



OBČINA BELTINCI

Mladinska 2, 9231 Beltinci

Tel.: (02) 541-35-35 Fax: (02) 541-35-70

NADZORNI ODBOR OBČINE BELTINCI

e-pošta: obcina@beltinci.si

<http://www.beltinci.si>

Na podlagi 44. člena Statuta Občine Beltinci (Uradni list RS št. 83/2009) in 45. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Beltinci (Uradni list RS št. 75/2011) je Nadzorni odbor Občine Beltinci na seji dne 27. 5. 2015 sprejel

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE BELTINCI ZA LETO 2014

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Beltinci

NADZOR OPRAVILI:

1. Jožef Ružič, predsednik nadzornega odbora
2. Marjeta Kisilak Vöröš, namestnica predsednika nadzornega odbora
3. Miroslav Cigan, član nadzornega odbora
4. Slavko Horvat, član nadzornega odbora

POROČEVALEC: Jožef Ružič

NADZOROVANI ORGAN:

Občina Beltinci, Mladinska ulica 2, 9231 BELTINCI

VROČENO:

- Županu Občine Beltinci
- Občinskemu svetu Občine Beltinci
- arhiv

Beltinci, 27. 5. 2015

Vsebina

1	Kratek povzetek.....	3
2	Osnovni podatki o nadzoru.....	4
3	Uvod	4
3.1	<i>Osnovni podatki o nadzorovanem organu</i>	4
3.1.1	<i>Organi in organiziranost</i>	4
3.1.2	<i>Opis področij dela nadzorovanega organa</i>	4
3.1.3	<i>Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom.....</i>	5
3.2	<i>Pravna podlaga za izvedbo nadzora.....</i>	5
3.3	<i>Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora</i>	6
3.4	<i>Namen in cilji nadzora.....</i>	6
4	Ugotovitve in priporočila.....	7
4.1	<i>Ugotovitve.....</i>	7
4.2	<i>Priporočila</i>	8

1 Kratak povzetek

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Beltinci (Uradni list RS, št. 83/2009) in 21. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Občine Beltinci (Uradni list RS, št. 67/2001) ter v skladu z letnim programom Nadzornega odbora za leto 2015 je Nadzorni odbor Občine Beltinci dne 16.03. in 09.04.2015 opravil nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2014. Nadzor se je vršil v prostorih uprave Občine Beltinci. Nadzor so opravljali člani NO; Jožef Ružič – nosilec nadzora, Marjeta Kísilak Vöröš – član nadzora in Miroslav Cigan – član nadzora pri prvem delu nadzora, pri drugem delu je prisostvoval tudi Slavko Horvat – član nadzora. Nadzorovani organ sta pri prvem in drugem delu nadzora zastopala računovodja občine g. Štefan Činč ter župan občine g. Milan Kerman. NO je pridobil Predlog zaključnega računa Občine Beltinci za leto 2014, seznanil pa se je tudi z vsebino revizijskega poročila notranje revizije za čas od 01.01.2014 do 07.11.2014, ki ga je izvedla Munera d.o.o.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2014. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2014. Računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč je pripravil gradivo, ki so ga člani NO prejeli na 2. redni seji NO. Zaključni račun za leto 2014 se sestoji iz splošnega, posebnega dela in realizacije načrta razvojnih programov. Občina Beltinci je v letu 2014 realizirala 6,625.377,31 EUR prihodkov, skupni odhodki Občine Beltinci pa so v letu 2014 znašali 6,549.703,98 EUR.

Razlika med realiziranimi prihodki in realiziranimi odhodki v letu 2014 je 75.673,33 EUR. Ob upoštevanju začetnega stanja sredstev na dan 1.1.2014 v višini 742.887 EUR in odplačila dolgov v višini 318.292,68 je Občina Beltinci v letu 2014 ustvarila proračunski presežek v višini 500.268 EUR.

NO je podrobneje proučil posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija prihodkov in odhodkov po proračunskih porabnikih in področjih porabe. NO se je ob tem seznanil tudi z vsebino in ugotovitvami revizijskega poročila notranje revizije za čas od 01.01.2014 do 07.11.2014, ki ga je izvedla Munera d.o.o., ki jo je naročil novoizvoljeni župan Občine Beltinci g. Milan Kerman.

Po pregledu vsebine revizijskega poročila so se člani NO odločili, da bodo podrobneje preverili poslovanje Občine v času od 08.11. do 31.12.2014. NO je imel nekatera vprašanja, na katera je g. Činč Štefan dal ustrezna pojasnila. Dodatna obrazložitev k zaključnemu računu proračuna Občine Beltinci za leto 2014 so podana tudi v Pojasnilu k računovodskim izkazom za leto 2014 in izvlečku iz poslovnega poročila za leto 2014.

