

POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA V PRVEM POLLETJU 2011

Občinski svet je na svoji 2. redni seji, dne 16. 12. 2010 imenoval člane Nadzornega odbora občine za mandatno obdobje 2011-2014 v sestavi:

- Tatjana Koprivnik iz Tolstega vrha 38c, Mislinja;
- Katjuša Kotnik – Konečnik iz Straž-50, Mislinja;
- Matjaž Tovšak iz Šentilja 81 a, Mislinja;
- Mirko Tovšak iz Straž 63, Mislinja in
- Jožica Zupanc iz Šentilja 68, Mislinja

Prvo konstitutivno sejo NO je v skladu z določili Statuta in Poslovnika o delu NO sklical župan občine Mislinja Franc Šilak dne 12. 1. 2011. Na tej seji so se člani NO na kratko seznanili o vlogi in pristojnostih Nadzornega odbora, prejeli so osnovne akte o delovanju občinskih organov in izvolili predsednika NO. Za to funkcijo je bil soglasno potrjen Mirko Tovšak.

Po konstituiranju NO se je lahko pričelo redno delo tega organa, ker pa so v času pričetka delovanja NO tekle priprave za sejo Občinskega sveta, je zaradi čimprejšnje priprave programa nadzora in finančnega načrta NO predsednik sklical drugo sejo že 20. januarja. Na tej seji so člani potrdili predlog finančnega načrta in program nadzora za leto 2011. Oba akta sta bila posredovana v vednost tudi Občinskemu svetu, ki pa ob tem ni predlagal dodatnih aktivnosti ali področij nadzora, zato je Nadzorni odbor pričel izvajati svoje naloge po sprejetem programu dela. Nadzorni odbor se je na tej seji tudi seznanil s predlogom proračuna občine Mislinja za leto 2011. Ker je bilo ob sprejemanju proračuna kar nekaj pomislekov o višini načrtovanih sredstev za tako imenovano delovno uspešnost delavcev v občinski upravi, se je Nadzorni odbor seznanil tudi s pojasnili, ki jih je posredoval župan in računovodkinja občine. Za leto 2011 je bilo sprejeto navodilo Ministrstva za javno upravo glede možnosti izplačevanja delovne uspešnosti za delavce v javni upravi, ki je močno skrčilo možnosti izplačevanja teh dodatkov, smo o tem pridobili tudi mnenje tega ministrstva. V pojasnilu je ministrstvo obrazložilo, da je sicer tudi v letu 2011 možno omejeno izplačevati te dodatke, vendar samo v dveh primerih: če gre za nadomeščanje delavca, ki je dalj časa odsoten in mora te naloge prevzeti drug delavec v občinski upravi ali če gre za načrtovanje in pripravo projektov, ki so bili naknadno vključeni v delo občinske uprave in jih v okviru načrtovanega dela ni mogoče opraviti v rednem delovnem času. Vendar mora biti za takšne primere posebej izdan sklep župana, zato tudi pavšalno izplačevanje delovne uspešnosti v odstotkih na redno plačo ni dovoljeno. Takšno pojasnilo smo posredovali tudi županu občine ob sprejemanju proračuna. Sicer se Nadzorni odbor v pripravo in sprejemanje proračuna za leto 2011 ni vključeval, saj bi to presegalo njegove pristojnosti.

V mesecu marcu in juniju smo se štirje člani NO udeležili seminarjev, ki jih je organiziral Institut za javno finančno pravo v sodelovanju s predavatelji iz Računskega sodišča. Na teh usposabljanjih, ki so bila zelo koristna za nadaljnje delo članov NO, smo se seznanili o vlogi in poročanju nadzornih odborov občin, seznanili smo se s predpisi s področja plač v javnem sektorju in o načinu izvajanja javnih naročil, o vlogi, pristojnostmi in obveznostmi občinskih svetov ter nadzornih odborov pri sprejemanju občinskih proračunov ter o spremljanju poslovanja občine. Veliko koristnih napotkov smo dobili tudi o kriterijih, ki naj bi veljali za nagrajevanje članov NO ter o načinih izvajanja nadzorov v občinah. S tem v zvezi bomo na Nadzornem odboru pripravili tudi nekaj predlogov sprememb statuta občine in poslovnika o delu NO.

V okviru programa nadzora za prvo polletje smo tako izvedli sledeče nadzore:

- dne 17. 3. 2011 nadzor nad izvršenimi plačili s transakcijskega računa Občine Mislinja v zadnje kvartalu leta 2010;
- dne 11. 5. 2011 nadzor nad porabo proračunskih sredstev za proračunsko postavko »Vzdrževanje gozdnih cest« za leto 2010;
- dne 18. 5. 2011 nadzor nad porabo proračunskih sredstev proračunskega porabnika Smučarsko skakalni klub Mislinja;
- dne 25. 5. 2011 nadzor nad izvedbo investicije v posodobitev lokalne ceste Tolsti vrh in
- dne 1. 6. 2011 nadzor nad odprtimi postavkami terjatev in obveznosti občine na dan 31. 12. 2010

Za vse izvršene nadzore je Nadzorni odbor pripravil osnutke poročil in jih dal v pregled tudi nadzorovanim osebam, ki so nanje lahko dale tudi svoje pripombe in mnenja, končna poročila pa je nato potrdil Nadzorni odbor po sprejetju odzivnih poročil nadzorovanih oseb.

