

NADZORNI ODBOR OBČINE LENDAVAL
Glavna ulica 20
9220 Lendava
obcina@lendava.si

Številka: 03521-0006/2019-11
Datum: 13. 11. 2019

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/17, 5/19 in 37/19), 20. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 03521-0006/2019-4, ki je bil izdan dne 5.7.2019, je Nadzorni odbor Občine Lendava na 6. seji, dne 13. 11. 2019, sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

finančnega poslovanja krajevne skupnosti Dolga Vas za leto 2018

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

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

Mag. Baša Drago- predsednik
Kleiderman Peter
Čih Vesna
Farkaš Edvard
Šandor Franc
Horvath Jožef
Špilak Franc

2. Poročevalec izvedbe nadzora: Edvard Farkaš

Za namen tega nadzora je bila imenovana delovna skupina v sestavi: Edvard Farkaš (poročevalec), Drago Baša in Franc Šandor.

3. Izvedenec : -

4. Ime nadzorovanega organa: Krajevna skupnost Dolga vas, Opekarniška cesta 2, Dolga vas, 9220 LENDAVAL

5. 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.: 03521-0006/2019-4, ki je bil izdan dne 5.7.2019.

UVOD

V okviru poslovanja krajevne skupnosti Dolga Vas, smo preverili proračunsko načrtovanje, način financiranja ožjih delov občine, namenske porabe proračunskih sredstev ter nadzor nad poslovanjem ožjih delov občine. Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi, ki se nanašajo na poslovanje krajevnih skupnosti in so navedeni med uporabljenimi pravnimi podlagami. V pregled so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki v letu 2018, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom 2018, in so vplivali na poslovanje Občine Lendava v letu 2018.

Nadzor je bil začel po sklepu izvedbe nadzora št.: 03521-0006/2019-4, ki je bil izdan dne 5.7.2019. Na 5. seji Nadzornega odbora, dne 11.9.2019 je NO sprejel osnutek poročila finančnega poslovanja krajevne skupnosti Dolga Vas za leto 2018 in ga posredoval nadzorovani stranki. Nadzorovana stranka KS Dolga Vas je v predpisanem roku posredovala odzivno poročilo na osnutek poročila. NO je na 6. seji, dne 6.11.2019, sprejel končno poročilo.

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Krajevna skupnost Dolga Vas je pravna oseba javnega prava.

Naslov: Krajevna skupnost Dolga vas, Opekarniška cesta 2, Dolga vas, 9220 LENDA VA

- Davčna številka: 98047396
- Matična številka: 5031923000
- Šifra proračunskega porabnika: 81647
- Dejavnost: Splošna dejavnost javne uprave
- Šifra dejavnosti: 84.110
- Vpisana v sodni register: 30.9.1976
- Številka podračuna: SI56 0125 9645 0816 416
- Predsednik krajevne skupnosti: Borut Bači

Člani sveta KS (2014-2018): Gabriela Sobočan (predsednica), Marjeta Gönc, Robert Horvat, Piroška Litrop, Peter Sép, Jožef Horvat in Borut Bači. Župan občine Lendava v tem obdobju je bil mag. Balažek Anton.

Člani sveta KS (2018-2022): Borut Bači (predsednik), Suzana Adorjan, Vesna Somi, Jožef Felső, Robert Berki, Brigitta Varga Kulčar in Igor Kolenko. Župan občine Lendava v času nadzora je Magyar Janez.

Krajevna skupnost Dolga vas šteje 624 prebivalcev (na 6. mestu po številu prebivalcev med 18 KS-i), njena površina skupaj meri 9,95 km² (na 3. mestu po površini med 18 KS-i).

V krajevni skupnosti imajo vaški dom, nogometno igrišče, vaško pokopališče in judovsko pokopališče, KS je sorazmerno dobro komunalno opremljena (ceste in pločniki, vodovod, kanalizacija, javna razsvetljava itd.). Na območju KS se nahaja tudi romsko naselje in odlagališče odpadkov.

UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI

UPOŠTEVANE PRAVNE PODLAGE

- a) **Zakon o lokalni samoupravi** (Uradni list RS, št. 94/07- uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10,40/12– ZUJF,14/15– ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1 in 30/18)
- b) **Statuta Občine Lendava** (Uradni list RS, št. 32/17)

Krajevne skupnosti ali mestna skupnost opravljajo prenesene naloge iz pristojnosti občine, ki se nanašajo na območje te skupnosti. Naloge opravljajo v skladu z zakonodajo in standardi, ki veljajo na posameznih področjih, in sicer:

- upravljajo z lastnim premoženjem ali s premoženjem občine, ki jim je dano v uporabo,
- neposredno upravljajo s pokopališči, mrliškimi vežicami in opremo,
- neposredno upravljajo z vaškimi športnimi igrišči,
- neposredno upravljajo z vaškimi domovi, pripadajočo infrastrukturo in opremo,
- sodelujejo pri zagotavljanju komunalnega reda in nadzoru pri izvajanju občinskih predpisov na svojem območju,
- upravljajo z urbarialnimi deleži v lasti KS,
- skrbijo za prostovoljstvo in sodelovanje krajanov pri urejanju javnih površin, objektov in infrastrukture,
- spodbujajo in zagotavljajo pogoje za društvene dejavnosti na svojem območju,
- izvajajo naloge s področja informiranja, obveščanja občanov, zbiranje pobud občanov, organiziranje zborov krajanov za obravnavo tematike iz pristojnosti krajevne ali mestne skupnosti in razvojnega okoliša, v katerega se krajevna ali mestna skupnost vključuje, zagotavljanja neposredne demokracije

občanov z zbiranjem predlogov, pobud ter organiziranjem javnih tribun in zborov krajanov za obravnavo tem, ki se nanašajo na območje krajevne ali mestne skupnosti ali razvojnega okoliša. (57. člen).

Krajevna ali mestna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga. Za finančno poslovanje krajevne skupnosti ter gospodarjenje s premoženjem, s katerim razpolaga, sta odgovorna predsednik in svet krajevne skupnosti. Svet krajevne skupnosti najmanj enkrat letno poda poročilo o delu in finančnem poslovanju na zboru krajanov, ki se skliče na krajevno običajen način. Nadzor nad poslovanjem krajevne ali mestne skupnosti opravi nadzorni odbor občine v skladu z letnim programom nadzora. (58. člen)

c) Odlok o proračunu Občine Lendava za leto 2018

d) Pogodba o financiranju delovanja krajevne skupnosti za leto 2018 in aneks št.1 k pogodbi

PRIDOBIVANJE PODATKOV

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije. Za namen nadzornega pregleda so člani NO zaprosili za naslednjo dokumentacijo:

- 1) Soglasje občine glede naročil nad 1000,00 EUR (Izvedba koncerta s skupino MI2-3.229,71; glasbeni nastop Karnevalbend-1.300,00; izvedba koncerta s skupino MI2-1.412,37; material plačilo: 1701000018-8/001062-EVGEN-1.680,00; prevoz reševalnega vozila in ekipa z reševalnim- 1.061,25; prevozne storitev (prevoz miz, sklopi, stojnic-1.227,43.....).
- 2) Soglasje občine glede sklenjenih pogodb nad 2000,00 EUR.
- 3) Program dela za leto 2018, ki je finančno ovrednoten in je bil podlaga za izdelavo proračune Občine Lendava za 2018 oz. Finančni načrt KS Dolga Vas za leto 2018.
- 4) Finančno poročilo KS Dolga Vas za leto 2018 in polletno poročilo za 2018.
- 5) Zahtevek za izplačilo po pogodbi o financiranju KS Dolga Vas.
- 6) Zahtevek za obrazložitev KS Dolga Vas za dodatna sredstva-Aneks št.1 k pogodbi o financiranju dejavnosti KS Dolga Vas.
- 7) Zapisnike KS Dolga vas od junij 2017-marec 2019.
- 8) Drugo pravno-ekonomsko dokumentacijo, ki je podlaga za povečan finančni obseg poslovanja KS.
- 9) Analitično kartico za konte stanja v programu Excel.

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora ocenjujemo kot korektno. Pridobivanje podatkov je potekalo s posredovanjem občinske uprave.

UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA IZVEDENEGA NADZORNEGA PREGLEDA

Na osnutek poročila je KS Dolga Vas pripravila odzivno poročilo, ki vsebuje mnenja, pripombe in pojasnila nadzorovanega organa za vsako posamezno ugotovitev iz osnutka poročila, vendar ne zavrača navedenih ugotovitev.