S pregledom zaključnega računa nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Beltinci v letu 2014 v glavnem gospodarno porabljala proračunska sredstva (odstopanja so opisana v poglavju 4. Ugotovitve in priporočila), kljub temu podaja pozitivno mnenje k Zaključnem računu proračuna Občine Beltinci za leto 2014.

2 Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor se je vršil 16. Marca in 09. Aprila 2014 v prostorih uprave Občine Beltinci. Nadzor so opravljali člani NO – Jožef Ružič, nosilec nadzora, Marjeta Kisilak Vöröš, izvajalec nadzora in Miroslav Cigan, izvajalec nadzora, ki se jim je pri drugem delu nadzora pridružil še Slavko Horvat – izvajalec nadzora. Nadzorovani organ sta pri prvem in drugem nadzoru predstavljala računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč ter župan Občine Beltinci g. Milan Kerman.

Predmet nadzora je bilo poslovanje Občine Beltinci v letu 2014. Cilj nadzora je bil izrek mnenja o pravilnosti in smotrnosti poslovanja.

Glede na zahtevnost se nadzor uvršča med zelo zahtevne nadzore.

3 Uvod

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

3.1.1 Organi in organiziranost

Nadzorovani organ je Občina Beltinci s sedežem Mladinska ulica 2, 9231 BELTINCI. Občina ima enovito upravo s 14 zaposlenimi (stanje na dan 31. 12.; enemu zaposlenemu delovno razmerje miruje). Zaposleni v občinski upravi so odgovorni neposredno direktorju OU občine. Župan Občine Beltinci je g. Milan Kerman od 8. 11. 2014, od 1. 1. 2014 do 7. 11. 2014 je bil župan Občine Beltinci dr. Matej Gomboši.

3.1.2 Opis področij dela nadzorovanega organa

Občina samostojno opravlja lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in s statutom in sicer:

- normativno ureja lokalne zadeve javnega pomena,
- upravlja občinsko premoženje,
- omogoča pogoje za gospodarski razvoj občine,
- skrbi za lokalne javne službe,
- ustvarja pogoje za gradnjo stanovanj in skrbi za povečanje najemnega socialnega sklada stanovanj,
- zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno in zdravstveno dejavnost,
- pospešuje službe socialnega skrbstva, predšolskega varstva, osnovnega varstva otrok in družine, za socialno ogrožene, invalide in ostarele,
- pospešuje raziskovalno, kulturno in društveno dejavnost ter razvoj športa in rekreacije,
- skrbi za varstvo zraka, tal, vodnih virov, za varstvo pred hrupom, za zbiranje in odlaganje odpadkov in opravlja druge dejavnosti varstva okolja,
- upravlja, gradi in vzdržuje občinske ceste, ulice in javne poti, površine za pešce in kolesarje, igrišča za šport in rekreacijo ter otroška igrišča, javne parkirne prostore, parke, trge in druge javne površine ter zagotavlja varnost v cestnem prometu na občinskih cestah in ureja promet v občini,
- skrbi za požarno varnost in varnost občanov v primeru elementarnih in drugih nesreč,
- ureja javni red v občini.

V okviru lokalnih zadev javnega pomena občina opravlja tudi naloge, ki se nanašajo na ugotavljanje javnega interesa za uresničevanje predkupnih pravic občine v skladu z zakonom in v primeru razlastitve nepremičnin za potrebe občine, določanje namembnosti prostora, gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in določanje pogojev za njihovo uporabo, evidenco občinskih zemljišč in drugega premoženja, zagotavljanje varstva naravnih in kulturnih spomenikov v sodelovanju s pristojnimi institucijami, ureja druge lokalne zadeve javnega pomena.

Občina opravlja statistične, evidenčne in analitične naloge za svoje potrebe. Obdeluje podatke, ki jih potrebuje za opravljanje nalog iz svoje pristojnosti in jih pridobi v skladu z zakonom.

3.1.3 Sodelovanje med nadzornim odborom in nadzorovanim organom

Kot je zapisano že v enem izmed prejšnjih odstavkov, sta bila pri nadzoru prisotna računovodja Občine Beltinci g. Štefan Činč, ki dal izvajalcem nadzora na razpolago zahtevane podatke, t. j. Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2014, vpogled v kartice finančnega knjigovodstva in podlage (račune, obračune...), ter župan Občine Beltinci g. Milan Kerman, ki je bil prav tako prisoten pri obeh delih nadzora in je NO predstavil tudi revizijsko poročilo o notranji reviziji za čas od 01.01.2014 do 07.11.2014, ki ga opravilo podjetje Munera na zahtevo g. župana Milana Kermana. Notranja revizija je v aprilu 2014 pregledala še preostanek poslovanja v letu 2014 in izdala osnutek poročila. Za preostala dva meseca proračunskega leta sta računovodja in župan podala odgovore na vprašanja, ki so jih zastavili člani NO. Sodelovanje med nadzorovanimi in nadzorniki lahko ocenimo za vzorno.

