

**NADZORNI ODBOR OBČINE LENDA VA**  
Glavna ulica 20  
9220 Lendava  
[obcina@lendava.si](mailto:obcina@lendava.si)

Številka: 03521-0005/2019-22

Datum: 12. 9. 2019

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/17, 5/19 in 37/19), 23. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava (Uradni list RS, št. 16/18) in sklepa Nadzornega odbora št. 03521-0005/2019-5 z dne 15. 5. 2019 je Nadzorni odbor Občine Lendava na 5. seji, dne 11.9.2019, sprejel

## **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

Finančnega poslovanje Krajevne skupnosti Mostje -Banuta za leto 2018

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

### **1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:**

1. Vesna ČIH
2. Drago BAŠA

### **2. Nadzornik - poročevalec: Vesna ČIH**

### **3. Izvedenec : NI BIL IMENOVAN**

### **4. Ime nadzorovanega organa: Občina Lendava, Glavna ulica 20, 9220 Lendava; [obcina@lendava.si](mailto:obcina@lendava.si)**

### **5. Predmet nadzora: Finančno poslovanje Krajevne skupnosti Mostje-Banuta za leto 2018**

## **UVOD**

---

### **1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

S statutom Občine Lendava (Ur. l. RS, št. 26/99, 119/00 in 69/02) je bilo ustanovljenih 17 krajevnih skupnosti, od tega je 16 krajevnih skupnosti narodnostno mešanih. Krajevnim skupnostim je bil s statutom občine podeljen status pravne osebe javnega prava. V novembru 2004 je svet Občine Lendava sprejel pobudo krajanov naselja Trimlini za izločitev naselja Trimlini iz krajevne skupnosti Lendava ter ustanovitev nove krajevne skupnosti. S spremembo statuta občina Lendava tako šteje 18 krajevnih skupnosti: Čentiba, Dolga vas, Dolina, Gaberje, Genterovci, Gornji Lakoš, Dolnji Lakoš, Gorice pri Lendavi, Hotiza, Kapca, Kot, Lendava, Mostje – Banuta, Petišovci, Pince, Pince Marof – Benica, Radmožanci, Trimlini.

Odgovorna oseba KS Mostje-Banuta v letu 2018 je bil Emil Horvat, ki je svoje delo opravljal do izvolitve novega vodstva (2. krog lokalnih volitev z dne 2.12.2018), ko je funkcijo predsednika KS prevzel Dejan Žižek.

Svet KS Mostje-Banuta je sestavljen iz 5 članov.

## 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, letnega programa nadzora za tekoče leto 2019 ter sklepa št. 03521-0005/2019-5 Nadzornega odbora Občine Lendava, sprejetega na seji odbora dne 15.5.2019.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

## 3. Namen in cilji nadzora

Namen in cilj nadzora pregled finančnega poslovanja Krajevne skupnosti Mostje-Banuta v letu 2018, s poudarkom na ugotavljanju namena in načina porabe proračunskih sredstev.

## VSEBINA NADZORA

---

Za namen nadzornega pregleda, so člani NO pridobili naslednjo dokumentacijo:

- Pogodba o financiranju delovanja krajevne skupnosti za leto 2018 št, 9691-0035/2018 z dne 13.2.2018.
- Obvestilo o namenski porabi sredstev Krajevne skupnosti Mostje-Banuta z dne 11.3.2018.
- Posojilna pogodba med KS Mostje-Banuta in PGD Mostje-Banuta z dne 25.5.2018.
- Račun 1-1-1800001 z dne 1.6.2018.
- Kupoprodajna pogodba med KS Mostje-Banuta in PGD Mostje-Banuta o prodaji gasilskega vozila z dne 13.6.2018.
- Polletno poročilo po pogodbi št. 9691-0075/2018 z dne 30.6.2018.
- Pogodba št. 9691-0399/2018 o sofinanciranju zagotavljanja poplavne in požarne varnosti med Občino Lendava in KS Mostje-Banuta z dne 10.10.2018
- Zahtevek za izplačilo št. 1/2018 z dne 10.10.2018.
- Poročilo o nabavi gasilke opreme št. 9691-0399/2018 z dne 3.11.2018 ter slikovno gradivo.
- Kartica finančnega knjigovodstva KS Mostje-Banuta za leto 2018
- Bruto bilanca KS Mostje-Banut za leto 2018.
- Zapisnik sveta KS Mostje -Banuta o primopredaji za dne 5.12.2018.

## PREGLEDANA DOKUMENTACIJA Z UGOTOVITVAMI

---

NO je pri pregledu dokumentacije upošteval kriterije skladnost z proračunom ter ustreznost dokumentacije za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki so nastali v obračunskem obdobju za leto 2018.