Ugotovitev 1	<p>NO je za namen pojasnitve določenih poslovnih dogodkov in preverjanja postopkov priprave proračuna ožjega dela občine zahteval dodatno dokumentacijo, ki pa jo je prejel le deloma.</p> <p>1) Soglasje občine glede naročil nad 1.000,00 EUR (Izvedba koncerta s skupino MI2-3.229,71; Glasbeni nastop Karnevalbend-1.300,00; Izvedba koncerta s skupino MI2-1.412,37; Material Plačilo: 1701000018-8/001062-EVGEN-1.680,00; Prevoz reševalnega vozila in ekipa z reševalnim- 1.061,25; Prevozne storitev (prevoz miz, sklopi, stojnic-1.227,43.....).</p> <p>Ugotovitev: ni bilo zaprosenih soglasij, zato posledično ni bilo izdanih soglasij</p> <p>2) Soglasje občine glede sklenjenih pogodb nad 2.000,00 EUR.</p> <p>Ugotovitev: ni soglasij</p> <p>3) Program dela za leto 2018, ki je finančno ovrednoten in je bil podlaga za izdelavo proračune Občine Lendava za 2018 oz. Finančni načrt KS Dolga Vas za leto 2018.</p>
--------------	---

<p>Priporočilo 1</p>	<p>Ugotovitev: ni programa dela in finančnega načrta za leto 2018</p> <p>4) Finančno poročilo KS Dolga Vas za leto 2018 in polletno. Polletno poročilo za 2018 in letno poročilo za 2018 sta samo opisno narejena, nikjer pa ni finančnih obračunov po projektih oz. financiranje po vsebinah. Ugotovitev: finančnih poročil ni</p> <p>5) Zahtevek za izplačilo po pogodbi o financiranju KS Dolga Vas. Ugotovitev: zahtevki so bili podani</p> <p>6) Zahtevek z obrazložitvijo KS Dolga Vas za dodatna sredstva-Aneks št.1 k pogodbi o financiranju dejavnosti KS Dolga Vas. Ugotovitev: obrazložitve za dodatna sredstva ni, podan je le zahtevek, ki se sklicuje na aneks pogodbe.</p> <p>7) Zapisnike KS Dolga vas od junij 2017-marec 2019. Ugotovitev: Obstaja le zapisnik sveta KS, z dne 12.12.2018 (konstitutivna seja KS).</p> <p>8) Drugo pravno-ekonomsko dokumentacijo, ki je podlaga za povečan finančni obseg poslovanja KS. Ugotovitev: Ni dokumentacije.</p> <p>9) Excel analitično kartico za konte stanja. Ugotovitev: Posredovana kartica finančnega knjigovodstva za leto 2018.</p>
----------------------	--

<p>Ugotovitev 2</p>	<p>Občina je krajevnim skupnostim posredovala navodilo za pripravo občinskega proračuna za leto 2018, ki se nanaša na finančne načrte neposrednih uporabnikov proračuna. Občinski svet Občine Lendava na 19. seji, dne 1. 2. 2018 sprejel odlok o proračunu Občine Lendava za leto 2018. Za delovanje KS Dolga Vas so bila v proračunu občine Lendava zagotovljena sredstva, za materialne stroške, v višini 18.120 € iz naslednjih virov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - iz lastnih sredstev: 2.250 € - iz proračunskih sredstev (glavarina): 5.150 € - neporabljena sredstva iz preteklega leta: 10.720 € <p>Realizacija proračuna v letu 2018 je bila 64.719 €, kar je 357% planiranega. Dodatno je bilo odobrenih 5.500 € nenamenskih sredstev s Aneksom št.1 k pogodbi o financiranju dejavnosti KS Dolga Vas, prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 2.009 €, prejeta donatorska sredstva v višini 28.848 €, prihodki od prodaje blaga in storitev v višini 1000 € in drugi izredni nedavčni prihodki v višini 15.000 €.</p> <p>NO ugotavlja, da večina porabljenih sredstev (46.592 €) ni bilo zajetih v proračunu občine Lendava, ne obstaja finančni načrt porabe teh sredstev na podlagi sklepov sveta KS, niti ni finančnega poročila porabe teh proračunskih sredstev iz katerega bi bilo moč zaključiti o namenskosti, smotrnosti in učinkovitosti porabljenih sredstev.</p> <p>Iz kartice finančnega knjigovodstva KS Dolga Vas je razvidno, da so dodatna sredstva porabljena predvsem za poravnavo stroškov prireditvev iz leta 2017 in financiranje prireditvev v letu 2018. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da so bili prihodki od prodaje blaga in storitev t.j. pridobitne dejavnosti 1.000 €, stroške v zvezi prireditvami pa ocenjuje na več kot 30.000 € (finančna poročila ne obstajajo). Krajevna skupnost Dolga Vas ni spoštovala sprejetega proračuna za leto 2017 (prenos stroškov v leto 2018) in 2018.</p>
---------------------	--

