

OBČINA POLJČANE
Občinski svet

6. redna seja Občinskega sveta,
24. maj 2011

Gradivo za 4. točko dnevnega reda

Predlagatelj: Stanislav Kovačič, župan

ZADEVA: Poročilo Nadzornega odbora Občine Poljčane o obravnavi ZRPR 2010

Pravne podlage:

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB2 in naslednje spremembe ter dopolnitve),
- Statut Občine Poljčane (Uradni list RS, št. 5/07 in 53/2010).

Poročevalka:

Mateja Rupnik, predsednica Nadzornega odbora



OBČINA POLJČANE
Nadzorni odbor
Bistriška cesta 65, 2319 Poljčane

Številka: 1/2011
Datum: 16.05.2011

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Poljčane (Ur. l. RS št. 5/07, 53/10) in 14. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Poljčane je nadzorni odbor Občine Poljčane na 4. seji dne 16.5.2011 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
ZAKLJUČNEGA RAČUNA OBČINE POLJČANE za leto 2010

Poročilo je dokončni akti Nadzornega odbor Občine Poljčane

I. POVZETEK

Člani nadzornega odbora (v nadaljevanju: NO) so pregledali in obravnavali pripravljeno poročilo o zaključnem računu občine Poljčane za leto 2010 na svoji 4. seji, dne 16.5.2011.

V skladu s pristojnostmi so bili cilji nadzora usmerjeni na ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti izvrševanja proračuna, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev ter ustreznosti poročanja Občine o poslovanju v letu 2010.

Cilji opravljenega nadzora so bili doseženi. V okviru predmeta nadzora niso bile ugotovljene kršitve poslovanja Občine v letu 2010. Sredstva so bila porabljena v skladu z nameni, ki jih je predvideval finančni načrt za leto 2010, in sicer na način, da so bili glavni zastavljeni cilji doseženi. Nadalje ugotavljamo, da je bila poraba proračunskih sredstev gospodarna. Občina ima vzpostavljene kontrole nadzora (notranji in zunanji), ki zagotavljajo namensko in gospodarno porabo proračunskih sredstev. Pri postopkih notranjega nadzora priporočamo zagotovitev pisne potrditve obsega in kakovosti izvedenih gradbenih del na dokumentaciji, ki je podlaga odredbodajalcu za izplačilo proračunskih sredstev. Nadalje Občini Poljčane priporočamo, da se v primerih, ko se letno odobrena sredstva izplačujejo v večkratnih zneskih, vzpostavi dodatna notranja kontrola glede izkoriščenosti odobrenih proračunskih sredstev.

Poročilo o zaključnem računu Občine Poljčane za leto 2010 je v glavnem pripravljeno v skladu s predpisi, ki določajo sestavo zaključnega računa. Dopolnitve so potrebne predvsem v delu, kjer se razkrijejo doseženi cilji in rezultati poslovanja ter pri poročanju o opravljenih prerazporeditvah sredstev med proračunskimi postavkami.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor Občine Poljčane v sestavi:

1. Mateja Rupnik, predsednica odbora
2. Ana Lešnik, namestnica predsednice
3. Simona Vižintin, članica
4. Tatjana Pavlič, članica

5. Slavko Kodrič, član.

2. Predmet in čas nadzora

NO Občine Poljčane je na svoji 1. konstitutivni seji dne 21.3.2011 pod četrto točko, na podlagi pristojnosti opredeljenih v 14. členu Poslovnika ter 39. člena Statuta, nadzorovan organ seznanil o izvedbi nadzora zaključnega računa proračuna. Priprava na nadzor se je pričela 25.3.2011, ko je NO prejel prva poročila. Nadzor se je izvajal v času od 20.4.2011 do 10.05.2010, ko je NO prejemal in pregledoval zahtevano dokumentacijo in pojasnila v zvezi s pregledanimi proračunskimi postavkami.

3. Ime nadzorovanega organa:

Občina Poljčane,
Bistriška cesta 65, 2319 Poljčane
elektronski naslov: obcina@poljcanes.si
odgovorna oseba nadzorovane osebe župan Stanislav Kovačič ter
pooblaščenca oseba službe za finance in računovodstvo Katja Pepelnak

4. Obseg, cilji in postopek nadzora

Postopek nadzora je temeljil na:

- preučitvi zakonodaje s področja javnih financ in lokalne samouprave ter aktov Občine Poljčane,
- pregledu prejete dokumentacije pred izvedbo nadzora:
 - a) dokument Priprava za zaključni račun 2010 – posebni in splošni del (prejeto 25.3.2011),
 - b) pregled neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov ter pregled poročanj Občine po področjih (prejeto 25.3.2011),
 - c) Predlog zaključnega računa proračuna Občine Poljčane za leto 2010 – posebni in splošni del skupaj z obrazložitvami predloga zaključnega računa (prejeto 31.3.2011),
- omejitvi predmeta nadzora na porabo / pridobitev sredstev v okviru analitičnih kontov (4029, 4119, 4120, 4133, 4135, 4200, 4202, 4204, 4205, 4208, 4310, 7200, 7221),
- pregledu knjigovodskih listin, pogodb, seznamov in druge dokumentacije, ki so podlaga za porabo ali pridobitev proračunskih sredstev v letu 2010, kot je predstavljeno v prilogi.

Cilj nadzora je bil pridobiti zagotovilo, da so bila sredstva proračuna za izbrana področja, programe in proračunske postavke porabljeni v skladu z namenom. Postopki opravljenega nadzora so temeljili na:

- preveritvi skladnosti finančnega poslovanja z zakonodajo ter preveritev transparentnosti poslovanja, zakonitost prejemkov in izdatkov,
- preveritvi skladnosti finančnega poslovanja z Odlokom o proračunu za leto 2010,
- podajanju ugotovitev o pravilnosti vodenja poslovnih knjig ter
- poročanju o ugotovljenih nepravilnostih in podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Občine Poljčane.

Nadzor so izvedli vsi člani NO skupaj za izbrane proračunske postavke. Osnutek poročila je nadzorni odbor obravnaval dne 11.05.2011 na svoji 3. korespondenčni seji, predlog poročila je bil nadzorovani osebi posredovan dne 11.5.2011. Pripombe na osnutek poročila so bile podane in so predstavljene v okviru obravnave posameznih postavk. Končno poročilo je bilo predmet obravnave in sprejema na 4. seji NO, končno poročilo pa je bilo nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu posredovano dne 17.5.2011.

III. UVOD

1. Pravne podlage za izvedbo nadzora

Nadzor je bil opravljen na podlagi sklepa o pristopu k nadzoru nad zaključnim računom s 1. konstitutivne seje z dne 21.3.2011 in v skladu z letnim nadzornim programom za leto 2011, ki ga je NO sprejel na svoji 2. seji dne 20.4.2011.

Ostale pravne podlage:

- Zakon o javnih financah,
- Zakon o lokalni samoupravi,
- Statut Občine Poljčane,
- Odlok o proračunu občine Poljčane za leto 2010.

