osnovna šola Cerklje ob Krki in Glasbena šola), v Javnem zavodu za šport, Javnem zavodu Muzej Brežice, ZPTM Brežice in Javnem podjetju Komunala Brežice d.o.o..

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 2016 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: 900-19/2017

Datum: 13.12.2017

POROČILO O PORABI SREDSTEV NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2017

Nadzorni odbor, v sestavi petih članov, je v letu 2017 deloval v skladu s sprejetim programom dela za leto 2017, s katerim je bil občinski svet seznanjen na 17. redni seji, dne 27.03.2017.

Sredstva za poslovanje nadzornega odbora v višini 10.922,55 € so bila porabljena za naslednje vsebine dela:

- tekoče poslovanje – sejnine
- postopki nadzora,
- izobraževanje.

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

- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Cerklje ob Krki,
- Javni vzgojno-izobraževalni zavod Glasbena šola Brežice
- Zavod za šport Brežice,
- Javno podjetje Komunala Brežice d.o.o.,
- javni zavod Muzej Brežice,
- Zavod za podjetništvo, turizem in mladino Brežice,
- Krajevna skupnost Mrzlava vas,
- Krajevna skupnost Čatež ob Savi,
- Krajevna skupnost Šentlenart,
- Krajevna skupnost Zakot-Bukošek-Trnje,
- Občina Brežice-zaključni račun proračuna občine

Za delovanje nadzornega odbora je bilo v Planu proračuna Občine Brežice zagotovljenih 11.000 €.

Poraba planiranih sredstev v višini 10.776,24 € je realizirana v skladu s sprejetim finančnim načrtom in sicer za naslednje namene:

- **Stroški sejin in povračil stroškov** - Nadzorni odbor se je do 30.11.2015 sestal na štirinajstih (14) rednih sejah in za ta namen porabil denarna sredstva v višini **3.017,82 €**.
- **Stroški nadzora** - za opravljene nadzore in izdelavo poročil o nadzorih ter izdelavo poročil v skladu s Poslovníkom NO, je bilo porabljenih sredstev v višini **7.691,23 €**. Opravljenih je bilo enajst nadzorov na sedežih javnih zavodov, javnemu podjetju, krajevnih skupnosti in občinski upravi. Pri vseh nadzorih z izjemo enega, so sodelovali

trije člani Nadzornega odbora in sicer eden kot poročevalec in dva kot člana, pri enem nadzoru so sodelovali vsi člani Nadzornega odbora.

- **Stroški izobraževanja** – za namene izobraževanja je bilo porabljenih 213,50 €, kar predstavlja eno izobraževanje za enega člana NO na temo izvedba nadzora in poročilo o nadzoru, ki ga je organizirala Nebra d.o.o. iz Ljubljane.

Franja Žokalj
Predsednica Nadzornega odbora