	<p>Skrbnik proračunskih postavk v okviru finančnih načrtov krajevnih skupnosti ni preverjal zahtevkov za izplačilo, v skladu z določili o izvrševanju proračuna občine Lendava, da bi nadzoroval namensko porabo sredstev krajevne skupnosti. Nadzor krajevnih skupnosti občina zagotavlja z izdajanjem soglasij nad 1.000 evrov za začeta javna naročila in izdajanjem soglasij za pravne posle v vrednosti nad 2.000 evrov. V skladu s 15. členom pogodbe o financiranju krajevnih skupnosti smejo krajevne skupnosti brez predhodnega soglasja župana sklepati pravne posle le do višine 2.000 evrov. Ne glede na to, da soglasij ni bilo izdanih je KS Dolga Vas izvajala postopke naročil večjih vrednosti; skrbniki pogodbe, skrbnik PP in pripravljavec odredbe pa niso spremljali poslovanja KS, zato nosijo tudi del odgovornosti nenamenske porabe javnih sredstev.</p> <p>Iz zgoraj navedenih ugotovitev tudi izhaja, da uprava občine Lendava pri potrjevanju stroškov ni spoštovala sprejetega proračuna za leto 2018 in notranjih pravil kontrole porabe proračunskih sredstev, niti ni nudila strokovno in administrativno pomoč krajevni skupnosti.</p>
Priporočilo 2	<p>a) V skladu z drugim odstavkom 19.b člena ZLS so z odlokom podrobneje določene naloge in način izvajanja nalog, ki so prenesene v izvajanje svetu KS. Občina je naloge krajevnih skupnosti določila v 57. členu statuta občine Lendava. V skladu s statutom občina mora krajevni skupnosti za delovanje in opravljanje nalog zagotoviti sredstva v proračunu občine, svet KS pa spoštovati sprejeti proračun občine. Prav tako mora uprava občine zagotoviti strokovno in administrativno pomoč za delo sveta KS.</p> <p>b) Občina v proračunu občine za leto 2018 ni upoštevala lastnih prihodkov krajevnih skupnosti in posledično tudi odhodkov, ki se financirajo iz teh prihodkov, zato je načrtovala za 46.592 evrov manjše odhodke in v enakem znesku tudi manjše prihodke krajevnih skupnosti, kot so bili načrtovani v proračunu za leto 2018, kar je v neskladju s četrtem odstavkom 2. člena ZJF. Nadzorni odbor priporoča, da se določbe ZLS, ki se nanašajo na neposredne uporabnike občinskega proračuna, uporabljajo tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe. V četrtem odstavku 2. člena ZJF določa, da se v proračunu izkazujejo vsi prejemki, ki pripadajo občini, ter vsi izdatki občine za posamezne namene, v 3. točki prvega odstavka 3. člena pa, da je finančni načrt akt neposrednega uporabnika proračuna, s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za eno leto. V tretjem odstavku 10. člena ZJF je določeno, da posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. Iz navedenih določb predpisov izhaja, da se prejemki in izdatki krajevnih skupnosti, ki so neposredni uporabniki občinskega proračuna, obravnavajo kot prejemki in izdatki občinskega proračuna.</p>
Ugotovitev 3	<p>Pri preverjanju proračunskega načrtovanja in izvedbe programov NO ugotavlja:</p> <p>a) Program dela in finančni načrt za leto 2018 ni bil narejen (finančni načrt in zapisniki sveta KS Dolga Vas ne obstajajo).</p> <p>b) Rebalans finančnega načrta in dopolnitev programa dela KS Dolga Vas za leto 2018 ni bil narejen.</p> <p>c) Poročilo o izvedbi programa dela in finančni prikaz prihodkov in odhodkov KS Dolga Vas za leto 2018, ni bilo pripravljeno.</p>
Priporočilo 3	<p>Uprava občine Lendava naj nudi strokovno in administrativno pomoč krajevnim skupnostim s pripravo posameznih predlog (obrazcev), ki bodo poenostavili izdelavo finančnih načrtov in poročil. Navodilo o pripravi zaključnega računa proračuna določa, da mora poročilo o doseženih ciljih in rezultatih med drugim vsebovati tudi oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce, ter oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji v preteklih letih. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, ki se nanaša na krajevno skupnost, ne vsebuje ocene uspeha pri doseganju ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (vsebuje splošno oceno, da so bili letni cilji realizirani), kar je v neskladju z 10. členom navodila o pripravi zaključnega</p>