2. Omejitve pri nadzoru

Na podlagi izbranih porab proračunskih sredstev, ki so predstavljene v prilogi poročila, je NO preveril postopke izvrševanja proračuna občine Poljčane ter ustreznost poročanja o poslovanju, kot je predstavljeno v zaključnem računu proračuna Občine za leto 2010. Pri investicijskih odhodkih, ki so predmet javnega naročila, se je nadzor omejil na porabo proračunskih sredstev po zaključenih postopkih javnega naročila. Enaka omejitev velja tudi za ostale investicijske odhodke namenjene nakupu in gradnji osnovnih sredstev, za katere je bil cilj nadzora preveritev namenskosti porabljenih sredstev po postopku sklenitve pogodbe. V skladu z letnim nadzornim programom za leto 2011 bodo postopki javnega naročanja in ravnanja s stvarnim premoženjem predmet posebnega nadzora.

3. Postopki dela

NO je zahteve o posredovanju dokumentacije posredoval na občinsko upravo, pooblaščen osebo za finance in računovodstvo. Dokumentacija je bila v okviru priprav na izvedbo nadzora vsem članom NO posredovana v elektronski obliki v skladu s posredovano zahtevo. Na 2. seji NO je pooblaščen oseba občinske uprave za finance in računovodstvo NO predložila zahtevano dokumentacijo nadzora in ustno posredovala pojasnila na vprašanja članov NO. Zaradi pomanjkanja časa za pripravo celotne zahtevane dokumentacije je bila v času od 20.4.2011 do vključno 10.5.2011 posredovana manjkajoča dokumentacija, pojasnila občinske uprave in dokumentacija, ki je bila dodatno zahtevana na seji NO.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Zaključni račun proračuna občine Poljčane za leto 2010 je akt, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki občine ter odhodki in drugi izdatki občine za leto 2010.

Proračun je sestavljen iz:

- a) splošnega dela
 - bilanca prihodkov in odhodkov,
 - račun finančnih terjatev in naložb in
 - račun financiranja
- b) posebnega dela proračuna
 - realizacijo v času od januarja do decembra 2010,
 - veljavni proračun in
 - sprejeti proračun (rebalans).

Nadzor se je v prvi meri nanašal na pravilnost sestave zaključnega računa proračuna kot celote ter pravilnost poročanja glede na dejansko porabljena sredstva v okviru proračunskih postavk:

402903	Plačila za delo preko študentskega servisa
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom
411909	Regresiranje oskrbe v domovih
412000	Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam
413302	Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb
413500	Tekoča plačila storitev drugim izvajalem javnih služb
420001	Nakup stanovanjskih zgradb

420200	Nakup pisarniškega pohištva
420402	Rekonstrukcije in adaptacije
420401	Novogradnje
420501	Obnove
420899	Plačila drugih storitev in dokumentacije
431000	Investicijski transferi neprifitnim organizacijam
722100	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

**A) UGOTOVITVE IZ PREGLEDA IZBRANIH PRORAČUNSKIH POSTAVK
IN KONTOV Z OCENO NADZORNEGA ODBORA**

**1. Proračunska postavka: 06313 – materialni stroški občinske uprave
Konto: 402903 – plačila za delo preko študentskega servisa**

Na postavki 06313, materialni stroški občinske uprave, so bila realizirana sredstva v višini 50.419,71 eur oziroma 79,6 odstotkov glede na sprejeti proračun. Med sredstva tega stroškovnega nosilca so evidentirana tudi plačila za delo preko študentskega servisa (konto 402903), in sicer v višini 1.935,16 eur. Sredstva so bila v večini primerov porabljena za pisarniška dela, v dveh primerih pa tudi za dela, povezana s pripravo prireditev.

Nadzorni odbor je pregledal prejeto dokumentacijo, ki je bila osnova za izplačila in razporeditev porabljenih sredstev na stroškovne nosilce v obdobju od 1.1.2010 do 31.12.2010 (šest izplačil v skupni vrednosti 1.935,16 eur).

Ocena NO:

Podlaga za koriščenje proračunskih sredstev so izdani obračuni posrednikov pri študentskem delu in ustrezne napotnice za izvedbo del. Nadzorovani osebi predlagamo, da v primeru nadaljnjega pridobivanja delovne sile preko študentskega servisa vodi posebno evidenco o prisotnosti in namenu opravljenih del, s čimer bo omogočena ustrezna razporeditev porabljenih sredstev med proračunske nosilce. Menimo, da bi bilo npr. primerneje porabljena sredstva za primere pomoči pri pripravi prireditev evidentirati na stroškovnem nosilcu 04321 (proslave in prireditve).

**2. Proračunska postavka: 11211 – podpora kmetijstvu in živilstvu
Konto: 411999 – drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom**

Na celotni postavki so bila v letu 2010 realizirana sredstva v višini 5.550,00 eur oziroma 38,3 odstotka planiranih sredstev. Sredstva za podporo kmetijstvu in živilstvu se dodelijo na podlagi razpisa (naložbe v kmetijska gospodarstva, pomoč pri plačilu zavarovalnih premij za bolne živali, zagotavljanje tehnične podpore, pomoč deminimis).

Ocena NO:

Na podlagi dokumentacije izbranega izplačila ugotavljamo, da je bila zagotovljena namenska poraba na podlagi predloženih potrdil o investiciji upravičenca do subvencije oziroma druge oblike transfera.

**3. Proračunska postavka: 20432 – Posebni socialni zavodi
Konto: 411909 – regresiranje oskrbe v domovih**

Občina v skladu z zakonodajo zagotavlja za svoje občane programe socialnega varstva. Znotraj tega programa so bila sredstva v višini 30.232,03 oziroma 94,5% planiranega obsega porabljena za regresiranje oskrbe v posebnih socialnih zavodih posameznikom s stalnim bivališčem na območju Občine. Za upravičenca, ki ima določen del lastnih sredstev, je občina upravičena do

povračila dela porabljenih sredstev, kar je bilo ustrezno knjigovodsko evidentirano v primeru zahtevane dokumentacije za izbrana izplačila.

Nadzorovana oseba je pojasnila, da si Občina pridobi evidenco plačanih prispevkov za pokojnika od institucije, kateri je plačevala prispevke za njegovo vzdrževanje. Po zakonskih določilih se nato v zapuščinskem postopku priglasi terjatev, in sicer v višini zneska kot je naveden v pridobljeni evidenci plačanih prispevkov.

