

OBČINA HOČE-SLIVNICA
NADZORNI ODBOR
Pohorska cesta 15
2311 Hoče

Številka: 03202-3/2011
Datum: 15. 11. 2011

**KONČNO POROČILO NADZORNEGA ODBORA
O PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
OBČINE HOČE-SLIVNICA ZA LETO 2010**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Branko Falež - predsednik
Marjana Visočnik - podpredsednica
Karmen Meznarič - članica
Renika Šiško - članica
Drago Žura - član

2. Poročevalci: **Branko Falež, Drago Žura, Karmen Meznarič**
3. Izvedenec: /
4. Ime nadzorovanega organa: **Občina Hoče-Slivnica, Pohorska cesta 15, 2311 Hoče**
5. Datum nadzora: nadzor je bil opravljen od 04. 05. 2011 do 25. 10 2011

I. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

a) **Organi in organiziranost ter število zaposlenih**

Občina Hoče-Slivnica ima 10.861 prebivalcev. Občina je pravna oseba javnega prava. Organi občine so župan, občinski svet in nadzorni odbor.

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine in šteje 19 članov.

Župan občine predstavlja in zastopa občino, vodi občinsko upravo in je odgovoren za izvrševanje proračuna občine.

Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Ima 5 članov, ki jih je imenoval občinski svet. Nadzorni odbor ima v skladu z zakonom naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Občina Hoče-Slivnica ima neposredne in posredne uporabnike proračuna.

Občina deluje na naslednjih pravnih osnovah:

- Zakon o ustanovitvi občin in določitvi njihovih območij,
- Zakon o lokalni samoupravi,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o izvrševanju proračuna,
- Zakon o financiranju občin,
- Statut Občine Hoče Slivnica in drugi splošni akti občine.

Obveznosti občine na različnih področjih njenega dela določajo številni področni zakoni in podzakonski akti, ki jih mora občina upoštevati pri izvajanju svojih nalog.

Število zaposlenih je 23.

b) **Opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša**

Občina Hoče-Slivnica samostojno ureja in opravlja javne zadeve lokalnega pomena, ki zadevajo prebivalce občine in naloge iz državne pristojnosti, ki se po predhodnem soglasju občinskega sveta nanjo prenesejo z zakonom.

Naloge občine so opredeljene v 7. členu Statuta Občine Hoče - Slivnica.

Obveznosti občine na različnih področjih njenega dela določajo številni področni zakoni in podzakonski akti, ki jih mora občine upoštevati pri izvajanju svojih nalog.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša, je župan Jožef Merkuš.

c) **Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora**

Brez pripomb; vzorno.

II. PRAVNA PODLAGA

43. člen Statuta Občine Hoče-Slivnica (MUV, št. 6/2010, 19/2010)

III. SKLEP O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor je na svoji 3. redni seji dne 21. 4. 2011 sprejel naslednji sklep:

»Nadzorni odbor v skladu z Letnim programom dela sprejme sklep o nadzoru Zaključnega računa Občine Hoče-Slivnica za leto 2010 in sicer:

- področje zaračunavanja komunalnega prispevka in njegovo namensko rabo,
- načrt razvojnih programov,
- razpis s področja komunale (grederiranje, košnja trave).«

UVOD

Nadzorni odbor Občine Hoče-Slivnica je končno poročilo o pregledu zaključnega računa proračuna Občine Hoče-Slivnica oblikoval na svoji 5. seji, dne 23. 11. 2011. Poročilo je oblikoval na podlagi lastnih ugotovitev ter odgovorov, mnenj in pripomb občinske uprave, danih v fazi opravljanja pregleda dokumentacije zaključnega računa.

CILJI IN PODROČJA NADZORA

Nadzorni odbor je pregledal Zaključni račun proračuna za leto 2010 z namenom:

- preveriti finančno poslovanje občine kot pravne osebe;
- ugotoviti, ali so gibanja sredstev in stanja sredstev ter obveznosti pravilno izkazana;
- ugotoviti, ali so podatki v zaključnem računu skladni s podatki v poslovnih knjigah, ali so poslovne knjige pravilno vodene, ali je računovodstvo vodeno skladno z veljavnimi predpisi.

