



OBČINA CERKNO

NADZORNI ODBOR

www.cerkno.si, e: obcina@cerkno.si
Bevkova ulica 9, 5282 Cerčno
t: 05 373 46 40, f: 05 373 46 49

Številka: 013-0001/2014-40

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA OBČINE CERKNO V OBDOBJU OD 01.01.2017 DO 31.8.2018

- I. Nadzorni odbor Občine Cerčno, na podlagi Zakona o lokalni samoupravi, imenuje in razrešuje Občinski svet, delovanje NO pa ureja Poslovnik o delu Nadzornega odbora Občine Cerčno.

V skladu z zakonom in poslovnikom je NO neodvisen in najvišji organ nadzora porabe javnih sredstev v občini in opravlja nadzor:

- nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- nad vodenjem poslov občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev,
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev,
- opravlja druge naloge, če tako določa zakon ali statut občine.

Občinski svet je NO imenoval na svoji 2. redni seji dne 18.12.2014.

Vanj so bili imenovani:

1. mag. Ivan Ambrožič
2. Sara Čučnik
3. Nika Bajt
4. Mojca Mavrič
5. Danica Rojc

Na ustanovni 1. seji dne 19.1.2015, ki jo je sklical župan občine Cerčno, je NO v skladu s Statutom za predsednico imenoval Danico Rojc in se seznanil s pravnimi podlagami za njegovo delovanje.

Zaradi predčasnega odstopa Danice Rojc je župan občine Cerčno 9.5.2016 ponovno sklical konstitutivno sejo NO, na kateri je za novo predsednico NO Cerčno imenoval Karmen Kenda.

V letu 2018 sta dve članici NO Cerčno podali svoji odstopni izjavi. Na Občino Cerčno je bil zato poslan dopis za imenovanje dveh novih članov. Občinski svet je potrdil ga. Majdo Kerčmar, ki se je v mesecu juliju udeležila seje.

V letu 2017 in 2018 je Nadzorni odbor izvedel tri redne seje. Na svoji prvi seji smo sprejeli plan dela za leto 2017, ki je obsegal:

- zaključek pregleda poslovanja enote vrtec
- Pregled postavke » Sanacija mostu pri Zdravstvenem domu Cerčno«
- Pregled postavke » Sredstva po žledolomu«
- Poizvedba »računovodstvo LTO Laufar Cerčno«
- Poizvedba » razpisi za pridobivanje sredstev v letu 2016 – Občina Cerčno«
- nadzor proračunske postavke » Gozdarska pot«
- nadzor tekočih transferjev

Prisotnost članov NO na sejah v letu 2017 in 2018 je prikazan v spodnji tabeli:

Prisotnost članov NO na sejah	10.seja NO	11..seja NO	12..seja NO
Mag. Ivan AMBROŽIČ	✓	✓	✓
Sara ČUČNIK	☐	☐	☐
Nika BAJT KOSMAČ	☐	☐	☐
Mojca MAVRIČ	✓	✓	☐
Karmen KENDA	✓	✓	✓
Majda Kerčmar	☐	☐	✓
Ostali prisotni			
Katja LAPANJA	✓	✓	✓

II. Pregled opravljenih nadzorov

V letu 2017 in 2018 so bili zaključeni štirje predvideni nadzori. Pregled postavke » Sanacija mostu pri Zdravstvenem domu Cerknok pa še vedno ostaja odprt, saj sta ga Mojca Mavri ki je bila določena za pregled podala svojo izstopno izjavo, ga. Sara Čučnik pa je že dalj časa neodzivna na sporočila NO, kljub temu, da je potrdila svoje sodelovanje pri pregledu te postavke.

Na svoji zadnji letošnji seji je NO sprejel sklep da se opravi še nadzor proračunske postavke » Gozdarska pot«. Nadzor omenjene proračunske postavke še poteka, saj člani NO čakamo dokumentacijo za katero smo prosili da nam jo Občina Cerknok dostavi. V kolikor nadzora ne bomo zaključili do konca mandata, bomo zadevo predali novemu NO.

