

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

Številka: 03521-0004/2019-12
Datum: 10.7.2019

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/2017), 20. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 03521-0004/2019-5, ki je bil izdan dne 14.3.2019 je Nadzorni odbor Občine Lendava na 4. seji, dne 5.7.2019, sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Predloga Zaključnega računa proračuna Občine Lendava za leto 2018

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

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

1. mag. Drago BAŠA
2. Peter KLEIDERMAN
3. Vesna ČIH
4. Franc ŠPILAK

2. Poročevalec: mag. Drago BAŠA, Peter KLEIDERMAN, Vesna ČIH, Franc ŠPILAK

3. Izvedenec : NI BIL IMENOVAN

4. Ime nadzorovanega organa: Občina Lendava, Glavna ulica 20, 9220 Lendava; obcina@lendava.si

5. Predmet nadzora: Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Lendava za leto 2018

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Lendava je bila ustanovljena leta 1995 na osnovi Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 72/93 in spremembe) in Zakona o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (Uradni list RS, št. 60/94 in spremembe). S Statutom Občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/2017) so opredeljeni organiziranost, naloge in funkcioniranje lokalne skupnosti.

Odgovorna oseba občine je župan Janez MAGYAR, ki svojo poklicno funkcijo župana opravlja od 15.12.2018, do tega datuma pa je funkcijo župana opravljal mag. Anton BALAŽEK. Po statutu občine Lendava župan predstavlja in zastopa občino.

Občinski svet, ki je najvišji organ odločanja v občini, ima 19 članov, od tega zastopata dva člana madžarsko narodno skupnost ter en član romsko skupnost. Člani občinskega sveta opravljajo svojo funkcijo nepoklicno.

Nadzorni odbor Občine Lendava šteje 7 članov, ki svojo funkcijo opravljajo nepoklicno.

V občinski upravi Občine Lendava deluje tudi Organ skupne občinske uprave občin Lendava, Dobrovnik in Kobilje.

2. 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.: 03521-0004/2019-4, ki je bil izdan dne 14.3.2019, ter na podlagi letnega programa nadzora za tekoče leto 2019.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

3. Namen in cilji nadzora

Namen in cilj nadzora ZR proračuna Občine Lendava je bil:

- preveriti skladnosti porabe sredstev s sprejetim proračunom,
- preveriti verodostojnost dokumentacije za evidentiranje poslovnih dogodkov,
- dati poročilo o ugotovitvah in
- dati priporočila za nadaljnje delo.

VSEBINA NADZORA

Po prejemu navedene dokumentacije, so se člani NO sestali na delovnem sestanku, kjer so izbrali določene postavke v računovodskih izkazih in sicer po načelu večjega odstopanja glede na predhodno poslovno leto.

Za namen nadzornega pregleda, so člani NO pridobili naslednjo dokumentacijo:

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Lendava za leto 2018,
Poslovno poročilo Občine Lendava za leto 2018,
Bilanca stanja za leto 2018,
Izkaz prihodkov in odhodkov leta 2018,
Račun financiranja,
Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb,
Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
Proračun Občine Lendava 2019 - splošni del,
Proračun Občine Lendava 2019 - posebni del.

Na začetku nadzora je nadzorna skupina pregledala finančne kartice za naslednje postavke računovodskih izkazov in temu ustreznimi proračunskimi postavkami:

Postavka v računovodskih izkazih	Konto	Proračunska postavka	Ime proračunske postavke
014/11-dobroimetje pri bankah	11000	--	
018/15-Kratkoročne finančne naložbe	15204	--	
021/18-Neplačani odhodki	18000	--	
021/18-Neplačani odhodki	18200	--	
037/22-Kratkoročne obv. do dobaviteljev	22000	--	
037/22-Kratkoročne obv. do dobaviteljev	22001	--	
052/50-Domače zadolževanje	500101	--	
052/50-Domače zadolževanje	500307	--	
238-4020-Pisarniški material	402003	010002	Izvedba volitev
238-4020-Pisarniški material	402003	140004	Sofinanciranje turističnih programov
238-4020-Pisarniški material	402003	140021	Razgledni stolp v Lendavskih gorica