Nadzorni odbor je v okviru pregleda zaključnega računa pregledal naslednja področja in/ali postavke:

- prihodke proračuna: davčne prihodke, prihodke iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in druge prihodke,
- investicijske odhodke in investicijski transferi proračuna,
- kratkoročne in dolgoročne obveznosti občine,
- financiranje projektov s sredstvi EU,
- finančno poslovanje krajevnih skupnosti,
- poslovanje na področju družbenih dejavnosti.

Podrobno je Nadzorni odbor pregledal v skladu s sklepom o nadzoru:

- področje zaračunavanja komunalnega prispevka in njegovo namensko rabo,
- načrt razvojnih programov,
- razpis s področja komunale (grederiranje, košnja trave).

UGOTOVITVENI DEL

UVODNE UGOTOVITVE

Uvodoma smo v okviru nadzora dobili nekatera osnovna pojasnila glede na naša vprašanja in podali predloge - komentarje:

- v okviru Odloka o zaključnem računu proračuna vse postavke »Rebalans 1-2010« vsebujejo znesek, ki je rezultat sprejetega Rebalansa na Občinskem svetu z dodatnim upoštevanjem Prerazporejenih proračunskih sredstev v letu v skladu s sklepi župana;
- kontni del naj se popravi iz tolarjev v EUR, kjer to še ni storjeno;
- »710304 prihodki od drugih najemnin« zajemajo »71030410 prihodki od drugih najemnin – grobnine« in »71030411 prihodki od najemnin infrastrukture«, kjer je posledično iz obrazložitve jasno, zakaj na 710304 prihaja do razlike v smislu manj realiziranih prihodkov;
- ob »prihodkih iz naslova od prodaje stavbnih zemljišč 722100« se je pojavilo bolj načelno vprašanje oziroma razmišljanje, ali ne bi morale po logiki tekočega leta »manj realiziranih prodaj, ker so se zamaknile v naslednje leto, « v tekočem letu pa realizirati prodaje, ki so se zamaknile v preteklem letu;
- pri kontu 402920 se je pojasnilo, da so za izredno povečane prihodke krivi stroški iz naslova tožbe »Logistični center«, kjer se predlaga, da se terja odškodninska odgovornost tudi za te nastale stroške in da naj bo zadeva »Logistični center« predmet samostojnega nadzora;
- da je za največji del prerazporejenih sredstev (zimski služba) kriva zima, ki je bila močnejša od planirane, glede na postavke v proračunu.

1. PODROČJE ZARAČUNAVANJA KOMUNALNEGA PRISPEVKA IN NJEGOVA NAMENSKA RABA

Ugotovitev

Zaračunavanje komunalnega prispevka se odraža v več postavkah znotraj prihodkov proračuna (703003, 703004, 704700, 704719, 714105, 714107 ..). Skupni znesek realizacije za leto 2010 je bil: 1.091.566 EUR.

Že grob ogled na odhodkovno stran pokaže, da so odhodki, ne samo v celoti, pač pa tudi po posameznih strukturnih delih, večji od zneskov na prihodkovni strani (konti 15029001 zbiranje in ravnanje z odpadki, 15029002 ravnanje z odpadno vodo, 13029002 investicijsko vzdrževanje in gradnja občinskih cest, 13029004 cestna razsvetljava, 16039001 oskrba z vodo, 16039005 urejanje strug, ...), saj močno presegajo 2 MIO EUR.

Ugotovljeno je bilo tudi, da je plačilo celotnega komunalnega prispevka pogoj za izdajo gradbenega dovoljenja in zato na tem področju ne prihaja do izpada prihodkov; v primerih, kjer pa gre za obveznost plačila komunalnega prispevka pri starogradnjah, pa občina dopušča plačilo v več obrokih, a se dosledno poslužuje izvržbe v primeru neplačila.

Odzivno poročilo

Ni bilo podano.

NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV ZA LETO 2010

Temeljni cilji nadzora

Pravilnost izkazovanja načrtovanih izdatkov proračuna za investicije in državne pomoči v štirih letih od 2010 do 2013 in usklajenost posebnega dela proračuna in NRP.

Ugotovitve:

Osnovna pravna podlaga za področje, ki ga zajema Načrt razvojnih programov (NRP), je **Zakon o javnih financah** (ZJF, Uradni list RS št. 79/1999 in dopolnitve), ki določa, da je NRP sestavni del proračuna (10. člen), kjer so izdatki proračuna za investicije in državne pomoči prikazani po posameznih programih neposrednih uporabnikov ter v letih, ko bodo bremenili proračune prihodnjih let (12. člen). V NRP morajo biti izdatki razdelani po virih financiranja za celovito izvedbo projektov oz. programov, zato je vsak projekt oz. program prikazan v celotni vrednosti in z vsemi viri, proračunskimi in ostalimi.