- zaključek pregleda poslovanja enote vrtec Cerknok
- Pregled postavke » Sredstva po žledolomu«
- Poizvedba »računovodstvo LTO Laufar Cerknok«
- Poizvedba » razpisi za pridobivanje sredstev v letu 2016 – Občina Cerknok«

1. Vrtec Cerknok

Nadzorni odbor je v postopku nadzora pregledal finančno poslovanje Enote Vrtec Cerknok v letu 2014 v delu, ki je bil (so)financiran iz proračuna Občine Cerknok. Nadzor je bil usmerjen v postavke investicije – 131960, vzdrževanje – 131931, drugi zakonsko predpisani stroški – 131940 in nekateri materialni stroški.

NO je za ocenjevanje smotrnosti porabe proračunskih sredstev zbral razpoložljivo dokumentacijo v pisni obliki, ki se nanaša na preučevano področje in izvedel razgovor z odgovornimi osebami v Enoti vrtec Cerknok. Obravnavna je bila naslednja dokumentacija:

- Proračun Občine Cerknok za leto 2014
- Letno poročilo Enote vrtec Cerknok za leto 2014,
- Finančno poročilo za leto 2014 – ppt prezentacija
- Računovodsko poročilo za leto 2014
- dokazila o porabi sredstev v višini 686,70EUR iz proračunske postavke *investicije – 131960 enota vrtec Cerknok* (kartice strank, BB 2014),

- dokazila o porabi sredstev v višini 800,00 EUR iz proračunske postavke *vzdrževanje – 131931 enota vrtec Cerčno* (kartice strank, BB 2014),
- dokazila o porabi sredstev proračunske postavke *drugi zakonsko predpisani stroški – 131940 enota vrtec Cerčno* (kartice strank, BB 2014),
Konto kartice nekaterih materialnih postavk (kartice strank, BB 2014)

a. Ugotovitve in priporočila – investicije, vzdrževanje

Tekom pregleda dokumentacije in razgovora z računovodkinjo in ravnateljem na kraju samem smo ugotovili, da se sredstva vodijo ločeno za enoto vrtec in enoto šola. V večji meri se nakupi osnovnih sredstev in vzdrževanja manjših vrednosti opravijo preko podjetij s katerimi ima zavod OŠ – enota vrtec sklenjene pogodbe.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so stroški na proračunski postavki »131931 Vrtec Cerčno – vzdrževanje« za leto 2014 utemeljeni in upravičeni.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so stroški na proračunski postavki »131960 Vrtec Cerčno – investicije« za leto 2014 utemeljeni in upravičeni.

Nadzorni odbor predlaga da se v bodoče tudi za nakupe manjših vrednosti pridobi vsaj tri ponudbe različnih ponudnikov. Ob nakupa osnovnega sredstva, če je leto kupljeno za posamezno delovno mesto, naj se za vsako osnovno sredstvo dodeli skrbnika. Ob naslednjem nadzoru se bo preverilo ali se predlog upošteva.

b. Ugotovitve in priporočila – drugi zakonsko predpisani stroški

V to postavko so vključena sredstva za nadomeščanje bolnih do 30 dni, sredstva za specialnega pedagoga, plačilo nadomeščanj po podjemnih pogodbah, študentsko delo, itd..).

Po pregledu dokumentacije in razgovoru z ravnateljem in računovodkinjo je nadzorni odbor ugotovil:

- da so večja odstopanja pri izplačilih po konto kartici 461008 – servis storitev predvsem v poletnih mesecih (junij – september). Ker enota vrtec Cerčno obratuje nemoteno skozi celo leto, ravnatelj in računovodkinja povesta, da gre za nadomeščanje delavk na rednem letnem dopustu. V teh mesecih tako nudijo delo dijakinjam in študentkam (bodoče vzgojiteljice) preko študentskega dela.
- da so večja odstopanja pri izplačilih po konto kartici 461015 – pogodbe o delu v mesecu juliju, oktobru in novembru. Ravnatelj in računovodkinja podata obrazložitev, da gre v poletnem mesecu za nadomeščanje delavk na letnem dopustu, v obeh ostalih primerih pa za nadomeščanje delavk, ki so v bolniškem staležu.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so stroški na proračunski postavki - drugi zakonsko predpisani stroški 131940 utemeljeni in upravičeni.

