

NADZORNI ODBOR OBČINE LENDA VA
Glavna ulica 20
9220 LENDA VA
obcina@lendava.si

Številka: 03521-0005/2019-15
Datum: 12.09.2019

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/2017), 20 člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št. 03521-0005/2019-6 z dne 15. 5. 2019 je Nadzorni odbor Občine Lendava na 5. seji, dne 11.9.2019 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Tekočega finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Gornji Lakoš za leto 2018

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Lendava
in je informacija javnega značaja**

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

1. Franc Špilak
2. Franc Šandor

2. Nadzornik poročevalec: Franc Špilak

3. Izvedenec: -

4. Ime nadzorovanega organa: Krajevna skupnost GORNJI LAKOŠ, Glavna ulica 61, 9220 Lendava

5. Predmet nadzora: Finančno poslovanje Krajevne skupnosti Gornji Lakoš za leto 2018

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

- Naslov: Krajevna skupnost GORNJI LAKOŠ, Glavna ulica 61, 9220 LENDA VA
- Davčna številka: 38954257
- Matična številka: 1190920000
- Šifra proračunskega porabnika: 81698
- Dejavnost: Splošna dejavnost javne uprave
- Šifra dejavnosti: 84.110
- Vpisana v sodni register: 28.11.1997
- Številka podračuna: SI56-0125-9645-0816-998
- Predsednik krajevne skupnosti: Ladislav Toth

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden na podlagi pooblastil iz 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 43. člena Statuta občine Lendava, 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 03521-0005/2019-6, ki je bil izdan dne 15. 5. 2019, na podlagi letnega programa nadzora NO za leto 2019.

Delovna skupina NO je podatke za potrebe pregleda pridobila na osnovi zahtevane dokumentacije.

3. Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je pregled tekočega finančnega poslovanja KS Gornji Lakoš za leto 2018.

UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI IN PREDLOGI

Za nadzorni pregled je zahtevana naslednja dokumentacija:

- Pogodbo o financiranju delovanja KS za leto 2018
- Kartica finančnega knjigovodstva KS (prihodki, odhodki) za leto 2018
- Bruto bilanco za leto 2018
- Polletno in letno poročilo za l. 2018 (od 01.07.2018-31.12.2018) KS Gornji Lakoš
- Polletno poročilo po pogodbi št. 9691-00391/2018
- Zapisniki sej (6x)
- Pogodba št. 9691-0391/2018 za sofinanciranje obnove objekta »stare šole« v Gornjem Lakošu
- Zapisnik skupnega sestanka KS Gornji Lakoš in KS Dolnji Lakoš, 08.06.2018
- Zapisnik sestanka krajanov KS Gornji Lakoš, 30.09.2018
- Zapis sestanka članov KS in predstavnikov društev v KS Gornji Lakoš, 07.10.2018
- Zapis sestanka članov KS in predstavnikov društev v KS Gornji Lakoš, 21.11.2018
- Zapis sestanka članov KS in predstavnikov društev v KS Gornji Lakoš, 15.12.2018
- Zapis konstitutivne seje sveta KS Gornji Lakoš, 15.12.2018
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 11000 – Denarna sredstva na računih- redni račun
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 402 – Izdatki za blago in storitve
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 420 – Nakup in gradnja osnovnih sredstev
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 14118 – Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 180000 – Neplačani tekoči odhodki
- Kartica finančnega knjigovodstva, Konto 22000 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi – obratna sredstva
- Plan dela za leto 2018

Posamezne ugotovitve in priporočila navajamo v nadaljevanju.

Ugotovitev 1:	Poročilo o porabi prejetih sredstev proračuna občine Lendava v letu 2018, na podlagi Pogodbe o financiranju delovanja Krajevne skupnosti za leto 2018.
---------------	--

	<p>Sredstva so bila prejeta na podlagi Pogodbe o financiranju delovanja Krajevne skupnosti za leto 2018, v višini 2.947,42 EUR, kot dodatna sredstva občine Lendava, v višini 2.000,00 EUR, kot donacija in darila od domačih pravnih oseb, v višini 500,00 EUR ter na podlagi Pogodbe za sofinanciranje obnove objekta »stara šola« v Gornjem Lakošu, v višini do največ 25.000,00 EUR.</p> <p>Delovni skupini ni uspelo pridobiti podlago za dodelitev sredstev donacije in darila od domačih pravnih oseb. Po zagotovitvi predsednika KS Gornji Lakoš pa je šlo za sredstva dodeljena za pokritje stroškov sodelovanja v povorki na Lendavski trgatvi.</p>
Priporočilo k ugotovitvi 1:	<p>Občinska uprava naj sledi pogodbenim obveznostim, ki izhajajo iz Pogodb sklenjenih s Krajevnimi skupnostmi, iz katerih je razvidna namenskost porabe sredstev dodeljenih Krajevnim skupnostim, prav tako pa skrbi za izvajanje določil odloka o proračunu Občine Lendava za leto 2018, glede soglasja pri postopkih javnega naročanja, katerih vrednost presega 1.000,00 EUR.</p>