NO občine Hoče-Slivnica ugotavlja:

- da so izdatki proračuna pravilno razdelani po posameznih programih neposrednih uporabnikov,
- da so izdatki pravilno razdelani po letih, v katerih bodo programi bremenili proračun,
- da so navedeni viri financiranja za celovito izvedbo programov,
- da vse investicije - projekti nimajo izdelanega in potrjenega DIIP - dokumenta identifikacije investicijskega projekta,
- nekateri programi neposrednih uporabnikov niso popolni (kmetijstvo),
- nekatere postavke splošnega dela proračuna in NRP niso skladne.

Odzivno poročilo

Načrt razvojnih programov Občine Hoče Slivnica za leto 2010 je v celoti usklajen s splošnim delom. V gradivu zaključnega računa so v stolpcu Rebalans 1/2010 zajete tudi vse prerazporeditve, katere smo izvedli na podlagi sklepov župana in so tudi priloga zaključnega računa. Na podlagi 10. člena Odloka o proračunu lahko župan namreč spreminja vrednost projektov v NRP. Projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 %, pa mora potrditi občinski svet.

Pripravila:

Tatjana Kramarič Petek

No je odzivno poročilo obravnaval in ugotovil, da je utemeljeno.

Priporočilo

Projekt se lahko uvrsti v NRP, če izpolnjuje pogoje določene z **Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti** (Uradni list RS, št. 44/2007) oz. z **Uredbo o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega**

proračuna (Uradni list RS, št. 54/2010)* (44. oz. 42. člen), vključno s tem, da mora biti za projekt izdelana dokumentacija v skladu z določili **Uredbe o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ** (UEM, Uradni list RS, št. 60/2006 in spremembe št. 54/2010) in sicer najmanj dokument identifikacije projekta (DIP). UEM namreč določa vrste in obvezno vsebino investicijske dokumentacije, ki se izdeluje glede na vrednost projekta ter fazo projektnega cikla, podrobneje pa opredeljuje tudi postopke za uvrstitev projekta v NRP (24. člen). po katerem je dokument identifikacije investicijskega projekta temeljni dokument za uvrstitev projekta v NRP.

POROČILO O NADZORU PRORAČUNSKE POSTAVKE KOŠNJA TRAVE, POSEK VEJ IN GRMOVJA

Temeljni cilji nadzora:

- preverjanje skladnosti in ustreznosti postopkov z zakonom o javnem naročanju ZJN,
- preverjanje gospodarnosti in učinkovitosti porabljenih sredstev.

Najpomembnejše ugotovitve:

- Občina Hoče-Slivnica je izbirala izvajalca za košnjo trave in posek vej ter grmovja preko javnega naročila na osnovi zbiranja ponudb, ZJN-2 in ZJN-2A , ULRS št. 128/2006 in 16/2008;
- postopek odpiranja ponudb, pregled in ocenitev ponudb je vodila 3 - članska komisija;
- povabilo k oddaji ponudbe je bilo poslano 7 ponudnikom, v določenem roku je prispelo 7 pravilno izpolnjenih ponudb;
- za izvedbo posla je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno;
- pri ocenjevanju ponudb je bilo uporabljeno v razpisni dokumentaciji določeno merilo (najnižja cena);
- izbrani ponudnik je v celoti izpolnjeval zahteve razpisne dokumentacije;
- postopek javnega naročanja je skladno s 70 čl. ZJN -2 potekal po naslednjih fazah:

19. 2. 2010	poslana razpisna dokumentacija,
26. 2. 2010	odpiranje ponudb,
2. 3. 2010	obvestilo o izbiri izvajalca,
15. 3. 2010	podpis pogodbe,
15. 3. 2010	končno poročilo o oddaji naročila .

Vprašanja

Zakaj povečanje za 27% v primerjavi z letom 2009?

Kako se opravlja kontrola pri rezanju vej?

Odzivno poročilo

Povečanje sredstev na proračunski postavki Košnja trave je nastalo iz razloga večjega obsega del, tako je bilo v letu 2010 izvedeno več rezanja vej kot v letu 2009. Tudi obseg košnje se je povečal in sicer zaradi: trikratne košnje ob nekaterih cestah, večkratne košnje ob Miklavški cesti, košnje okrog čistilne naprave v Hotinji vasi, košnje okrog gramoznice v Hočah, košnje na zapuščenih privatnih parcelah v Rogozi in Hotinji vasi.

