

Na podlagi 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009), 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Žužemberk in sklepa o izvedbi nadzora z dne 28.10.2012 je Nadzorni odbor Občine Žužemberk na 9. seji dne 17.10.2012 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Žužemberk

1. NADZORNI ODBOR

Sestava:

- Cecilija Kastelic
- Nada Košmerl
- Stanka Blatnik

Poročevalki:

- Cecilija Kastelic
- Nada Košmerl

2. UVOD

2.1. Nadzorovan organ

Občina Žužemberk, Grajski trg 33, 8360 Žužemberk

2.2. Opis nadzorovanega organa

Občina Žužemberk je samoupravna lokalna skupnost. Občino predstavlja in zastopa župan.

Organi občine so občinski svet, ki šteje 15 članov in je najvišji organ odločanja v občini, župan in nadzorni odbor občine, ki šteje 3 članice.

Občina Žužemberk ima župana g. Franca Škufco in podžupana g. Jožeta Šteinglja.

V občinski upravi je zaposlenih 8 javnih uslužbencev, ki jo vodi direktor občinske uprave, usmerja in nadzoruje pa jo župan.

Občinska uprava v skladu z zakonom, statutom in splošnimi akti občine opravlja upravne, strokovne, pospeševalne in razvojne naloge ter naloge v zvezi z zagotavljanjem javnih služb iz občinske pristojnosti, odloča o upravnih zadevah iz občinske pristojnosti na prvi stopnji ter

opravlja inšpekcijske naloge in naloge občinskega redarstva oziroma drugih služb nadzora, opravlja strokovna, organizacijska in administrativna opravila za občinske organe.

2.3. Odgovorna oseba

- g. Franc Škufca, župan

2.4. Kontaktne osebe:

- g. Jacques Gros, direktor občinske uprave

2.5. Pravna podlaga:

Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS 94/2007-UPB2, 79/2009, 51/2012),

Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/2011-UPB4),

Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002-ZJF-C),

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011) (Uradni list RS, št. 99/2009, 29/2010, 56/2010, 96/2010 ZIPRS1112),

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112) (Uradni list RS, št. 96/2010),

Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/2006, 16/2008, 19/2010 in 18/2011),

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (PPIPRS) (Uradni list RS, št. 13/2006, 50/2007),

Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/2005, 88/2005 popr., 138/2006, 108/2008),

Statut Občine Žužemberk, Uradni list RS št. 66/2010,

Poslovnik Nadzornega odbora Občine Žužemberk, z dne 19.06.2012,

Letni program dela Nadzornega odbora Občine Žužemberk za leto 2012, z dne 29.05.2012,

Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009),

Odlok o proračunu Občine Žužemberk za leto 2011,

Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Žužemberk za leto 2011,

Odlok o proračunu Občine Žužemberk za leto 2012,

Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Žužemberk za leto 2012,

Odlok o spremembi odloka o proračunu Občine Žužemberk za leto 2012, Rebalans I,

2.6. Sklep o izvedbi nadzora

Sklep Nadzornega odbora Občine Žužemberk o izvedbi nadzora št. 060-2/2012-1 z dne 28.10.2012.

2.7. Namen in cilj nadzora

- Preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja.
- Preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leti 2011 in 2012.
- Poročati o ugotovljenih nepravilnostih.
- Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe.

3. UGOTOVITVENI DEL

Dokumentacija

Nadzornemu odboru je bila podana izbrana zahtevana dokumentacija, ki se je nanašala na proračunsko postavko 13002 Pridobivanje in urejanje zemljišč – cest.

Dokumentacija je vsebovala:

- Izpis realizacije proračuna Občine Žužemberk do 30.09.2012
- Izpis po stroškovnem nosilcu 13002
- Računi in odredbe izbranih plačil

3.2. Obseg nadzora

Nadzor je obsegal celoten postopek izbora izvajalcev oz. dobaviteljev storitev, prevzem obveznosti, plačila in pravilnost knjiženja poslovnih dogodkov.

3.3. Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitve

Nadzor porabe proračunskih sredstev za stroškovni nosilec 13002 Pridobivanje in urejanje zemljišč – cest, ki predstavlja porabo proračunskega uporabnika 4000 Občinska uprava, področje proračunske porabe 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije, glavni program 1302 Cestni promet in infrastruktura, 13029002 Investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest.