238-4020-Pisarniški material	402006	140004	Sofinanciranje turističnih programov
238-4020-Pisarniški material	402006	140021	Razgledni stolp v Lendavskih gorica
238-4020-Pisarniški material	402008	060002	Materialni stroški občinske uprave
238-4020-Pisarniški material	402010	140004	Sofinanciranje turističnih programov
239/2021-Posebni material in storitve	402199	130003	Tekoče vzdrževanje občinskih cest in cestne infrastrukture
239/2021-Posebni material in storitve	402199	140021	Razgledni stolp v Lendavskih gorica
239/2021-Posebni material in storitve	402199	140025	Projekt IronCurtainCycling
239/2021-Posebni material in storitve	402199	160001	Praznično urejanje naselij
239/2021-Posebni material in storitve	402199	160009	Prostorska dokumentacija
239/2021-Posebni material in storitve	402199	180052	Kandidatura za EPK 2025
247/4029-Drugi operativni odhodki	402902	010002	Izvedba volitev
247/4029-Drugi operativni odhodki	402903	100000	Spodbujanje zaposlovanja
247/4029-Drugi operativni odhodki	402939	010002	Izvedba volitev
299/4202-nakup opreme	420204	060106	Materialni stroški delovanja KS Gornji Lakoš
299/4202-nakup opreme	420231	160016	Obnova in novogradnja vodovodnega omrežja
299/4202-nakup opreme	420233	060110	Materialni stroški delovanja KS Mostje-Banuta
299/4202-nakup opreme	420299	040010	Investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti
299/4202-nakup opreme	420299	060004	Tekoče vzdrževanje upravnih prostorov
299/4202-nakup opreme	420299	140025	Projekt IronCurtainCycling
299/4202-nakup opreme	420299	180002	Stroški upravljanja in obratovanja športnih objektov
901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije	420401	040010	Investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti
901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije	420401	130016	Ureditev poslovnih con
901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije	420401	160022	Komunalno opremljanje zemljišč in parkirišč
901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije	420401	170017	Izgradnja dvigala za potrebe ZD Lendava
901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije	420402	130038	Rekonstrukcija mosta na Benici
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	040010	Investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	070006	Ureditev Centra za zaščito in reševanje Lendava
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	130038	Rekonstrukcija mosta na Benici
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	150019	Investicijsko vzdrževanje kanalizacijskega omrežja
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	180050	Mednarodni kulturni center
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420804	190037	Ureditev parkirišča in infrastrukture pred srednjo šolo
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420899	040010	Investicije in obnove objektov v lasti občine in krajevnih skupnosti
905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420899	130016	Ureditev poslovnih con

905/4208-Študije izvedljivosti projektov	420899	160007	Legalizacija in modernizacija romskega naselja v Dolgi vasi
014/11-Prih.od prodaje stavb. zemlj.	11000	--	
014/11-prihodki od prodaje blaga in storitev	11000	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96012	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96015	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96016	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96018	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96019	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96020	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96021	--	
054/96-Dolgoročne finančne obveznosti	96022	--	
230/4009-drugi izd. Zaposlenim	400901	--	
230/4009-drugi izd. Zaposlenim	400902	--	
230/4009-drugi izd. Zaposlenim	400999	--	

PREGLEDANA DOKUMENTACIJA Z UGOTOVITVAMI

NO je pri pregledu dokumentacije upošteval kriterije skladnost s proračunom ter ustreznost dokumentacije za evidentiranje poslovnih dogodkov, ki so nastali v obračunskem obdobju za leto 2018.

Pregledana dokumentacija	014/11-Dobroimetje pri bankah Pri pregledu dokumentacije se je preveril UJP izpisek prometa plačil v breme občine.
Ugotovitve	Zadnji bančni izpisek v letu 2018 je usklajen s stanjem v glavni knjigi.

Pregledana dokumentacija	018/15-Kratkoročne finančne naložbe Kratkoročne finančne naložbe so sklenjene z pogodbami o kratkoročnih naložbah.
Ugotovitve	Kratkoročne finančne naložbe se nanašajo na pogodbo o sukcesivnem depozitu iz leta 2011 v višini 1.500.000 EUR ter na kratkoročna dana posojila fizičnim osebam (iz leta 1993-1994) in KS Petišovci (iz leta 2002) iz preteklih let v skupni višini 17.761 EUR. Po pojasnilu občine do poplačila danih posojil ne bo prišlo, zato se bodo v letu 2019 te finančne naložbe v višini 17.761 eur, po sklepu občinskega sveta odpisale.