Ocena NO:

Občina izvaja regresiranje oskrbe v posebnih socialnih domovih na podlagi zakonodaje in ima v primeru smrti oskrbovanca pravico do priglasitve terjatve v zapuščinskem postopku v višini plačanih prispevkov za račun pokojnika. Za izbran poslovni dogodek ugotavljamo, da so bila sredstva porabljena v skladu s predloženo dokumentacijo posebnega socialnega zavoda, na podlagi katere potrjujemo namenskost porabljenih sredstev in ustreznost poročanja v zaključnem računu. Postopki priglasitve terjatve, pridobitev pravice do pokojnikove zapuščine ter obseg povračil Občini za plačane prispevke niso predmet nadzora v okviru poročila o zaključnem računu. V primeru potrebe ali v primeru povečanega pomena te proračunske postavke oziroma tveganja bo NO izvedel poseben nadzor nad temi postopki in upravljanju s tovrstnim premoženjem občine.

4. Proračunska postavka: 11311 - Tehnična podpora kmetijstvu
Konto: 41200 – tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam

Občina zagotavlja sredstva za izvajanje programa splošnih storitev v kmetijstvu, v okviru katerega so bila v letu 2010 porabljena sredstva v višini 3.648,11 eur ali 104,2 odstotka planiranih sredstev. Program se izvaja v okviru proračunske postavke za tehnično podporo kmetijstvu in postavke za sofinanciranje oskrbe zapuščenih živali v azilu. Sredstva za tehnično podporo kmetijstvu so bila porabljena v celoti, in sicer v višini 2.000 eur za plačilo izobraževanj upravičencem s področja Občine, ki jih je organizirala Kmetijsko gospodarska zbornica.

Ocena NO:

NO je bila predložena dokumentacija, ki dokazuje, da so bila sredstva porabljena pravilno in namensko. Izplačevalec je pridobil ustrezno podlago za izplačilo denarnih sredstev, s čimer je zagotovil gospodarno porabo proračunskih sredstev in porabljena sredstva ustrezno poročal v zaključnem računu.

5. Proračunska postavka: 18512 – upravljanje, tekoče in investicijsko vzdrževanje športnih objektov
Konto: 413302 – tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb

Občina Poljčane je lastnik športnega objekta – telovadnica pri Osnovni šoli, Osnovna šola Poljčane pa njegov upravljavec. Sredstva za upravljanje, tekoče in investicijsko vzdrževanje športnih objektov zagotavlja tudi Občina. Občina Poljčane je za investicijsko in tekoče vzdrževanje športnih objektov v letu 2010 namenila 22.060 eur oziroma 78,9 odstotka planiranih sredstev (celotni program športa in priložnostnih aktivnosti 58.714,64 eur oziroma 67,9 odstotka planiranega obsega). Največ porabljenih sredstev je bilo namenjenih tekočemu vzdrževanju. Izbran tekoči transfer v višini 3.500 eur predstavlja porabo sredstev za pokrivanje (negativne) razlike pri upravljanju telovadnice.

Ocena NO:

Izvrševanje proračuna za navedeno postavko temelji na ustrezni podlagi za izplačilo (zahtevkov upravljavca za izplačilo ter pogodba o upravljanju športnega objekta, sklenjena med upravljavcem in lastnikom objekta).

6. Proračunska postavka: 19313 – dodatni program OŠ
Konto: 413302 – tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb

Porabljena sredstva se umeščajo na področje izobraževanja, za katero so bila v letu 2010 (za vse programe) porabljena sredstva v višini 722.574,99 eur oziroma 99,4 odstotka planiranih sredstev. Za primarno in sekundarno izobraževanje je Občina namenila 129.840,18 eur, od tega 18.000 eur za dodatne programe osnovnega šolstva. NO je z namenom preveritve namenskosti porabljenih sredstev in skladnosti s poročilom o zaključnem računu zahteval predložitev dokumentacije o porabljenih sredstvih za izvajanje dodatnega programa OŠ v IV. kvartalu leta 2010.

Ocena NO:

Na podlagi prejete dokumentacije ugotavljamo, da se za ta program namenijo sredstva za sofinanciranje tekmovanj, za nagradno ekskurzijo, varstvo vozačev ipd., kar je ustrezno predstavljeno tudi v obrazložitvi posebnega dela zaključnega računa. Sredstva so bila porabljena namensko na podlagi zahtevka Osnovne šole Poljčane, kar izplačevalec zagotavlja z zahtevanimi in predloženimi dokazili o izvedenih dodatnih programih.

7. Proračunska postavka: 18334 – Zavod za kulturo

Konto: 413302 – tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb

Enkratno porabljena sredstva v višini 7.500,00 eur predstavljajo 50 odstotkov planiranih sredstev za podprogram ljubiteljske kulture, ki ga izvaja Zavod za kulturo. Celotno porabljena sredstva so bila namenjena posameznim delom v okviru sanacije obzidja pri cerkvi v Zg. Poljčanah. Občina je z Zavodom za kulturo sklenila pogodbo o izvedbi določenih del oziroma opravljanju določenih storitev za naročnika Občino Poljčane. Predmet pogodbe je obveščanje o javnih razpisih za pridobivanje sredstev, priprava strokovne dokumentacije, izdelava elaborata za obnovo zidu in stopnišč vaškega središča v Zg. Poljčanah, povezave s strokovnimi službami s področja varstva kulturne dediščine, varstva narave, strokovna pomoč pri obnovi naravne in kulturne dediščine ter organizacija in sodelovanje pri organizaciji različnih kulturnih prireditev. Zavod za kulturo je v skladu s sklenjeno pogodbo opravil dela, ki so zajemala rušitev obzidja pri cerkvi, čiščenje in deponiranje materiala po navodilih Zavoda za kulturno dediščino, strokovno obdelavo starih razglednic Poljčan, pripravo stalne zbirke teh razglednic ter organizacijo in vodenje pogostitve otvoritve razstave ter predstavitev originalne zbirke starih planinskih razglednic.

Ocena NO in priporočilo:

Zavod za kulturo je dela opravil na podlagi sklenjene pogodbe, vsa opravljena dela so ustrezno evidentirana v okviru obravnavane proračunske postavke. Izvajalec del je Občini Poljčane predložil specifikacijo opravljenih del, vendar NO ocenjuje, da predložena priloga računu ne vsebuje natančnih in predvsem ovrednotenih elementov opravljenih del. Menimo, da priloga k računu ne predstavlja primerne podlage, na podlagi katere nadzorovana oseba odobri porabo proračunskih sredstev, zato je NO podal predlog, da naročnik sam v okviru obstoječe kadrovske in organizacijske strukture zagotovi primeren in zadosten notranji nadzor nad izvedenimi deli, s čimer bi bila zagotovljena kontrola nad gospodarno porabo proračunskih sredstev.

Nadzorovana oseba je na osnutek poročila v obravnavani zadevi podala pripombo, da so se vsa izvedena dela v okviru sanacije obzidja (doslej le delna rušitev zidu) pri cerkvi v Zg. Poljčanah izvajala s kontrolo Zavoda za varstvo kulturne dediščine Maribor, s strani naročnika pa je nadzor nad izvajanjem del izvedel redno zaposlen gradbeni nadzornik pri Občini Poljčane.