c. Ugotovitve in priporočila – konto kartice

Po razgovoru z ravnateljem in računovodkinjo, ter pri pregledu nekaterih kotno kartic, ter posameznih računov je nadzorni odbor ugotovil, da zavod OŠ Cerčno ločeno vodi porabo sredstev za namen enote OŠ Cerčno in enote vrtec Cerčno, da pa se ne opravlja količinske kontrole prevzema materiala, vendar oseba, ki je zadolžena za to delo opravi samo finančno in količinsko kontrolo med dobavnico in končno fakturo.

Nekateri stroški za enoto vrtec so zelo visoki (čistilni material, drugi splošni material), zato predlaga da se v bodoče poizkuša znižati nekatere materialne stroške.

Nadzorni odbor predlaga, da se tudi v bodoče uporablja dve stroškovni mesti saj se s tem zagotavlja boljši in natančen pregled prihodkov in odhodkov, ki so namenjeni enoti OŠ Cerčno oziroma enoti vrtec.

Nadzorni odbor predlaga, da se vsaka posamezna dobava materiala (pisarniški material, čistila, material za kuhinjo, hrana,..) kontrolira tudi količinsko, kar pomeni, da se naredi kontrola med dobavnico in dejansko prejetim materialom ob vsaki dobavi. Prav tako predlaga, da se zagotovi datumska evidenca prejema in porabe materiala. Predlagamo da se vzpostavi evidenca količinskega prejema materiala v skladišče – prevzemnica in beleži prevzem vsakega materiala iz skladišča – izdajnica. Vsi dokumenti naj imajo datum spremembe in podpis odgovorne osebe.

Nadzorni odbor predlaga da v prihodnje tudi za materialne stroške pridobi vsaj dve ponudbi in se na racionalen način izbere boljšega ponudnika, ter se s tem poizkuša znižati stroške poslovanja enote Vrtec.

2. Sredstva po žledolomu

Nadzorni odbor je v postopku nadzora pregledal postavko 130713 iz proračuna Občine Cerčno - Rekonstrukcija gasilskih domov in nabava opreme »Sredstva po žledolomu«

NO je za ocenjevanje smotrnosti porabe proračunskih sredstev zbral razpoložljivo dokumentacijo v pisni obliki, ki se nanaša na preučevano področje in izvedel razgovor z odgovornimi osebami. Obravnavana je bila naslednja dokumentacija:

S strani občine Cerčno smo prejeli naslednje dokumente:

- Kartica finančnega knjigovodstva – 130713
- Kartica finančnega knjigovodstva – 741400
- Splošni del proračuna - 2016
- Posebni del proračuna – 2016
- Obrazložitev proračuna 2016 – čistopis
- Rebalans 2016 - obrazložitev

S Strani GZ Cerčno smo prejeli:

- PGD Planina 1
- PGD Planina 2
- PGD Planina 3
- PGD RAVNE računi.
- Sklep o delitvi sredstev.
- Sredstva po družtvih.
- Dokazila o nakazilu sredstev (2)
- Kartica finančnega knjigovodstva - GZ Cerčno (2)

Dodatne informacije in pojasnila je NO pridobil na sestanku z načelnikom GZ Stankom Močnik.

a. Ugotovitve in priporočila

Občina Cerčno je s strani proračuna RS dobila nakazana sredstva v skupni višini 146.177,42€ in sicer 10.3.2016 znesek v višini 41.750,48€ in 21.4.2016 drugi del dodatno odobrenih sredstev v višini 104.426,94€.