Pregledana dokumentacija	021/18-Neplačani odhodki Pregledana dokumentacija se nanaša na gradbene situacije in pogodbe in sicer za nakup poslovnega prostora Krona, večnamenski objekt v Lendavskih goricah, most med Benico in Pince Marofom, hladilni cevovod v industrijski coni, urejanje hudournika.
Ugotovitve	Premoženje, ki je bilo predmet nakupa (nakup poslovnega prostora Krona), je bilo naknadno vključeno v načrt ravnanja s premoženjem in nepremičnim premoženjem občine, pod zap. št. 11 v obrazcu št. 1: Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja. Na 23. seji občinskega sveta je bilo obravnavano dodatno gradivo z namenom konkretizacije premoženja. Preostala dokumentacija, ki je bila predmet pregleda, je skladna z začasnimi situacijami in pogodbami.

Pregledana dokumentacija	037/22-Kratkoročne obv. dobaviteljev Priloženi dokumenti kot pri kontu 18.
Ugotovitve	Obveznosti do dobaviteljev v glavni knjigi so usklajene z odprtimi postavkami na dan 31.12.2018. Sicer pa je konto 22 neposredno povezan s kontom 18-neplačani odhodki.

Pregledana dokumentacija	352/50-Domače zadolževanje Pregledali sta se pogodbi od Intese Sanpaolo d.o.o., pog. št. 301-0007654213, ter MGRT št. pog. C2130-8G300521
Ugotovitve	Pogodbi sta v skladu s proračunom in ustrezno potrjeni.

Pregledana dokumentacija	238-4020-Pisarniški material 1. Pogodba (9691-0236/2018), račun (FA-18000084-01), poročilo ter poročilo z dokazili. 2. Predlog za izvedbo javnega naročila s prilogami (4315-0231/2018), račun (132019162) ter poročilo. 3. Predlog za izvedbo javnega naročila s prilogami (4315-0231/2018), račun (132019162) ter poročilo. 4. Račun 97-2018, Opis namena porabe sredstev: avgust, kartica finančnega knjigovodstva, pogodba 9691-0047/2018. 5. Predlog za izvedbo javnega naročila 4315-0382/2018, dobavnica, račun RA-18002171. 6. Račun 121-2018, Opis porabe sredstev: september, kartica finančnega knjigovodstva, Pogodba št. 9691-0047/2018. 7. Predlog za izvedbo javnega naročila s prilogami 4315-0449/2018, dobavnica 180201, račun 180196. 8. Predlog za izvedbo javnega naročila s prilogami 4315-0317/2017, izpis odprtih postavk RK/5/18. 9. Računu 20-2018, Opis porabe sredstev: maj, kartica finančnega knjigovodstva, Pogodba št. 9691-0047/2018.
Ugotovitve	Točka 8: Ponudba je bila dana za 3.660 EUR z DDV, javno naročilo je bilo pripravljeno za 4.000 EUR z DDV. Izpisek odprtih postavk kaže, da je bil račun izstavljen za 4.000 EUR z DDV ter tudi plačan. Pri likvidaciji računa se ni ugotovilo, da je bila dejanska ponudba nižja od predvidenega zneska javnega naročila in se je višji znesek tako akceptiral in tudi plačal. Ni pa dodatnih dokumentov, ki bi to razliko argumentirali.

Pregledana dokumentacija	239/2021-Posebni material in storitve 1. Pogodba 9691-0241/2017, Poročilo o opravljenih aktivnostih, oblikovanje izhodišč za kandidature ter račun 50-2017. 2. Pogodba 9691-0023/2018, Priloge k pogodbi (Načrt izvajanja projekta v obdobju 2017-2020, Soupravljanje objekta "Stolp Vinarium v Lendavi"-letni načrt, Ponudba št. 001/2018), račun 002/2018 3. Predlog za izvedbo postopka javnega naročila 4315-0563/2017 s prilogami, primopredajni zapisnik s prilogami, račun 2018002. 4. Pogodba 9691-0363/2017, račun 8/2018 ter dobavnica 23/2018. 5. Pogodba 9691-0203/2018 z prilogami, račun RA 0000302-0000483, poročilo o opravljenih storitvah za maj, junij, julij in avgust 2018. 6. Pogodba 9691-0253/2018, dopis, račun 18-0098. 7. Pogodba 9691-0076/2014, aneks št. 2 k pogodbi (9695-0159/2016), aneks št. 3 pogodbi (9695-0103/2017), Predaja gradiva za OPN Lendava (72040) ter račun 18-240.
Ugotovitve	Pregledana dokumentacija je v skladu s proračunom za leto 2018, prav tako je tudi ustrezna dokumentacija za evidentiranje poslovnih dogodkov.