3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravno podlago za nadzor predstavljajo:

1. Zakoni

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF; Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01 110/02, 30/02, 56/02-ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO, 109/08, 49/09, 107/2010),
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2010 in 2011 (v nadaljevanju: ZIPRS1011; Uradni list RS, št. 99/2009, 29/2010, 56/2010, 96/2010 – ZIPRS1112),
- Zakon o financiranju občin (v nadaljevanju: ZFO-1: Uradni list RS, št. 123/06, 101/07– odločba US., 57/08),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99 in 30/02-ZJF-C).

2. Podzakonski akti, izdani na podlagi ZJF, ZIPRS in ZR

- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 46/03).

Priprava proračuna in finančnih načrtov uporabnikov

- Uredba o podlagah in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 45/02, 44/07),
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov državnega proračuna (Uradni list RS, št. 112/03, 56/05, 141/06, 58/09),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

Zaključni račun in letna poročila

- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07).

Računovodstvo

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 54/02, 117/02, 58/03, 134/03, 34/04, 141/04, 117/05, 138/06, 120/07, 124/08, 112/09),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS št. 45/05, 138/06, 120/07, 112/09),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu zakona o računovodstvu (Ur. L. RS, št. 117/02, 134/03),
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Uradni list RS št. 26/03, 117/05, 120/07, 32/08, 10/09),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06, 120/07, 112/09).

3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil izveden na osnovi sklepa št. 7 z dne 16.03.2015 (glej Zapisnik NO 2. redne seje), s katerim je NO soglasno potrdil Letni program dela NO v letu 2015.

3.4 Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je bil preveriti pravilnost poslovanja Občine Beltinci v letu 2014 in opozoriti na morebitno negospodarnost in nesmotrno porabo javnih sredstev.

Cilji nadzora so:

- ugotoviti gospodarnost porabe sredstev upoštevaje višino sredstev v korelaciji z družbeno pomembnostjo programa oz. proračunske postavke,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

4 Ugotovitve in priporočila

4.1 Ugotovitve

Člani NO so pregledali Predlog zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2014. Predlagatelj zaključnega računa je župan. Zaključni račun proračuna Občine Beltinci za leto 2014 se sestoji iz splošnega in posebnega dela ; splošni del prikazuje predvidene in realizirane prejemke in izdatke iz bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja; posebni del pa vsebuje podrobnejši prikaz načrtovanih in realiziranih prihodkov in odhodkov ter drugih izdatkov Občine Beltinci. Sestavni del zaključnega računa je tudi načrt razvojnih programov, iz katerega so razvidni podatki o načrtovanih vrednostih posameznih projektov, njegovih spremembah in realizaciji v obravnavanem letu po virih financiranja

Do sprejema proračuna za leto 2014 je Občina Beltinci poslovala po Sklepu župana o začasnem financiranju z dne 23.12.2013 (Ur. List RS št. 111/13). Proračun Občine Beltinci je bil sprejet 28.02.2014 in je bil objavljen v Uradnem listu št. 24/2014 dne 05.04.2014. Obseg prihodkov in odhodkov je bil popravljen z rebalansom, ki ga je občinski svet sprejel 18.12.2014 (Ur. List RS 94/2014 z dne 26.12.2014).

V predlogu zaključnega računa za leto 2014 so prikazani podatki o sprejetem proračunu 2014 (rebalans), veljavnem proračunu za leto 2014, realizaciji v letu 2014 ter indeks med realizacijo 2014 in veljavnim proračunom 2014.

Občina Beltinci je v letu 2014 realizirala 6,625.377 EUR prihodkov, od tega 5,638.842 EUR davčnih, 646.728 EUR nedavčnih prihodkov, 14.616 EUR kapitalskih prihodkov in 971.819 EUR transfernih prihodkov.

Skupni odhodki Občine Beltinci so v letu 2014 znašali 6,549.704 EUR, od tega 1.523.304 EUR tekočih odhodkov, 2,906.922 EUR tekočih transferov, 1.532.829 EUR investicijskih odhodkov in 586.649 EUR investicijskih transferov ter odplačilo kredita v višini 318.293 EUR.

Razlika med realiziranimi prihodki in realiziranimi odhodki v letu 2014 je 75.673 EUR. Ob upoštevanju začetnega stanja sredstev na dan 1.1.2014 v višini 742.887 EUR je Občina Beltinci v letu 2014 ustvarila proračunski presežek v višini 500.268 EUR.