NO sprejema pripombo nadzorovane osebe, pri čemer priporoča, da nadzorovana oseba zagotovi sledljivost izvedenega notranjega nadzora na dokumentaciji, ki je osnova za izplačilo. Slednje se lahko zagotovi na način, da gradbeni nadzornik, ki je izvedel kontrolo izvedenih del, pisno potrdi obseg in kakovost izvedenih del, specificiranih na računu izvajalca del. Pisna potrditev izvedenih gradbenih del s strani gradbenega nadzornika naj predstavlja potreben pogoj za porabo proračunskih sredstev (rok priporočila 31.3.2012).

8. Proračunska postavka: 16521 – vzdrževanje stanovanj
Konto: 413500 – tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb

Občina Poljčane ima s Komunalo Slovenska Bistrica d.d. sklenjeno pogodbo o opravljanju storitev povezanih s stanovanji v lasti občine (veljavnost od 1.1.2007). Cena za upravljanje stanovanj je opredeljena v pogodbi (tehnično-strokovna, finančno računovodska ter knjigovodska in pravno premoženjska opravila), in sicer znaša 0,3 % od nabavne vrednosti stanovanj. V letu 2010 je bilo za vzdrževanje stanovanj (samo konto 4135) porabljenih 65.937,65 eur in za upravljanje 12.557,39 eur. Sredstva porabljena za vzdrževanje so presešla planirano višino za 40,1%, sredstva za upravljanje pa so bila porabljena za 3,4% manj kot planiranega obsega. Nadzorni odbor je zahteval predložitev osnov za izplačilo sredstev vzdrževanja in upravljanje stanovanj za obdobje januar-december 2009 in za obdobje januar –avgust 2010.

Ocena NO:

Na podlagi pojasnila pristojne osebe ter predložene dokumentacije ugotavljamo, da se izplačila za upravljanje stanovanj izvršujejo na podlagi sklenjene pogodbe in ovrednotenja stanovanj po nabavni vrednosti, za vzdrževanje stanovanj pa na podlagi s strani Komunale predložene specifikacije porabljenih sredstev v posameznem obračunskem obdobju (razlike med tekočo in predhodno rekapitulacijo). NO bo v letu 2011 opravil nadzor nad upravljanjem s stvarnim premoženjem Občine, med drugim tudi porabo sredstev za vzdrževanje stanovanj, z namenom preveritve skladnosti postopkov z zakonodajo in sklenjenimi pogodbami, zato je bil nadzor postavk te točke omejen samo na namenskost porabe v skladu s predloženo dokumentacijo in ustreznost poročanja v poročilu o zaključnem računu nadzorovane osebe.

9. Proračunska postavka: 16522 – gradnja in nakup stanovanj
Konto: 420001 – nakup stanovanjskih zgradb

V letu 2010 je Občina Poljčane namenila za spodbujanje stanovanjske gradnje sredstva v višini 321.253,13 eur oziroma 76,8% planiranih sredstev za ta glavni program. Največji delež porabljenih sredstev predstavlja nakup zgradb in prostorov (6 novih stanovanj) na Kajuhovi, in sicer 240 tisoč eur, kar predstavlja del pogodbene obveznosti do Granita d.d. po sklenjeni pogodbi o nakupu stanovanj z dne 7.5.2010. V okviru opravljenega nadzora nad zaključnim računom nadzorovane osebe za leto 2010 smo pri investicijskih odhodkih za kupljena osnovna sredstva preverili namenskost porabljenih sredstev pri prvem izplačilu v višini 160.600,90 €.

Ocena NO:

Na podlagi predložene dokumentacije za pregledano izplačilo v okviru obravnavane postavke NO potrjuje namensko porabo sredstev.

10. Proračunska postavka: 06323 – nakup opreme in ureditev prostorov Medobčinski organ
Konto: 420200 - nakup pisarniškega pohištva in 420202 – nabava računalniške opreme

Za delovanje skupne inšpekcijske in redarske službe so bila v letu 2010 namenjena sredstva za ureditev novih pisarniških prostorov v občinski stavbi in za opremo teh prostorov (pisarniško pohištvo ter računalniška oprema). Planirana sredstva so bila presežena za 13,7 %, kar predstavlja porabo sredstev v višini 139.748,73 eur za celotno postavko. Največji del porabljenih sredstev se nanaša na postavko novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, in sicer v višini približno 103 tisoč eur. Za nakup pisarniškega pohištva so bila porabljena sredstva v okviru planiranega obsega, in sicer v višini 18.497,63 eur. Izbira dobavitelja je temeljila na javnem naročilu, NO je v okviru nadzora nad zaključnim računom na podlagi predložene dokumentacije preveril skladnost porabljenih sredstev z namenom in višino po zaključenem postopku javnega naročanja.

Ocena NO:

Na podlagi predložene dokumentacije o porabljenih sredstvih za nakup pisarniškega pohištva in računalniške opreme NO ugotavlja, da so bila sredstva porabljena v skladu s predvidenim namenom in obsegom.

11. Proračunska postavka: 06323 – nakup opreme in ureditev prostorov Medobčinski organ
Konto: 420402 – rekonstrukcije in adaptacije

Izvajalci rekonstrukcijskih in adaptacijskih del so bili izbrani na podlagi javnega razpisa, in sicer na podlagi kriterija najnižje cene. Celotni obseg porabljenih sredstev v letu 2010 znaša 102.963,10 eur in predstavlja:

- gradbena dela opravljena na podlagi javnega razpisa in sklenjene pogodbe z izvajalcem IPI d.o.o. V letu 2010 so bila porabljena sredstva v znesku 64.476,24 eur, prvi del sredstev za ta namen v približni višini 25 tisoč eur je bil porabljen že v letu 2009, kar ni predmet nadzora proračuna za leto 2010. Sredstva so se nakazovala v skladu s predloženimi situacijami izvajalca in potrditvijo izvedenih gradbenih del s strani zunanjega nadzornega organa.
- druga elektro in strojno inštalaterska dela, stene, žaluzije, stopnice v skupni vrednosti približno 38 tisoč eur.

Vsaka prejeta situacija, ki je podlaga za izplačilo denarnih sredstev, se najprej potrdi s strani izvajalca, nato zunanjega nadzora, kar je pogoj in ustrezna podlaga za koriščenje sredstev.

Ocena NO:

Proračunska sredstva namenjena za rekonstrukcijo in adaptacijo prostorov, ki jih bo uporabljal novoustanovljeni medobčinski organ, so se koristila namensko na podlagi potrditve izvedenih del s strani zunanjega nadzora na situacijah, ki so bile podlaga za izplačila proračunskih sredstev. NO ocenjuje, da uporaba zunanjega neodvisnega nadzora prispeva k gospodarnejši porabi proračunskih sredstev in zagotavlja ustrezno kvaliteto izvedenih del.