Pregledana dokumentacija	247/4029-Drugi operativni odhodki 1. Podjemne pogodbe, temeljnica 04/2018-407, Rek 2. 2. Aneks 1 k pogodbi o sofinanciranju dejavnosti za leto 2018 št. 9691-0245/2018, Pogodba o financiranju za leto 2018 (9691-0245/2018), Zahtevak za izplačilo po aneksu št. 1. 3. Sklepi o imenovanju, Temelnica 04/2018-443 ter 04/2018-444, 04/2018-445, Rek 2.
Ugotovitve	Pregledana dokumentacija je v skladu s proračunom za leto 2018, prav tako je tudi ustrezna dokumentacija za evidentiranje poslovnih dogodkov.

Pregledana dokumentacija	299/4202-Nakup opreme Pogodba 9691-0399/2018, račun 1-1-1800001. Pogodba 9691-0240/2018, račun R18/00061. Predlog za izvedbo javnega naročila 4315-0435/2018, račun 180651, zapisnik o kvalitetnem prevzemu Predlog za izvedbo javnega naročila s pripadajočo dokumentacijo 4315-0229/2018, račun 210/180069, zapisnik o kvalitetnem prevzemu. Predlog za izvedbo javnega naročila s pripadajočo dokumentacijo 4315-0090/2018, dobavnica M-1830000004, račun M-1830000004. Pogodba o sofinanciranju objekta 9691-0391/2018, račun M1800000027. Predlog za izvedbo javnega naročila s pripadajočo prilogo 4315-0453/2018, račun M1830000086.
Ugotovitve	Pregledana dokumentacija je v skladu s proračunom za leto 2018, prav tako je tudi ustrezna dokumentacija za evidentiranje poslovnih dogodkov.

Pregledana dokumentacija	901/4204-Novogradnje, rekonstrukcije Račun 2018070033-1, pogodba 9691-0169/2018 Račun 201800052-1, pogodba 9691-319/2018 Račun 2018100041-1, pogodba 9691-0169/2018 Račun 2018080056-1, pogodba 9691-0169/2018 Račun 2018050059-1, pogodba 9691-0257/2017 Račun 67/2018, pogodba 9691-0178/2018 Račun 2018100056-1, pogodba 9691-0220/2018 Račun 2018010051-1, pogodba 9691-0257/2017 Pogodbe in računi se nanašajo na gradbena dela mosta v Benici, hladilnega cevododa v industrijski coni, ureditev parkirišča pri stolpu Vinarium, večnamenski objekt v Lendavskih gorinah, izgradnja dvigala za potrebe ZD Lendava.
Ugotovitve	Računi in pogodbe so ustrezno podpisani tudi s strani gradbenih nadzornikov.

Pregledana dokumentacija	905/4208-Študije izvedljivosti projektov Pogodba 9691-0244/2018, Pogodba 9691-0005/2018, Pogodba 9691-0317/2016, Pogodba 9691-0261/2017, Pogodba 9631-0244/2018, Pogodba 9631-0020/2017, Pogodba 9691-0362/2018, Račun 2018-1607, Račun 2018-2814, Račun 2018-2818, Račun 2018-3136, Račun 2018-1607, Račun 2018-1607, Račun 2018-1607, Račun 2018-1607, Dokumentacija se nanaša na projektno dokumentacijo rušitve mlina v Genterovcih, mosta na Benici, hidravlični izračuni Slomškova, večnamenski objekt v romskem naselju, projekt za blagovnico.
Ugotovitve	V obravnavanem obdobju so računi in pogodbe ustrezno evidentirane.