NO je podrobneje proučil posebni del zaključnega računa, kjer je analitično prikazana realizacija prihodkov in odhodkov po proračunskih porabnikih in področjih porabe.

Pri pregledu zaključnega računa proračuna Občine Beltinci za leto 2014 so člani NO zahtevali dodatna pojasnila za naslednje proračunske postavke:

A. PRIHODKI;

NO pri prihodkih ni ugotovil bistvenih odstopanj od planiranega, saj so bili prihodki realizirani v višini 96 %.

B. ODHODKI;

NO se je pri seznanitvi z osnutkom revizijskega poročila, dotaknil predvsem postavk oz. postopkov, ki jih je revizija ugotovila kot nepravilne oz. pomanjkljive:

- Ugotovljeno je bilo, da so bile notranje kontrole pomanjkljive predvsem pri kontroli izvajanja investicij in investicijskih vzdrževalnih del (v obdobju mandata nekdanjega župana). Revizija navaja, da je za vzpostavitev sistema notranjih kontrol in za nadzor nad izvajanjem kontrol odgovoren župan;
- Ugotovljeno je bilo, da so bile na dan 07.11.2014 nekatere postavke realizirane nad 100% načrtovanega proračuna, kar je razvidno iz poročila samega. Navedene postavke so bile naknadno pokrite z rebalansom proračuna;
- Pri naročilih malih vrednosti je revizija prav tako ugotovila, da niso bili izkoriščeni in preverjeni vsi potenciali obstoječih lokalnih ponudnikov, saj je k oddaji ponudb v nekaterih primerih vedno poklicala dva ista ponudnika, drugi ponudniki pa niso mogli konkurirati s svojimi ponudbami, s čimer niso bila uresničena temeljna načela javnega naročanja, čeprav je NO že januarja 2014 županu podal pobudo, da se spremeni navodilo o oddaji javnih naročil male vrednosti, za katere ni potrebna objava javnega razpisa. Nekdanji župan do konca svojega mandata spremembe navodila ni sprejel;
- Nekdanji župan je v preteklem letu opravil nekatere službene poti, iz katerih ni razviden interes občine oz. namen poti, ki bi bil povezan z delovanjem občine, zaradi česar velja mnenje, da stroški v višini ca. 3.000 € ne sodijo med stroške službenih potovanj;
- Stroški komunikacijskih aktivnosti oz. izdelava strategije spletnega komuniciranja v višini 4.331 € (z DDV), za katero je bil račun izstavljen 30.10.2014, po mnenju revizije prav tako ne predstavlja nobene uporabne vrednosti za občino in jo smatra za nepotrebno ter predstavlja negospodarno porabo proračunskih sredstev;
- Revizija je ugotovila tudi določene zamude pri izvedbi projektov, za katere niso bili sklenjeni ustrezni aneksi k pogodbam oz. niso bile zaračunane pogodbene zamudne obresti v upravičenih primerih;

NO občine pri pregledu poslovanja Občine v novembru in decembru 2014 ni ugotovil nepravilnosti.

4.2 Priporočila

NO na osnovi lastnih ugotovitev in ugotovitev in ugotovitev notranje revizije ter podrobnejšega pregleda zgoraj navedenih postavk daje OU naslednja priporočila:

- Pravočasno predlaganje proračunskih aktov občinskemu svetu v izogib prekoračitvam proračunskih postavk;
- Sprejem ustreznega navodila za male vrednosti, ki bo zagotavljalo spoštovanje vseh načel javnega naročanja (gospodarnost, varstvo konkurence med ponudniki, enakopravna obravnava ponudnikov, ekonomičnost, učinkovitost,...);
- Vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale spoštovanje pogodbenih rokov izvedbe projektov, pravočasno sklenitev ustreznih aneksov pri podaljšanju izvedbe projektov in zaračunavanje zamudnih pogodbenih obresti v primerih neupravičenih zamud;
- NO županu daje v razmislek tudi možnost vložitve odškodninskega zahtevka proti prejšnjemu županu v primerih, ko gre za očitno oškodovanje občinskega proračuna, predvsem, ko gre za stroške določenih službenih poti, kjer ni jasno izraženo da so v interesu in korist občine

NO prav tako priporoča, da občina jasno opredeli in zapiše razvojne prioritete in v skladu z njimi določi cilje po posameznih programih, kar naj bo vodilo pri razporejanju in prerazporejanju sredstev, s čimer bo lahko dosežena še boljša in bolj smotrna (ciljna) poraba javnih sredstev.



Predsednik NO Občine Beltinci:
Jožef RUŽIČ