12. Proračunska postavka: 15222 – izgradnja kanala 2.0 in 2.2 Zg. Poljčane
Konto: 420401 – novogradnje

Za izvedbo projekta izgradnje Kanala 2.0 in 2.2 – novogradnje so bila v letu 2010 planirana sredstva v višini 175.800,00 eur, realizirana poraba pa je znašala 160.714,06 eur. Izvajalec del CMC d.d. je bil izbran na javnem razpisu, izveden nadzor pa je obsegal postopke izvrševanja proračuna na podlagi sklenjene pogodbe o izvedbi del. NO je preveril postopke nadzora pri izvedbi projekta, skladnost višine porabljenih sredstev z obsegom sklenjene pogodbe z izvajalcem in ustreznost poročanja v zaključnem računu nadzorovane osebe za leto 2010.

Ocena NO:

Ocenjujemo, da je bila poraba proračunskih sredstev za novogradnjo kanalov v Zg. Poljčanah namenska in gospodarna ter vrednostno v okviru sklenjene pogodbe z izvajalcem del. Ocena temelji na dejstvu, da je koriščenje proračunskih sredstev bilo v vseh primerih izvedeno na podlagi potrditve opravljenih del s strani zunanjega nadzornega organa in na podlagi predložene ustrezne dokumentacije o opravljenih delih s strani izvajalca.

13. Proračunska postavka: 16322 – gradnja in vzdrževanje pokopališč in mrliških vežic
Konto: 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije

V okviru področja prostorskega planiranja in stanovanjsko komunalne dejavnosti je bilo za podprogram Urejanja pokopališč in pogrebne dejavnosti namenjenih 51.168 eur in porabljenih 45.120,82 eur oz. 88,2%. Del teh sredstev je bilo planiranih in porabljenih za namene

rekonstrukcije in adaptacije pokopališča v Studenicah, in sicer v višini 18.843,43 eur oz. 4,7% več kot planirano. Izvajalec del je bil izbran na podlagi javnega naročila, koriščenje planiranih proračunskih sredstev pa je temeljilo na predloženih računih izvajalca. NO je opravil nadzor nad postopkom koriščenja sredstev po zaključenem postopku izbire izvajalca, in sicer na podlagi predložene dokumentacije ob prvem plačilu v mesecu januarju v vrednosti 12.281,06 eur.

Ocena NO:

Na podlagi predloženega računa za izvedbo storitev je NO v osnutku poročila ugotavljal, da so bila sredstva sicer porabljena namensko, pri čemer dokumentacija, ki je podlaga za izplačilo, ne izkazuje, da so bila dela in posledično plačilni zahtevki izvajalca potrjena s strani ustreznega strokovnega nadzora (notranjega ali zunanjega). NO je zato nadzorovani osebi predlagal, da opredeli pristop glede uvajanja notranjega strokovnega nadzora pri izvedbi investicijskih storitev in opredeli mejne vrednosti naročil, pri katerih bo uporabljala zunanji nadzor.

Nadzorovana oseba je na ugotovitev NO podala pripombo, da je zunanji nadzor izvajala oseba navedena v gradbeni pogodbi (sklenjena v letu 2008) in zaposlen gradbeni nadzornik.

Na podlagi podane pripombe NO podaja predlog, da naj vsako koriščenje sredstev za izvedena investicijska dela temelji na pisni potrditvi nadzornega organa/osebe na dokumentaciji, ki je podlaga za odobritev odredbodajalca o koriščenju sredstev, s čimer se zagotavlja sledljivost opravljene kontrole nad vrednostjo, kakovostjo ter vsebino opravljenih del izvajalca (enako kot ugotovitev in priporočilo v točki 7).

14. Proračunska postavka: 14324 – Projekt Center narave

Konto: 420501 - obnove in 420899 – plačila drugih storitev in dokumentacije

Za izvedbo projekta Center narave – faza 1 je bilo v proračunu za leto 2010 namenjenih 520 tisoč eur, ki so bila porabljena v višini 445.990,26 eur, od tega za investicijsko vzdrževanje in obnove 268.190,13 eur (preostanek predstavljajo študije o izvedljivosti, projektna dokumentacija in nadzor). Kontrola nad koriščenjem sredstev je bila zagotovljena tudi s strani Službe vlade RS za lokalno samoupravo, ker je nadzorovana oseba del sredstev (301.571 eur) za izvedbo tega projekta pridobila v obliki transfernih prihodkov. Na podlagi javnega razpisa je bil za rekonstrukcijska dela na objektu stare knjižnice izbran Granit d.d. (pogodbena vrednost približno 284 tisoč eur), za dela na področju čistilnih naprav Krasna in Podboč pa IPI d.o.o. (pogodbena vrednost približno 184 tisoč in 90 tisoč eur). Zaradi obsežnosti projekta in velikega obsega dokumentacije se je NO omejil na kontrolo namena koriščenja proračunskih sredstev po potrditvi situacije s strani zunanjega neodvisnega nadzora.

Ocena NO:

Ugotavljamo, da so bila sredstva porabljena na podlagi predhodne odobritve opravljenih del s strani zunanjega nadzora, s čimer je zagotovljena namenskost in gospodarnost porabljenih proračunskih sredstev. V okviru analitične evidence na ustreznih kontih ugotavljamo, da sta bili zadnji končni situaciji, plačani dne 21.12.2010, za dela na obeh čistilnih napravah napačno evidentirani, in sicer na kontu plačila drugih storitev in dokumentacije. Z vzpostavitvijo pravilne knjigovodske evidence na ustrezne konte bi bilo razkrito, da so bila sredstva za investicijsko vzdrževanje (konto 420501) višja za 140.502 eur oziroma višja od planiranega obsega za 50%, na drugi strani pa so bila sredstva na kontu 4208 v okviru iste proračunske postavke nižja od planiranih za 85%. Ker so bila sredstva porabljena v okviru iste proračunske postavke, ocenjujemo, da odstopanja ne predstavljajo nenamenske porabe proračunskih sredstev, ampak ima napaka v knjigovodskem evidentiranju zgolj vpliv na pravilen prikaz porabljenih sredstev po namenu znotraj iste proračunske postavke. V primeru, da bi nadzorovana oseba v letu 2010 ob vsakem prerazporejanju sredstev pripravila ustrezne sklepe pristojne osebe, bi se lahko napaka pri knjigovodskem evidentiranju ugotovila že med letom.

15. Proračunska postavka: 18211 – vzdrževanje kulturnih spomenikov
Konto: 431000 - Investicijski transferi neprofitnim organizacijam

Za program ohranjanja kulturne dediščine je Občina Poljčane v letu 2010 namenil 100.287,95 eur oziroma za 33,3 odstotka več od planiranih sredstev. Največji del predstavlja proračunska postavka vzdrževanje kulturnih spomenikov v obliki investicijskega transferja Turističnemu društvu Lucija v višini 37.104 eur, kar presega predvidena sredstva za približno 22.000 eur. Turistično društvo Lucija se je prijavilo na razpis Zadruge Las za sofinanciranje izgradnje mlina na veter. Na podlagi predstavljenega projekta v prvotno predvideni vrednosti 25.950 eur so bili upravičeni do prejema sredstev iz programa Leader v višini 8.550 eur na podlagi refunandacijskega zahtevka in predloženih dokazil o namenski rabi, ki so se ob povečanju vrednosti projekta zvišala na 12.329,21 eur.