	računa proračuna. NO predlaga, da za strokovno in administrativno pomoč za delo krajevnih skupnosti sistemizira delovno mesto sodelavca za krajevne skupnosti.
--	--

Ugotovitev 4	NO je pregledal odredbe za izplačilo in ugotavlja, da je pripravljavec odredbe potrdil več odredb brez zaznamka, ki bi opozoril na nenamensko porabo. Npr. iz odredba za izplačilo, 101 14-2017-106, datum 13.11.2017 je izvedba koncerta s skupino MI2 bremenila PP materialni stroški, kar ni v skladu s sprejetim proračunom.
Priporočilo 4	Pripravljavec odredba mora preveriti razpoložljivost denarnih sredstev na podračunu, odobritev župna v skladu s pogodbo, skladnost zahtevka s PP proračuna ter posledično namenskost izplačanih sredstev in o morebitni neskladnosti obvestiti skrbnike pogodbe oz. župana.

Ugotovitev 5	NO je pregledal tudi knjižbe kontov stanja v bilanci KS Dolga Vas. Ugotovil je, da je med drugim evidentiran poslovni dogodek (dne 3.1.2018, postavka 04/2018-04, konto 04000), ki zmanjšuje nabavno vrednost in popravek vrednosti osnovnih sredstev v višini 7.268,21 EUR. V opisu je sicer navedeno, da gre za izločanje osnovnih sredstev, vendar NO ni dobil nobene dokumentacije, ki bi opravičevale/potrjevale evidentiranje takšnih knjižb. V tem primeru gre za neupoštevanje Zakona o računovodstvu in Slovenskih računovodskih standardov, ki govori o knjižbah, za katere so potrebne verodostojne knjigovodske listine, ki dejansko odražajo nastanek poslovnih dogodkov. Knjigovodske spremembe se lahko evidentirajo šele z ustreznimi knjigovodskimi listinami (inventura in zapisnik).
Priporočilo 5	Strokovne službe morajo popraviti knjižbe in vrniti stanje nabavne vrednosti in popravka vrednosti na prvotno stanje. Knjižbe sprememb nabavne vrednosti in popravka vrednosti se lahko opravijo šele po ugotovljenem dejanskem stanju osnovnih sredstev za katere je najprimernejši dokument inventura in k temu priložen ustrezen zapisnik z obrazložitvami.

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor ugotavlja, da Svet krajevne skupnosti Dolga Vas **ni izvajal** proračunskega načrtovanja, poslovanja v skladu s sprejetim proračunom in ni pripravil ustreznega finančnega poročila za leto 2018. Poslovno poročilo ne pojasnjuje porabo proračunskih sredstev in ne ocenjuje uspeha pri doseganju ciljev. Nadzorni odbor ugotavlja, da skrbniki pogodb niso spremljali poslovanja in namenskost porabe proračunskega denarja v skladu s pogodbo in sprejetim proračunom. Iz navedenega izhaja, da občina nad poslovanjem krajevne skupnosti ni zagotovila nadzora, kot ga določa 2. točka prvega odstavka 71. člena ZJF.

Za pravilnost poslovanja krajevne skupnosti je odgovoren predsednik sveta krajevne skupnosti, za pravilnost poslovanja občine pa župan. Ta odgovornost vključuje tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, ki ga izvajajo zato organizirane občinske službe. Pri tem ocenjujemo, da bi strokovne službe občine morale bolj dosledno in odgovorno spoštovati in izvajati pravne predpise, sklepe občinskega sveta in izvajati nadzor nad pogodbene obveznostmi.

Predsednik NO:
Drago Baša, l.r.

Vročiti:

- Krajevna skupnost Dolga vas, Opekarniška cesta 2, Dolga vas, 9220 Lendava

V vednost:

- Občina Lendava, Glavna ulica 20, 9220 Lendava

- Občinski svet Občina Lendava