Pregledana dokumentacija:	730000 – Prejete donacije in darila od domačih pravnih oseb
Ugotovitev 2:	<p>Delovna skupina na podlagi pridobljene dokumentacije in razgovora s predsednikom Krajevne skupnosti, ni mogla ugotoviti podlago za nakazilo sredstev v višino 500,00 EUR, niti namen porabe teh sredstev. Sredstva bi naj bila Krajevni skupnosti nakazana kot donacija oz. nadomestilo stroškov pri pripravi in udeležbi krajanov na Lendavski trgatvi. Sredstva je na račun KS nakazala Zveza kulturnih društev Lendava. Del sredstev v višini 210,30 EUR je Krajevna skupnost porabila za pogostitev udeležencev lendavske trgatve.</p>
Priporočilo k ugotovitvi 2:	<p>Zaradi preglednosti, kakor tudi namenski in smotrni porabi dodeljenih sredstev bi podlaga nakazilu morala biti pogodba, sklep ali kaka druga podlaga za izplačilo in prejem sredstev, kakor tudi namen porabe teh sredstev.</p>

Pregledana dokumentacija:	Pogodba št. 9691-0391/2018 za sofinanciranje obnove »stare šole« v Gornjem Lakošu
Ugotovitev 3:	<p>Občina Lendava je s Krajevno skupnostjo Gornji Lakoš dne 4.10.2018 sklenila pogodbo, po kateri je predmet pogodbe zagotovitev sredstev za izvedbo obnovitvenih del oz. investicijsko-vzdrževalnih del na objektu »stare šole« v Gornjem Lakošu, ki zajema izvedbo I. faze v letu 2018, v sklopu katerih je potrebno prioriteto urediti sanitarije s priklopom na obstoječo fekalno kanalizacijo. Dela bi naj bila zaključena v letu 2018 oz. zahtevke za izplačilo sredstev najkasneje do 10.12.2018. Občina se je zavezala, da bo spremljala potek vzdrževalnih del.</p> <p>Iz zapiskov predsednika KS je bilo razvidno, da je pri investiciji, s strani krajanov, bilo tudi veliko prostovoljnega dela.</p> <p>Glede na datum podpisa pogodbe so bili roki za izvedbo del tako kratki, da je bilo že ob podpisu pogodbe pričakovati, da pogodba ne bo</p>

	<p>realizirana. Predsednik in tudi člani sveta krajevne skupnosti niso usposobljeni, da bi javno naročilo izvedli v skladu z Zakonom o javnem naročanju, zaradi tega se javno naročilo tudi ni izvedlo, ampak so se sklepale posamezne pogodbe in izdajale naročilnice večim izvajalcem, ki so prihajali na gradbišča. Javno naročilo se je tako drobilo, dela pa so se zavlekla v leto 2019 in še niso zaključena.</p> <p>Pri omenjeni investiciji tudi ni bilo ustreznega nadzora nad kvalitetno izvedbo del s strani občine, ki ima za to ustrezen kader. Predsednik je na občino pošiljal fotografije, kot dokaz o izvajanju del.</p>
<p>Priporočilo k ugotovitvi 3:</p>	<p>Člani krajevnih skupnosti niso sposobni sami izvesti javna naročila ter pri investicijah upoštevati določila iz Zakona o javnem naročanju, prav tako tudi ne izvajati nadzor v času izvajanja del. Zaradi tega bi morale strokovne službe občine poskrbeti, da se javno naročilo izvede v skladu z Zakonom o javnem naročanju, da se z izvajalcem sklene pogodba, v kateri bodo navedeni roki za izvedbo del, kvaliteta, nadzor, primopredajni zapisnik po zaključku del in garancijska doba. S tem bo tudi zagotovljeno, da se dodeljeni denar krajevnim skupnostim smotrno porabi za dodeljeni namen in da so dela, ki se izvajajo, izvedena kvalitetno in pravočasno.</p> <p>Priporočamo, da se pred izbiro izvajalcev za naročila minornih vrednosti pridobi tri ponudbe in izbere najugodnejšega ponudnika.</p> <p>Priporočamo, da občina sprejme Pravilnik o javnem naročanju, v katerem opredeli pravila in obveznosti proračunskih porabnikov pri javnem naročanju.</p>