Ocena NO:

Občina Poljčane je sredstva upravičencu, to je TD Lucija, nakazala na podlagi predloženih dokazil o izvedenih delih in namenski porabi (računi izvajalcev, dobaviteljev materiala), s čimer je bila zagotovljena namenska poraba proračunskih sredstev v obliki investicijskega transferja. Vsa plačila so bila izvedena na račun TD, ki je na podlagi prejetih sredstev poravnal svoje obveznosti pri projektu izgradnje mlina na veter. Prvotno planirana sredstva v višini 15.000 eur so bila porabljena za plačilo treh refundacijskih zahtevkov TD (9.009 eur, 2.247 eur in 3.734 eur do septembra 2010). V decembru 2010 je Občina sklenila aneks št. 2 k pogodbi o sofinanciranju projekta izgradnje mlina na veter, na podlagi katerega je zagotovila poravnavo preostanka obveznosti do višine 37.104,29 eur, TD Lucija pa se je zavezala vsa s strani ministrstva prejeta sredstva (12.329,21 eur) vrniti na račun Občine, kar je bilo storjeno v letu 2011 (20.4.2011). Po zaključku projekta ugotavljamo, daje Občina sofinancirala 66,77% vrednosti projekta izgradnje mlina na veter, preostanek pa je bil uspešno pridobljen iz državnega proračuna za investicije.

Ocenjujemo, da so bili investicijski transferi TD Lucija namenjeni v skladu s predstavljenim namenom, prvotno dogovorjenim razmerjem med viri financiranja in z vzpostavljeno kontrolo predložitve ustreznih dokazil o vrednosti opravljenih del na projektu izgradnje mlina na veter.

16. Proračunska postavka: 2.2.3.2 – prihodki od prodaje stavbnih zemljišč na Kajuhovi
Konto: 722100 – prihodki od prodaje stavbnih zemljišč

Občina je v letu 2010 ustvarila 139.091,62 eur kapitalskih prihodkov, od tega 138.714,10 eur prihodkov od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev, kar je v skladu s sprejetim planom proračuna. Za zemljišče v izmeri 2.707 m² na Kajuhovi je Občina na podlagi javnega zbiranja ponudb dne 20.3.2009 sklenila prodajno pogodbo z družbo Granit d.d.. Postopek javnega izbiranja je bil izveden v letu 2009 in ni bil predmet nadzora zaključnega računa za leto 2010, predmet presoje je le višina ustvarjenega prihodka. Cena za m² zemljišča je znašala 49,44 eur, kar je več kot je znašala povprečna vrednost zemljišča iz pridobljenega cenitvenega poročila sodnega cenilca (marec 2008 - 46,2 eur/m² za celotno parcelo v izmeri 3.085 m²). V notarskem zapisu kupoprodajne pogodbe sta se pogodbeni stranki dogovorili, da se plačilo kupnine izvede na način, da prodajalec zemljišča (Občina Poljčane) v vrednosti kupoprodajne pogodbe pridobi stanovanja po vnaprej dogovorjeni ceni, in sicer 1.073,06 eur/m². Občina je na podlagi sklenjene kupoprodajne pogodbe do kupca zemljišča evidentirala terjatev v višini 160.600,90 eur (bruto vrednost z DDV), prihodki pa so izkazani v letu 2010, ko so bili dejansko realizirani (sklenjena kompenzacija v juniju 2010).

Ocena NO:

Občina je v skladu z letnim načrtom pridobivanja in razpolaganja s stvarnim premoženjem Občine Poljčane prodala zemljišče, za katerega je v postopku prodaje pridobila ustrezno cenitev tržne

vrednosti. Nadzorni odbor meni, da je bila iztržena cena zemljišča skladna s pogoji trga v danem trenutku.

17. Proračunska postavka: 18331 – Letni program ljubiteljske kulture
Konto: 412000 - Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Za programe v kulturi je Občina Poljčane v letu 2010 namenila 111.955,82 eur, od tega največ za knjižničarstvo in založništvo ter za ljubiteljsko kulturo. Znotraj podprograma ljubiteljske kulture je največ sredstev porabljenih za letni program ljubiteljske kulture, kjer so se celotna planirana sredstva razdelila med več prejemnikov (21.679,98 eur). Sredstva se med prejemnike razdelijo na podlagi sprejetega Pravilnika o financiranju ljubiteljske kulture na področju Občine Poljčane ter opravljenega razpisa. Z izvajalci, ki izpolnjujejo pogoje razpisa, se sklenejo pogodbe o sofinanciranju ljubiteljske kulture v posameznem letu, kar je osnova za izplačilo sredstev. NO je zahteval predložitev sklepov o dodelitvi proračunskih sredstev izplačanih v oktobru in decembru 2011.

Ocena NO:

Občina ima vzpostavljena pravila in postopke dodeljevanja proračunskih sredstev za letne programe ljubiteljske kulture. Pregledana nakazila izvajalcem ljubiteljske kulture (KUD Janko Živko, Folklorno društvo Košuta, KUD A. Stefanciosa) so temeljila na sklenjenih pogodbah o sofinanciranju med Občino Poljčane in posameznim izvajalcem letnega programa ljubiteljske kulture.

18. Proračunska postavka: 18511 – Letni program športa
Konto: 412000 - Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Podobno kot pri predhodni točki se sredstva izvajalcem letnega programa športa dodeljujejo na podlagi sprejetega Pravilnika, izvedenega razpisa o dodeljevanju sredstev izvajalcem ter na podlagi sklenjenih pogodb. Za celotni podprogram športa in pristočasnih aktivnosti je bilo v letu 2010 namenjenih 58.714,64 eur, kar predstavlja le 67,9% planiranega obsega. Znotraj tega je bilo za letni program športa namenjenih 37.000,00 eur, ki so bila porabljena skoraj v celoti. NO je zahteval predložitev pregleda vseh upravičencev za prejem sredstev na podlagi izvedenega razpisa ter dokumentacijo o izplačilih dodeljenih sredstev v prvi polovici leta 2010 (15 izplačil 8 različnim izvajalcem letnega programa športa). Nekateri izvajalci so sredstva prejeli pred zaključkom javnega razpisa, zaradi potrebe po financiranju izvedenih športnih aktivnosti, pri čemer so se ta sredstva upoštevala kot akontacija dodeljenih sredstev po zaključku javnega razpisa za leto 2010.