Pregledana dokumentacija	Pogodba o financiranju delovanja krajevne skupnosti za leto 2018 št, 9691-0035/2018 z dne 13.2.2018 v višini 4.421,14 EUR.
Ugotovitev 1	Občina je izpolnila svoje finančne obveznosti glede pogodbe. KS je zaveze v pogodbi le deno izpolnila, oddala je polletno poročilo, medtem ko končnega poročila kljub večkratnemu pozivu do marca 2019 še vedno ni oddala. Tudi 16. člen glede začetka postopka javnega naročanja ni bil upoštevan s strani KS Mostje-Banuta.

Pregledana dokumentacija	Obvestilo o namenski porabi sredstev Krajevne skupnosti Mostje-Banuta z dne 11.3.2018.
Ugotovitev 2	V pogodbi o financiranju delovanja KS za leto 2018 je bilo navedeno, da mora KS občini predložiti sklep o namenski porabi sredstev, ki jih ima na računu. Obvestilo je KS Mostje-Banuta občini predala 13.3.2018. Do konca leta je bil izveden le del

	navedenih aktivnosti (ureditev oklice zvonika in delno plačalo gasilskega vozila), preostala sredstva so se prenesla v leto 2019.
Pregledana dokumentacija	Posojilna pogodba med KS Mostje-Banuta in PGD Mostje-Banuta z dne 25.5.2018 v višini 4.000,00 EUR.
Ugotovitev 3	KS Mostje-Banuta je PGD Mostje-Banuta posodila denarna sredstva v višini 4.000,00 EUR (brezobrestni kredit) za nakup gasilnega vozila. PGD naj bi sredstva vrnilo v 4 letih po 1.000,00 EUR letno, prvi obrok 30.11.2018. V bilanci KS Mostje-Banuta ta transakcija ni zavedena, 1.000,00 EUR, ki jih je PGD Mostje-Banuta nakazalo 27.11.2018 pa je knjiženo na konto donacij.
Pregledana dokumentacija	Račun 1-1-1800001 z dne 1.6.2018 v višini 21.000,00 EUR.
Ugotovitev 4	Ni pripomb.
Pregledana dokumentacija	Kupoprodajna pogodba med KS Mostje-Banuta in PGD Mostje-Banuta o prodaji gasilskega vozila z dne 13.6.2018 v višini 1,00 EUR.
Ugotovitev 5	KS Mostje-Banuta je 13.6.2018 podpisala pogodbo z PGD Mostje-Banuta o prodaji gasilskega vozila za 1,00 EUR. Ker pogodba ni bila dostavljena na občino, v bilancah ta prodaja ni bila zabeležena. Dogodek se je knjižil šele v letu 2019.
Pregledana dokumentacija	Polletno poročilo po pogodbi št. 9691-0075/2018 z dne 30.6.2018.
Ugotovitev 6	Poročilo je oddano na pripravljenih obrazcih.
Pregledana dokumentacija	Pogodba št. 9691-0399/2018 o sofinanciranju zagotavljanja poplavne in požarne varnosti med Občino Lendava in KS Mostje-Banuta z dne 10.10.2018 v višini 15.000,00 EUR.
Ugotovitev 7	Pogodba je bila podpisana 10.10.2018 za zagotavljanje poplavne in požarne varnosti v KS, vključno z nabavo ustrezne opreme za izvedbo.
Pregledana dokumentacija	Zahtevek za izplačilo št. 1/2018 z dne 10.10.2018 v višini 15.000,00 EUR.
Ugotovitev 8	Ni pripomb.
Pregledana dokumentacija	Poročilo o nabavi gasilke opreme št. 9691-0399/2018 z dne 3.11.2018 ter slikovno gradivo.
Ugotovitev 9	Poročilo s slikovnim gradivom je bilo oddano šele 7.11.2018 po opozorilu občine o izpolnitvi pogojev v podpisani pogodbi (5. člen pogodbe 9691-0399/2018).
Pregledana dokumentacija	Kartica finančnega knjigovodstva KS Mostje-Banuta za leto 2018.
Ugotovitev 10	Ni pripomb.
Pregledana dokumentacija	Bruto bilanca KS Mostje-Banut za leto 2018.
Ugotovitev 11	Ni zabeležena prodaja gasilskega vozila ter odobrenega kredita PGD Mostje-Banuta.
Pregledana dokumentacija	Zapisnik sveta KS Mostje -Banuta o primopredaji za dne 5.12.2018.
Ugotovitev 12	Ni pripomb.