Na odhodkovni strani proračuna Občine Cerčno so sredstva po žledolomu zajeta na proračunski postavki 130713 – Rekonstrukcija gasilskih domov in nabava opreme.

Občina je ta sredstva v celoti prenakazala na račun Gasilske zveze Cerčno dne 30.12.2016.

Poveljstvo in predsedstvo Gasilske zveze Cerčno je dne 2.12.2016 sprejelo Sklep o delitvi sredstev pridobljenih s stani URSZR za potrebe izgradnje in adaptacije gasilskih domov v GZ Cerčno. Sredstva naj bi se razdelila po ključu, kjer se je upoštevalo predvsem potrebe po izgradnji in obnovi gasilskih objektov.

PGD	Odobrena sredstva	Izkoriščena sredstva	Razlika – še neizkoriščena sredstva
PGD Planina Čeplez	52.000	50.840,12	1.159,88
PGD Ravne	35.000	33.543,74	1456,26
PGD Gorje Poče Trebenče	4.000	1.282,42	2.717,58
PGD Novaki	7.000	0	7.000,00
PGD Zakriž	3.000	0	3.000,00
PGD Šebrelje	5.000	3.520,78	1.479,22
PGD Plužnje Otalež	40.000	376,00	39.624,00
PGD Cerčno	0	0	0
PGD Zakojca Bukovo	0	0	0
SKUPAJ	146.000	89.563,06	56.436,94

Gasilska društva bodo z izvajanjem predvidenih investicij nadaljevala v letu 2017. Predvidoma bodo preostala sredstva v višini 56.436,94 € izkoriščena v letu 2017.

3. Poizvedba »računovodstvo LTO Laufar Cerknok«

NO Občine Cerknok je z dopisom pozval LTO Laufar Cerknok za kratko pojasnilo glede ureditve računovodstva. NO je v prejšnjem mandatu, ko ga je vodila ga. Danica Rojc namreč ugotovil velike pomanjkljivosti pri računovodskih poročilih.

a. Ugotovitve in priporočila

LTO Laufar Cerknok se je na dopis odzval z pisno obrazložitvijo, da so se vse navedene pomanjkljivosti v dogovoru z Občino Cerknok, novo zunanjo računovodsko službo in Davčno upravo RS v letu 2014 pričele urejati in so bile še istega leta v jesenskem času urejene. Od takrat dalje pa stvari potekajo v skladu z dogovorjenimi pravili in zakonodajo.

4. Poizvedba »razpisi za pridobivanje sredstev v letu 2016 – Občina Cerknok«

NO Občine Cerknok je z dopisom pozval Občino Cerknok za kratko pojasnilo in seznam vseh razpisov za pridobivanje sredstev, na katere se je Občina Cerknok prijavila v letu 2016. NO namreč opaža, da se v nekaterih sosednjih občinah pridobi veliko sredstev za obnovo infrastrukture.

a. Ugotovitve in priporočila

Občina Cerknok se je na dopis odzvala z pisno obrazložitvijo in seznamom vseh prijavljenih razpisov. V obrazložitvi so navedli, da za Občino Cerknok izvaja pripravo projektov in vso razpisno dokumentacijo za kandidiranje na raznih javnih razpisih ICRA d.o.o..

NO občine Cerknok ugotavlja, da se je Občina Cerknok v letu 2016 prijavila samo na dva taka razpisa in bila pri enem od teh uspešna (Sredstva po žledolomu).

NO Občine Cerknok predlaga, da se glede pridobivanja nepovratnih finančnih vzpodbud na Občini Cerknok poizkusi prijaviti na več razpisov in s tem pridobiti sredstva za obnovo nekatere infrastrukture.

III. Sodelovanje z občinsko upravo

Nadzorni odbor je z zaposlenimi v občinski upravi korektno sodeloval. Vse potrebne podatke, ki smo jih pri svojem delu potrebovali, so nam uslužbenci posredovali, se udeleževali sej in nam nudili ustrezno strokovno pomoč.

Cerknok, 5.9.2018

Pripravila:
Karmen Kenda