Ocena NO:

Na podlagi analitične evidence na kontu proračunske postavke in dokumentacije, ki je bila osnova za izplačilo denarnih sredstev, je NO v nekaterih primerih (izplačilo 19.1.2010 v višini 2.000 eur, izplačila dne 20.5.2010 in dne 1.6.2010 vsakič v višini 1.500 eur) ugotovil razlike pri navedbi prejemnika sredstev med knjigovodsko evidenco in sklepom o izplačilu sredstev (ŠD Poljčane v knjigovodski evidenci in Odbojarski klub Lip Poljčane v sklepu o dodelitvi sredstev). Nadzorovani osebi smo v času nadzora predlagali kontrolo koriščenja dodeljenih sredstev v skladu s sklenjenimi pogodbami ter knjigovodsko evidenco in zahtevali predložitev preglednice o vseh izplačanih sredstvih v celotnem letu 2010. Zahtevane informacije so bile NO predložene, po izdaji osnutka poročila pa podano pojasnilo o ugotovljenih odstopanjih.

Nadzorovana oseba pojasnjuje, da so bila sredstva upravičencem nakazana na podlagi sklepa na transakcijski račun društva, kot je naveden na sklepu. Pri preverjanju podatkov na podlagi predloga NO (sklepi in nakazila) je bilo ugotovljeno, da je v knjigovodski evidenci le napačen opis prejemnika sredstev, medtem ko so bila nakazila izvršena v skladu s sprejetimi sklepi. Nadalje ugotavljajo, da je vendarle prišlo do napake pri nakazilu OK LIP, saj sta bila v knjigovodstvo prejeta dva sklepa z isto zadevo. Tako je bilo izplačilo dne 1.6.2010 v višini 1.500 EUR neupravičeno, zato

bodo Odbojškarskemu klubu LIP v letu 2011 zmanjšali sredstva financiranja v tej višini. Zaradi možnosti nastanka tovrstne napake, ki je bila odkrita po zaključku proračunskega leta, priporočamo, da se v primeru, ko upravičenec prejema letno odobrena sredstva z večkratnimi nakazili, vzpostavi notranja kontrola, ki bo zagotavljala redno in sprotno kontrolo izkoriščenosti sredstev glede na skupno letno odobreno višino (priporočilo z rokom izvršitve 31.3.2012).

19. Proračunska postavka: 18442 – Sofinanciranje Mladinskega društva Poljčane
Konto: 412000 -Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Občina Poljčane je v letu 2010 namenila 4.750 eur za financiranje programov drugih posebnih skupin, in sicer: Društva upokojencev, Mladinskega društva ter Zveze šoferjev in avtomehanicov. Vsa planirana sredstva so bila v celoti porabljena. NO je preveril koriščenje sredstev namenjenih Mladinskemu društvu, in sicer v višini 1.800 eur. Sredstva društvu so bila dodeljena na podlagi predstavljenega dela v letu 2009 in plana za leto 2010, obveznosti prejemnika sredstev (namenska poraba za delovanje društva in uresničevanje predstavljenega programa, izdelava poročila o realizaciji nalog) pa opredeljene v sklenjeni pogodbi med Občino in Mladinskim društvom Poljčane.

Ocena NO:

Na podlagi predložene dokumentacije ugotavljamo, da so bila sredstva dodeljena in porabljena za uresničevanja programa društva. Mladinsko društvo je izpolnilo tudi pogodbeno obveznost o predložitvi letnega poročila o realizaciji nalog.

20. Proračunska postavka: 14321 – Turistična društva in prireditve
Konto: 412000 -Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Za delovanje turističnih društev ter izvedbo prireditev je bilo v letu 2010 namenjenih in v celoti koriščeni 7.800 eur, ki jih je Občina Poljčane dodelila turističnim društvom na podlagi Pravilnika o sofinanciranju dejavnosti društev na področju turizma Občine Poljčane in sklenjenih pogodb o sofinanciranju turističnega društva v letu 2010. Prejemniki sredstev so bili trije, in sicer: TD Boč Poljčane, TD Lucija in TD Samostan. Sredstva so namenjena za delovanje društev (skupaj za vse tri 2.340 eur), za izvajanje programov (skupaj 4.680 eur) in drugo (780 eur).

Ocena NO:

Poraba proračunskih sredstev za tekoče transferje turističnim društvom temelji na sprejetem Pravilniku in vzpostavljenih postopkih dodeljevanja sredstev na podlagi izvedenega razpisa. Nakazila izvedena dne 21.9.2010 so temeljila na ustreznih podlagah za porabo proračunskih sredstev, kar zagotavlja namensko porabo proračunskih sredstev..

**B) UGOTOVITVE GLEDE USTREZNOSTI POROČANJA O ZAKLJUČNEM
RAČUNU OBČINE POLJČANE ZA LETO 2010**

Proračunska sredstva so z Odlokom o proračunu razporejena po področjih, glavnih programih in podprogramih, proračunskih postavkah in kontih. Z Zakonom o javnih financah (38. člen) je opredeljena možnost, da se proračunska sredstva prerazporejajo samo pod pogoji in na način, opredeljen z zakonom oziroma odlokom o proračunu, ki ga je sprejel občinski svet. Nadalje zakonodaja nalaga županu, da o izvršenih prerazporeditvah šestmesečno poroča občinskemu svetu. Občina Poljčane je v Odloku proračuna za leto 2010 opredelila, da je osnova za prerazporejanje pravic zadnji sprejet proračun, spremembe proračuna ali rebalans. O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe proračuna odloča župan, v višini največ 20% sredstev na posameznih področjih porabe.

Podlaga za pripravo zaključnega računa Občine Poljčane je Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih

in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, 120/01, 10/06, 08/07 in 102/2010). Zaključni račun občinskega proračuna je akt občine, ki prikazuje predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke občine ter odhodke in druge izdatke občine. Temeljne sestavine zaključnega računa so:

- splošni del (bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja),
- posebni del (realizirani finančni načrti neposrednih proračunskih uporabnikov po institucionalni klasifikaciji) in
- obrazložitve (splošnega in posebnega dela zaključnega računa, izvajanje načrta razvojnih programov, podatki iz bilance stanje ter upravljanje sredstev sistema enotnega zakladniškega računa).

Ocena NO in priporočili:

Na podlagi poročila o zaključnem računu proračuna Občine Poljčane za leto 2010 ugotavljamo, da so bile prerazporeditve med proračunskimi postavkami izvedene v okviru županovih pooblastil (npr. področje 16 - prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost, področje 18 – kultura, šport in nevladne organizacije. Služba za finance in računovodstvo je v preteklih letih pripravljala izvedbene akte, ki so bile podlaga za knjigovodsko evidentiranje izvedenih prerazporeditev, v letu 2010 pa se zaradi porodniške odsotnosti pooblaščen osebe za računovodstvo in finance ta poročila in podlage niso pripravljale. Po zagotovilih pooblaščen osebe za računovodstvo in finance se bo v letu 2011 ponovno vzpostavil postopek prerazporejanja proračunskih sredstev med postavkami na podlagi izvedbenega akta župana ter s tem zagotovilo tudi poročanje o izvedenih prerazporeditvah. Nadzorni odbor podaja priporočilo, ki ga bo spremljal v okviru nadzora zaključnega računa za leto 2011 (rok za izvedbo priporočila je 31.3.2012).