## **SPLOŠNE UGOTOVITVE:**

---

V pogodbi o financiranju delovanja krajevne skupnosti za leto 2018 (16. člen) je zapisano, da se krajevna skupnost obvezuje, da bo pri svojem poslovanju v celoti upoštevala določila Zakona o javnih financah in Zakona o javnem naročanju. Prav tako se KS obvezuje upoštevati vsa določila Obloka o proračunu Občine Lendava za leto 2018, še posebej 6. člena navedenega odloka, ki določa, da ožji deli občine brez soglasja občine ne smejo začeti postopka javnega naročanja, katerega vrednost presega 1.000,00 EUR ter sklepati pogodbe, ki presegajo 2.000,00 EUR. Ugotavlja se, da se KS navedenega člena pogodbe ni držala, saj iz predložene dokumentacije ne izhaja, da je imela KS pisno soglasje občine k nakupu vozila oz. kljub vrednosti gasilskega vozila, ki je bila 21.000,00 EUR je bil nakup izveden brez javnega naročila, zbiranja ponudb ali druge primerne dokumentacije.

Posojilna pogodba med KS Mostje-Banuta in PGD Mostje-Banuta ni zavedena v bilancah KS. Denar, ki ga je PGD Mostje-Banuta nakazal (vrnil) pred koncem leta pa je knjižen kot donacija. Postavlja se vprašanje ali ima KS pooblastila za sklepanje takšnih pogodb.

Prodajo gasilskega vozila je KS Mostje-Banuta dogovorila za 1,00 Eur z PGD Mostje-Banuta, brez da je o tem obvestila Občino Lendava, saj dogodek konec leta ni bil zabeležen v bilancah (podpisana pogodba ni bila dostavljena na občino). Ko so strokovne službe na občini dobile takšno kupoprodajno pogodbo, bi takoj morale reagirati, uveljaviti njeno ničnost, ter ugotoviti razlog takšnih dejanj in sprejeti ukrepe za preprečitev v prihodnje.

Občina Lendava je 10.10.2018 s KS Mostje-Banuta podpisala pogodbo o sofinanciranju zagotavljanja poplavne in požarne varnosti v vrednosti 15.000,00 EUR. KS je za izpolnitev pogodbenih obveznosti predložila poročilo in slikovno gradivo o kupljenem gasilskem vozilu, ki ga je dejansko že pred tem prodalo PGD Mostje-Banuta za 1,00 EUR. Nadzorniki niso bili seznanjeni z informacijami ali ustreznimi dokumenti o tem, zakaj se je sofinanciranje nakupa gasilskega vozila dogovarjalo šele po nakupu le tega in ne pred njim oz. zakaj se je sofinanciralo nakup vozila, ki po pogodbah naj ne bi bilo več v lasti KS Mostje-Banuta temveč PGD Mostje-Banuta.

## **PRIPOROČILA:**

---

1. Vzpostaviti boljšo kontrolo nad izvajanjem pogodbenih obveznosti v krajevnih skupnostih – stalna naloga.
2. Vzpostavitev sistema javnega naročanja za potrebe investicijskih del v krajevnih skupnostih – stalna naloga.
3. Odtujitev premoženja posamezne krajevne skupnosti se ne sme izvesti brez pisnega soglasja Občine Lendava – stalna naloga.
4. Notranji kontrolni sistem Občine Lendava vključno s skrbniki pogodbe, računovodstvom in financami pred končnim izplačilom denarnih sredstev mora funkcionirati v takšni meri, da bo smotrnost in namenskost uporabe proračunskih sredstev kos tveganjem, ki bi lahko ogrozilo doseganja izvedbenega in finančnega namena - stalna naloga.

## **ZAKLJUČEK:**

---

Pregled dokumentacije KS Mostje-Banuta je pokazal pomanjkljivost predvsem v postopkih javnega naročanja (KS jih sploh ni izvajala), prav tako pri spoštovanju in upoštevanju pogodbenih obveznosti. Tudi spremljanje in evidentiranje poslovnih dogodkov v poslovnih knjiga v KS s strani Občine Lendava je bila pomanjkljiva, saj je KS podpisovala pogodbe, ki nato v poslovnih knjigah niso zavedene.

Izkazala se je večja potreba po kontroli delovanja in nadziranja posameznih KS ter po nujenju strokovne podpore pri vodenju in izvedbi investicij, da se v prihodnje izogne nestrokovnemu delovanju posameznikov oz. posameznih svetov KS.

### **ODZIVNO POROČILO**

Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče ovreči posamezne ugotovitve.

### **KONČNO POROČILO**

Nadzorovana oseba se na osnutek poročila, v predvidenem 15-dnevnem roku ni odzvala z odzivnim poročilom, zato je nazorni organi sprejel osnutek poročila kot končno poročilo.

S tem je poročilo postalo dokončno.

Delovna skupina NO:  
Vesna ČIH  
mag. Drago BAŠA

Predsednik NO:  
mag. Drago BAŠA