V primeru rezanja vej se pred deli opravi predhoden ogled ter ogled po opravljenih delih. Glede na dejanske izmere se opravi primerjava izvedenih količin z normativi za tovrstna dela.

Pripravil: Stanko Rafolt

NO je ugovor obravnaval in ugotovil, da je utemeljen, vendar je potrebno za vsako košnjo izdati račun. V primeru potrebe košnje parcel, ki niso v lasti občine, mora inšpektor izdati odločbo.

Priporočila:

- plan košnje pripraviti v obliki, ki bo prikazovala površine košnje z upoštevanimi večkratnimi hodi;
- preveriti stanje na terenu in v plan košnje vnesti dejanske površine košnje po posameznih ulicah.

POROČILO O NADZORU PRORAČUNSKE POSTAVKE VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST

Temeljni cilji nadzora:

- preverjanje skladnosti in ustreznosti postopkov z zakonom o javnem naročanju ZJN,
- preverjanje gospodarnosti in učinkovitosti porabljenih sredstev.

Najpomembnejše ugotovitve:

- Občina Hoče-Slivnica je izbirala izvajalca za vzdrževanje občinskih cest - grederiranje in gramoziranje, utrjevanje bankin, čiščenje obcestnih jarkov, preplastitve, krpanje udarnih jam preko javnega razpisa št. 430-5-2010 z dne 18. 1. 2010;
- rok za oddajo ponudb je bil do 18. 2. 2010;
- postopek odpiranja ponudb, pregled in ocenitev ponudb je vodila 3- članska komisija;
- v zakonsko določenem roku je prispelo spodaj navedeno število pravilno izpolnjenih ponudb;

a) Za grederiranje in gramoziranje - 7 ponudb:

- za izvedbo posla je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno;
- pri ocenjevanju ponudb je bilo uporabljeno v razpisni dokumentaciji določeno merilo (najnižja cena);
- izbrani ponudnik je v celoti izpolnjeval zahteve razpisne dokumentacije.

b) Za utrjevanje bankin - 8 ponudb:

- za izvedbo posla je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno;
- pri ocenjevanju ponudb je bilo uporabljeno v razpisni dokumentaciji določeno merilo (najnižja cena);
- izbrani ponudnik je v celoti izpolnjeval zahteve razpisne dokumentacije.

c) Za čiščenje obcestnih jarkov - 9 ponudb:

- za izvedbo posla je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno;
- pri ocenjevanju ponudb je bilo uporabljeno v razpisni dokumentaciji določeno merilo (najnižja cena);
- izbrani ponudnik je v celoti izpolnjeval zahteve razpisne dokumentacije;

d) Preplastitve in krpanje udarnih jam: - 7 ponudb:

- za izvedbo posla je bil izbran ponudnik, ki je ponudil najnižjo ceno;
- pri ocenjevanju ponudb je bilo uporabljeno v razpisni dokumentaciji določeno merilo (najnižja cena);
- izbrani ponudnik je v celoti izpolnjeval zahteve razpisne dokumentacije.

Na vsakem navedenem področju je bil izbran drug ponudnik.

Poraba proračunskih sredstev po posameznih področjih:

Grederiranje in gramoziranje	140.000,00 €
Utrjevanje bankin	25.000,00 €
Čiščenje obcestnih jarkov	70.000,00 €
Preplastitve (170.000,00), krpanje udarnih jam (69.000,00)	239.000,00 €
Skupaj	474.000,00 €

Dne 29. 9. 2011 je bil podpisan tudi Aneks na področju porabe sredstev za krpanje udarnih jam v višini 15.000,00 €.

Vprašanje

Kako se opravlja kontrola dejanskega stanja?

Odzivno poročilo

Kontrola dejanskega stanja se opravlja z izmerami in terenskim ogledi.

Pripravil:
Stanko Rafolt

Priporočilo

Izvajati kontrolo na terenu ob izvedbi del.

Člani NO Občine Hoče – Slivnica:

Branko Falež, predsednik NO

Marjana Visočnik, podpredsednica

Drago Žura, član

Renika Šiško, članica

Karmen Meznarič, članica