<p>Pregledana dokumentacija:</p>	<p>Plan dela za leto 2018</p>
<p>Ugotovitev 4</p>	<p>Delovna skupina je na podlagi prejetega dokumenta »Plan dela za leto 2018« ugotovila, da dokument zajema le investicije ter organizacijo in financiranje dogodkov (obdaritev otrok in pogostitev starejših krajanov), ne zajema pa tudi drugih odhodkov, ki izhajajo iz Pogodbe o financiranju delovanja Krajevne skupnosti. Plan dela za leto 2018 tudi ni finančno ovrednoten oz. ne zajema finančnega plana odhodkov, kot so izdatki za reprezentanco, vzdrževanje poslovnih prostorov, tekočega vzdrževanja objektov, nabavo osnovnih sredstev, drugih posebnih materialov in storitev, električne energije, stroškov ogrevanja, porabo vode in komunalnih storitev... V načrtu prav tako ni finančnih prihodkov, iz česar bi bilo razvidno, da stroški, ki jih KS ima za delovanja Krajevne skupnosti, presegajo prejeta sredstva, ki jih KS prejme na podlagi pogodbe o financiranju delovanja KS.</p> <p>Na podlagi primerjave prihodkov in odhodkov za delovanje KS bi lahko prišli do zaključka, da sredstva za delovanje KS ne pokrivajo več vseh izdatkov, ki jih ima KS oz. da se stroški za uporabo prostorov, ki jih ima KS v upravljanju, morajo porazdeliti tudi na ostale uporabnike prostorov.</p>

Priporočilo k ugotovitvi 4:	Delovna skupina predlaga, da Krajevne skupnosti, ob predložitvi Plana dela, predložijo tudi finančni načrt, iz katerega bo, na podlagi primerjavi prihodkov in odhodkov, razviden vir prihodkov in odhodkov ter rezultat poslovanja za posamezno proračunsko obdobje.
-----------------------------	---

Pregledana dokumentacija:	420204 – Osnovna sredstva
Ugotovitev 5:	Delovna skupina je na podlagi pridobljene dokumentacije in razgovora s predsednikom KS ugotovila, da je bil nakup pohištva za kuhinjo v stari šoli v višini 3.409,83 EUR, opravljen brez zbiranja ponudb, pridobljeno pa tudi ni bilo soglasje občine, pred začetkom postopka javnega naročanja, kakor tudi ne soglasja ob sklepanju pogodbe (16. člen Pogodbe o financiranju delovanja Krajevne skupnosti za leto 2018). Iz dokumentacije tudi ni razvidno, da bi KS s ponudnikom Roman Kos s.p. sklenila pogodbo o nakupu pohištva, tako tudi ni določen garancijski rok za pohištvo, kakor tudi ne obveznosti dobavitelja ob poškodovanju osnovnega sredstva ob prevozu ali montaži.
Priporočilo k ugotovitvi 5:	<p>Zaradi namenskosti in smotrnosti porabe javnih sredstev, bi KS morala nakup osnovnih sredstev opredeliti v planu za leto 2018, še zlasti pa pri javnem naročanju, sklepanju pogodb in nabavi osnovnih sredstev večje vrednosti, izpolnjevati določila, ki izhajajo iz pogodbe o financiranju delovanja KS.</p> <p>Pri nabavi osnovnih sredstev, ki presegajo vrednost 1.000 EUR predlagamo, da se zberejo tri ponudbe ter da se z najugodnejšim ponudnikom sklene pogodba in se v njen določijo medsebojne obveznosti in garancijski rok za nabavljena sredstva.</p> <p>Priporočamo, da občina sprejme Pravilnik o javnem naročanju, v katerem opredeli pravila in obveznosti proračunskih porabnikov pri javnem naročanju za naročila minornih vrednosti.</p>

ZAKLJUČEK

Delovna skupina pri nadzornem pregledu tekočega finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Gornji Lakoš za leto 2018 ni ugotovila večjih nepravilnosti, ki bi pomenile nenamensko oz. negospodarno uporabo proračunskih sredstev. Pri pregledu dokumentacije po so bile pri nekaterih izvedenih investicijah, nakupu osnovnih sredstev, izdelavi finančnega načrta ter prejeti donaciji, ugotovljene določene pomanjkljivosti, ki nakazujejo na pomanjkanje notranjih pravil in kontrole nad namensko porabo proračunskih sredstev ter potrebo po izobraževanju predsednikov Krajevnih skupnosti in strokovni pomoči predsednikom Krajevnih skupnosti pri izvajanju javnega naročanja ter izvrševanju pogodbenih obveznosti. Delovna skupina pogoša pravilnik o javnem naročanju za naročila manjših vrednosti, ki so predmet naročanja v KS.

KONČNO POROČILO:

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom. V odzivnem poročilu je nadzorovani organ podal obrazložitev in pojasnila k ugotovitvam številka 1, 2, 3, 4 in 5. Ob upoštevanju odzivnega poročila nadzorovane osebe je nadzorni odbor sprejel dokončno poročilo.

S tem je poročilo postalo dokončno.

Delovna skupina:

Franc Špilak

Franc Šandor

Predsednik NO:

mag. Drago BAŠA