Nadalje ugotavljamo, da je struktura, vsebina in postopek priprave zaključnega računa občinskega proračuna za leto 2010 v glavnem skladen z omenjenim Navodilom. Dopolnitve so potrebne predvsem v delu obrazložitvev, in sicer predvsem s poročilom o doseženih ciljih in rezultatih neposrednega proračunskega uporabnika ter z obrazložitvijo izvajanja načrta razvojnih programov, v manjši meri pa še pri obrazložitvah splošnega dela. Pooblaščen oseba za računovodstvo in finance zaradi odsotnosti v preteklem letu pripravlja prenovno poročila o zaključnem računu občinskega proračuna za proračunsko leto 2011, kar bo NO ponovno pregledal ob pripravi poročila o zaključnem računu Občine Poljčane za leto 2011 (rok za izvedbo priporočila je 31.3.2012).

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO na podlagi opravljenega nadzora nad zaključnim računom Občine Poljčane za leto 2010 in po pregledu posameznih izbranih postavk v okviru predstavljenih omejitev, ni ugotovil nenamenske porabe proračunskih sredstev, nepravilnosti pri poslovanju ali kršitve zakonodaje. Predlogi in priporočila NO glede ustreznosti poročanja in zagotavljanja sledljivosti izvedenih kontrol nad izvedenimi deli, ki zagotavljajo gospodarno porabo proračunskih sredstev, so podana v ugotovitvenem delu pri obravnavi posamezne proračunske postavke in konta ter so namenjene kakovostnejšemu poslovanju nadzorovanega organa.

Pregled priporočil:

Zap. št.	Vsebina priporočila	rok	Odgovorna oseba
1.	Strukturo in vsebino poročila o zaključnem računu izpopolniti z zahtevami Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.	31.3.2012	Katja Pepelnak
2.	V primeru proračunskih prerazporeditev pripraviti izvedbeni akt in zagotoviti poročanje o izvedenih prerazporeditvah.	31.3.2012	Katja Pepelnak
3.	V primerih, ko se letno odobrena sredstva prejemnikom izplačujejo v večkratnih zneskih, vzpostaviti redno in sprotno notranjo kontrolo izkoriščenosti letno odobrenih sredstev.	31.3.2012	Katja Pepelnak
4.	Zagotoviti sledljivost izvedenega notranjega nadzora nad obsegom in kvaliteto opravljenih gradbenih del na dokumentaciji, ki je osnova za izplačilo proračunskih sredstev.	31.3.2012	Stane Kovačič

NADZORNI ODBOR
predsednica

mag. Mateja Rupnik

Vročiti:

1. Občinski upravi Občine Poljčane
2. Stanislavu Kovačiču, županu Občine Poljčane
3. Občinskemu svetu Občine Poljčane

Priloga:

Konto	Postavka	Stroškovni nosilec	Zahtevana dokumentacija
402903	Plačila za delo preko študentskega servisa	06313 – materialni stroški občinske uprave	Podlaga za opravljeno delo, evidenca prisotnosti prejemnika sredstev, nalog za izplačilo – za vsa izplačila v letu 2010
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom	11211 – podpora kmetijstvu in živilstvu	Podlage za izplačila sredstev za podporo in razvoj kmetijstva – izplačilo 26.8.2010
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	20432 – Posebni socialni domovi	Osnova za izplačilo oskrbnike Žolger in za dobropise – januar in marec 2010
412000	Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	11311 - Tehnična podpora kmetijstvu	Osnova za izplačilo 31.12.2010 v višini 2.000 eur
413302	Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	18512 – upravljanje, tekoče in investicijsko vzdrževanje športnih objektov	Osnova za izplačilo – pokritje manjka – dne 11.11.2010
413302	Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	19313 – dodatni program OŠ	Sofinanciranje OŠ za IV.kvartala 2010
413302	Tekoči transferi v javne zavode in druge izvajalce javnih služb	18334 – Zavod za kulturo	Sanacijo obzidja pri cerkvi v Zg. Poljčanah – izplačilo 24.9.2010 v višini 7.500 – osnova, stanje projekta
413500	Tekoča plačila storitev drugim izvajalcem javnih služb	16521 – vzdrževanje stanovanj	Osnova za izplačilo vzdrževanja in upravljanja stanovanj <ul style="list-style-type: none">• 15.2.2010 - obdobje jan-dec. 2009• 18.10.2010 – obdobje jan-avgust 2010
420001	Nakup stanovanjskih zgradb	16522 – gradnja in nakup stanovanj	Osnova za izplačilo dne 7.5.2010.
420200	nakup pisarniškega pohištva	06323 – nakup opreme in ureditev prostorov Medobčinski organ	Izbira izvajalca, pogodbe, računi
420402	Rekonstrukcije in adaptacije	06323 – nakup opreme in ureditev prostorov Medobčinski organ	Vse začasne in končna situacija ter osnova za izplačilo strojno instalacijskih del dne 25.3.2010
420401	Novogradnje	15222 – izgradnja kanala 2.0 in 2.2 Zg. Poljčane	Izbira izvajalca, pogodbe, vse situacije oziroma druge osnove za izplačila v letu 2010
420402	Rekonstrukcije in adaptacije	16322 – gradnja in vzdrževanje pokopališč in mrliških vežic	Obnova zidu na pokopališču v Studenicah – izplačilo 19.1.2010
420501	Obnove	14324 – Projekt Center narave	Dokumentacija izbire izvajalca, pogodbe in potrjene situacije oziroma druge osnove za izplačila v letu 2010

420899	Plačila drugih storitev in dokumentacije	14324 – Projekt narave	Osnova za izplačilo 21.12.2010 – Razvojni center narave Podboč in Krasna
431000	Investicijski transferi nepridobitnim organizacijam	18211 – vzdrževanje kulturnih spomenikov	Osnove za vsa izplačila za namen izdelave Mlina na veter v Križeči vasi
722100	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	2.2.3.2- prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	Prodaja zemljišča na Kajuhovi – pogodba, cenitev,
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	18331 – Letni program ljubiteljske kulture	Podlage za dodelitev sredstev za program ljubiteljske kulture, seznam izvajalcev, sklenjene pogodbe, podlage za izplačila 18.10.2010 in 17.12.2010
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	18511 – Letni program športa	Podlage za dodelitev sredstev za program športa, seznam upravičencev, sklenjene pogodbe, podlage za izplačila sredstev - januar do junij 2010
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	18442 – Sofinanciranje Mladinskega društva Poljčane	Podlage za izplačilo sredstev 23. 4.2010
412000	Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	14321 – Turistična društva in prireditve	Podlage za izplačila sredstev za turistična društva in prireditve – izplačila 21.9.2010