Pregledana dokumentacija	014/11-Prih. od prodaje stavb. zemlj. Pregledane so vse postavke prodaje.
Ugotovitve	Prodalo se je le 18 % predvidenega, glede na proračun. Ker je ta postavka dana v proračun, mora odgovorna oseba poskrbeti, da to tudi realizira.
Pregledana dokumentacija	014/11-Prihodki od prodaje blaga in storitev Pregledani so izbrani zneski na kontu 713 – Prihodki od prodaje blaga in storitev.
Ugotovitve	Prihodki se nanašajo na izvajanje javne gospodarske službe, zneski pa so planirani.
Pregledana dokumentacija	054/96-Dolgoročne finančne obveznosti Pregledala se je knjigovodska kartica konta 960 na katerem so navedena odplačila kreditov Eko sklada, NLB d.d., Banka Koper d.d., BKS BANK AG, MGRT, MKC, ter nova zadolževanja pri MGRT in banki Intesa SanPaolo Bank.
Ugotovitve	Odplačila za zadolževanja so v skladu s proračunom in odplačila v skladu z amortizacijskim načrtom odplačil.
Pregledana dokumentacija	230/4009-drugi izd. zaposlenim Vsebina pregleda je zajemala izplačila za solidarnostno pomoč, odpravnine in nadomestila za letni dopust, ter ustrezna zakonodajna podlaga.
Ugotovitve	Izplačana solidarnostna pomoč je v skladu z predpisi, prav tako tudi odpravnine in nadomestilo za neizplačan dopust. Vprašanje je le, ali se to ne da ustrezno vnesti v proračun.

SPLOŠNE UGOTOVITVE:

Prodalo se je le 18 % planiranega premoženja, glede na proračun. Na pasivni strani bilance pa opazamo zadolževanje. Ker je ta postavka dana v proračun, mora odgovorna oseba poskrbeti, da to tudi realizira tako vrednostno kot tudi v časovnem roku.

Planirani zneski za solidarnostno pomoč so planirani z zneski 500 EUR, zakonsko predpisana solidarnostna pomoč pa znaša 577 EUR.

Izplačevanje nekoriščenih dopustov je zakonsko urejeno in legitimno. Izplačevanje nekoriščenih dopustov naj ne bi bila vsesplošna praksa, se pa postavlja vprašanje ali je v letu 2018 bila to izjema in če res ni bilo možnosti za koriščenje dopusta.

Nadzorniki so pri svojem delu pogrešali računovodskih pravilnik s specifikami glede krogotoka dokumentacije glede na vrsto in obseg, podpisovanja (pooblastil), evidentiranja v poslovne knjige in ostalih računovodskih usmeritev.

Prav tako nadzorniki niso bili seznanjeni z notranjimi kontrolami, ki se nanašajo na evidentiranje poslovnih dogodkov in izvajanje finančnih transakcij.

PRIPOROČILA:

1. Za vsebinsko, smotno in časovno-terminsko ustrezno izvajanje proračuna je potrebno zadolžiti osebo (oz. osebe po vsebini ali proračunskih postavkah), odbor ali kakšen drug organ, ki bo kompetenten in odgovoren za njegovo izvajanje – kot stalna naloga
2. Planiranje zneskov solidarnostne pomoči v zneskih, ki so zakonsko predpisani – stalna naloga
3. Izdelava koriščenja letnega plana dopustov – stalna naloga
4. Izdelava in sprejetje računovodskega pravilnika – do 30.9.2019

5. Narediti seznam notranjih kontrol od prejema dokumentacije do plačila po vsebini, postopkih in odgovornih osebah – do 30.9.2019

ZAKLJUČEK

Ker se je nadzor izvajal z računovodskimi postavkami iz računovodskih izkazov za leto 2018, se ni moglo celovito izvajati nadzora v smislu smotrnosti in ekonomičnosti porabe proračunskih sredstev po proračunskih postavkah. Takšne vrste nadzora bo NO opravljal tekom leta 2019 v skladu s programom nadzora za leto 2019.

NO Občine Lendava ugotavlja, da so pregledane postavke računovodskih izkazov skladne s proračunom Občine Lendava za leto 2018, ter da za evidentiranje poslovnih dogodkov obstaja ustrezna dokumentacija, ki je tudi ustrezno podpisana s strani odgovornih oseb.

KONČNO POROČILO

Nadzorni odbor je osnutek poročila posredoval nadzorovani osebi z namenom, da v zahtevanem roku posreduje odzivno poročilo. Nadzorovana oseba se je v predvidenem roku odzvala z odzivnim poročilom, v katerem je sprejela ugotovitve in priporočila ter pričela z določenimi aktivnostmi za odpravo pomanjkljivosti. Ob upoštevanju odzivnega poročila nadzorovane osebe je nadzorni odbor obravnaval in sprejel dokončno poročilo.

S tem je poročilo postalo dokončno.

Delovna skupina NO:

mag. Drago BAŠA
Peter KLEIDERMAN
Vesna ČIH
Franc ŠPILAK

Predsednik NO:
mag. Drago BAŠA, l.r.