Realizacija na proračunski postavki 13002 je znašala po podatkih nadzorovanega organa v obdobju januar – september 2012:

13002 Pridobivanje in urejanje zemljišč – cest	REB2012_1	VP2012_R2	REA2012_09
402113 Geodetske storitve, parcelacije, cenitve,....	9.000	34.000	28.976
402920 Sodni stroški, storitve odvetnikov,...	1.200	1.200	837
402999 Drugi operativni odhodki	1.000	1.000	163
420600 Nakup zemljišč	50.000	50.000	27.324

Pregled je obsegal sledeče dokumente po posameznih vrstah kontov:

Konto:	Dokumenti:
402113 Geodetske storitve, parcelacije, cenitve,....	9000129, 9000512, 9000677, 9000678, 9000741, 9000742
402920 Sodni stroški, storitve odvetnikov	9001992, 9002063
402999 Drugi operativni odhodki	9000249, 9001193
420600 Nakup zemljišč	9000126, 9000362, 9000332

Nadzorovana oseba je v obdobju od januarja do septembra 2012 prejela od podjetja DRI upravljanje investicij d.o.o. en račun za geodetske storitve, petnajst računov od podjetja Geosvet d.o.o. in štiri račune od Avtorske agencije za Slovenijo za cenilna mnenja zemljišč.

Pregled zgoraj navedenih dokumentov je obsegal sledeče: pregled postopka javnega naročanja, datum opravljene storitve, datum dokumenta, datum prejema računa, rok plačila, pravilnost zaračunane storitve (cena, količina, predmet) in datum plačila računa.

Ugotovitve:

	Rok plačila:	Realizacija plačila:
Dokument 9000129	11.03.2012	18.04.2012.
Dokument 9000512	23.05.2012	13.06.2012
Dokument 9000677	24.06.2012	29.06.2012
Dokument 9000678	26.06.2012	02.07.2012
Dokument 9000741	06.07.2012	16.07.2012
Dokument 9000742	06.07.2012	16.07.2012
Dokument 9001992	13.01.2012	12.01.2012
Dokument 9002063	26.01.2012	27.01.2012

Za navedene dokumente (razen 9000129) ni bilo izdanega naročila oz. podpisa pogodbe za izvajanje geodetskih storitev, parcelacij, cenitev, storitve odvetnikov. Brez izdaje naročilnice oz. podpisa pogodbe za geodetske storitve od naročnika Geosvet d.o.o. je nadzorovana oseba kršila 142. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki pravi: »Neposredni uporabniki morajo skleniti pogodbo pred začetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.«

S plačevanjem obveznosti v roku, ki je daljši od 30 dni, je nadzorovana oseba kršila določila prvega odstavka 23. člena ZIPRS 1112, ki pravi:«Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni.«

Za storitve, ki so bile opravljene z naročnikom Geosvet d.o.o. bi bilo smotrnejše, da bi jih uredili s sklenjeno pogodbo, saj bi se na ta način lahko specificirala in natančno določile naloge pogodbenih strank. Za realizirano vrednost do 30. septembra 2012 v višini 25.278,16 EUR z naročnikom bi morala nadzorovana oseba ravnati skladno s 2. odstavkom 24. člena ZJN. »Naročnik izvede javno naročanje, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročanja blaga in storitve enaka ali višja od 10.000 EUR in nižja od 40.000 EUR po postopku javnega naročanja.

Pri računih prejetih od Avtorska agencija za Slovenijo d.o.o. je občina agenciji plačala nepotrebno provizijo v višini 18,86 EUR za pogodbeni predmet, skupaj za vse avtorske pogodbe 37,72 EUR glede na to, da ima možnost vzpostavitve aplikacije za obračun avtorskih pogodb v računovodskem programu Grad in strošek mesečnega vzdrževanja po pogodbi že vključuje možnost uporabe navedenega modula.

Pri pregledu dokumentacije s katero nadzorovana oseba naroča storitve za sodne stroške, storitve odvetnikov oz. naroča pravni pregled nakupa nepremičnin od naročnika STINA Klementina Zeme s.p. je le-te naročila brez predhodnega naročila. Nadzorovana oseba je za taka naročila dolžna voditi evidenco o oddaji naročila, ki obsega navedbo predmeta in vrednost javnega naročila (5. odstavek 24. člena ZJN-2). Delavec v računovodstvu, ki vodi knjigovodske evidence je dolžan preveriti podatke na posameznem dokumentu oz. računu. Dokument 9002063 ni imel navedene davčne številke izdajatelja in transakcijskega računa na katerega naj se plača obveznost po računu. Priporočamo vzpostavitev notranjih kontrol, da v prihodnje do takih napak ne bo prihajalo.

Pri pregledu odredbe 9001193 je bilo uslužbencu g. Martinu Grčarju povrnjeno povračilo stroškov, ki jih je založil za plačilo odločbe za zavezanca B. K.. Predlagamo, da se v prihodnje vse obveznosti iz proračuna plačujejo direktno na račun upravičenca. Nadzorni odbor je podrobneje pregledal nastanek navedene obveznosti. Z osebo B.K. je občina sklenila Pogodbo o ustanovitvi stavbne pravice na nepremičnini parc. št. 1656/2, travnik v izmeri 882 m², k.o. Ajdovec za gradnjo gospodarske javne infrastrukture – vodohrama-vodohrama nižinske cone 2-NC2- Ajdovska planota vodohram Mali Lipovec 100m³ z vsemi spremljajočimi komunalnimi ter energetskimi vodi, ki bodo služili obratovanju, vzdrževanju ter ostali redni rabi vodohrama, vse po projektni dokumentaciji za dobo 10 let , v korist pridobitelja stavbne pravice Občine Žužemberk. Stavbna pravica po navedeni pogodbi se je ustanovila odplačno in sicer za nadomestilo v višini 2 EUR za m²/letno. Ocenjujemo, da je to precejšeno glede na trenutno vrednost navedene nepremičnine, ki v naravi predstavlja travnik in po podatkih Geodetske uprave RS, maj 2012, vrednost zemljišča znaša 185,00 EUR. Nadzorni odbor je mnenja, da nadzorovana oseba ni dolžna plačevati davka na promet nepremičnin za namene pridobitelja stavbne pravice, kajti po 5. členu ZDPN-2 je zavezanec za plačilo davka ustanovitelj ali prenositelj stavbne pravice nepremičnine. Občina je plačala obveznost po odločbi, ki se je glasila na zavezanca B. K. in ne na nadzorovano osebo.

Pri pregledu realiziranih odhodkov na kontu nakupa zemljišč je bilo pregledano, če je bila revidirana predmetna nepremičnina vključena v letni načrt pridobivanja stvarnega nepremičnega premoženja. Občina je prodajno pogodbo sklenila s štirimi pravnimi osebami za nakup poti v izmeri 622 m², s solastniškimi deleži in vrednostjo kupnine opredeljeno za vsak solastniški delež ločeno. Kupnino je bila nadzorovana oseba plačati na podlagi računa vsakega od prodajalcev, najkasneje v roku 30 dni od izstavitve računa s strani vsakega posameznega prodajalca. Nihče od prodajalcev po prodajni pogodbi ni izdal računa za

prodajo nepremičnine, ki leži v območju stavbnih zemljišč. Nadzorovana oseba je realizirala le enega od štirih nakupov po prodajni pogodbi št. 478-16/2011-3 z dne 30.06.2012. Za F., K., K.O. pravno osebo ni razvidno ali je nadzorovana oseba izpolnila vse obveznosti po navedeni prodajni pogodbi. Za promet prodaje stavbnih zemljišč je potrebno upoštevati tudi ZDDV-1, ta v navedenem prometu ni bil uporabljen.

V izpisu konta nakup zemljišč analitično ni razvidno komu, za katero fizično osebo je bil realiziran posamezni poslovni dogodek. Priporočamo, da nadzorovana oseba posameznega upravičenca vodi analitično po posameznem poslovnem partnerju.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Pri pregledu dokumentacije nadzorovane osebe so bile ugotovljene nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti zato nadzorovani osebi priporočamo sledeče:

Spoštovanje in odgovornost župana za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi (drugi odstavek 65. člena ZJF).

Spoštovanje načela učinkovitosti in gospodarnosti (tretji odstavek 2. člen ZJF).

Spoštovanje določil glede namenskosti prevzemanja obveznosti (enajsti odstavek 2. člena ZJF).

Spoštovanje plačilnih rokov (23. člen ZIPR1112).

Večja uporaba sklepanja pisnih pogodb v postopkih javnih naročil za javna naročila manjših vrednosti.

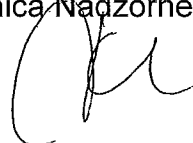
Večja pozornost pri delitvi stroškov med posamezne proračunske postavke ter pri knjiženju samih obveznosti.

Nadzorovani organ v skladu s 11. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009) in 37. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Žužemberk ni izkoristil pravice, da bi v roku 15 dni odgovoril na posamezne navedbe (odzivno poročilo) iz osnutka poročila o nadzoru, tako je poročilo postalo dokončno.

Cecilija Kastelic, vodja nadzora

Cecilija Kastelic

Predsednica Nadzornega odbora



Vročiti:

- Nadzorovanemu organu
- Županu Občine Žužemberk
- Občinskemu svetu Občine Žužemberk

Vložiti: v zadevo