V skrajšani obliki dajemo poročilo o ugotovitvah teh nadzorov Občinskemu svetu:

1. Nadzor nad izvršenim plačili s transakcijskega računa Občine Mislinja v zadnjem kvartalu leta 2010:

Nadzor sta opravili člani NO Tatjana Koprivnik in Katjuša Konečnik – Kotnik. Nadzornici sta pregledali vse plačane račune Občine Mislinja v obdobju zadnjega četrtletja leta 2010. Ugotovljeno je bilo, da so bila vsa plačila računov v tem obdobju izvršena na podlagi ustreznih odredb pristojnih odredbodajalcev iz ustreznih proračunskih postavk in v zakonitem 30 dnevnom roku. Prav tako nadzornici nista ugotovili, da bi bilo katero plačilo Občine Mislinja v zadnjem kvartalu leta 2010 izvršeno za volilno propagando katere izmed oseb, ki so kandidirale na lokalnih volitvah leta 2010.

2. Nadzor nad porabo proračunskih sredstev za proračunsko postavko »Vzdrževanje gozdnih cest« za leto 2010:

Nadzor je opravil Matjaž Tovšak na sedežu Občine v prisotnosti računovodkinje Lidije Kanovnik in referenta Bogdana Slemenika. Ob tem se je ugotovilo, da je bilo v letu 2010 izvršenih del na gozdnih cestah za 186.425,02 €, v proračunu pa je bilo za te namene planiranih le 150.000,00 €. Višek porabe v višini 36.425,02 € je bil prenesen v novo proračunsko obdobje leta 2011. Ker to ni bil edini primer prenosa več porabljenih

proračunskih sredstev v novo proračunsko obdobje, smo si zato člani NO pridobili mnenje Instituta za javno finančno pravo, ki je bilo sledeče:

»V breme proračuna je dovoljeno prevzeti le toliko obveznosti, kot je načrtovano na proračunski postavki. V nasprotnem primeru je kršen 11. odstavek 2. člena Zakona o javnih financah. Nekatere pogodbe, ki jih sklepa občina, nimajo določenih točnih zneskov, pač pa je priloga po navadi cenik, po katerem se obračunajo opravljena dela. Pogosto imajo takšno naravo tudi pogodbe o vzdrževanju cest. Tudi v takšnem primeru je potrebno zagotoviti, da porabljen sredstva ne presežejo proračunske postavke. Povečanje postavke se opravi bodisi z rebalansom proračuna, če pa ima župan pooblastilo za prerazporejanje sredstev, pa lahko v teh okvirih tudi sam s sklepom opravi prerazporeditev. Ni pa dopustno, da se plačevanje obveznosti prenaša v naslednje leto zgolj zato, ker sredstva na proračunski postavki niso bila načrtovana v zadostni višini.

Točen odgovor na vaše vprašanje je tako odvisen od podrobnosti primera. Potrebno je proučiti, zakaj prihaja do prekoračitve postavk. Če so navedeni izdatki nujni in izhajajo iz podpisane pogodbe, je potrebno večjo pozornost posvetiti načrtovanju na začetku proračunskega leta in prilagoditvam potrebnega zneska med proračunskim letom. Glede na vsebino prekoračitve je namreč mogoče predvidevati, da so to izdatki, ki se jim občina ne more izogniti, jih pa pomanjkljivo oziroma neustrezno načrtuje - Teja Mravljje Ločniškar, strokovna sodelavka«.

Ker gre v tem primeru za proračunsko postavko, ki jo je zelo težko načrtovati v začetku leta (v znesek vzdrževanja gozdnih cest štejejo tudi stroški pluzenja v zimskem času, stroški pa so precej odvisni od snežnih razmer koncem leta), Nadzorni odbor meni, da v tem primeru ne gre za pomembnejšo kršitev predpisov, vendar je potrebno v prihodnje takšne primere predvideti ob zadnjem sprejemanju rebalansa proračuna.

3. Nadzor nad proračunsko porabo sredstev proračunskega porabnika Smučarsko skakalni klub Mislinja za leto 2020:

Nadzor je opravila Jožica Zupanc dne 18. 5. 2011 v prostorih Občine Mislinja ob sodelovanju računovodkinje Lidije Kanovnik in referenta Bogdana Slemenika. Čeprav je predsednik NO izdal sklep o izvedbi nadzora 6. 5. 2011, v katerem je bilo navedeno, da mora pri nadzoru sodelovati tudi predstavnik SSK Mislinja z ustrežno dokumentacijo, ki se nanaša na porabo finančnih sredstev, pridobljenih s strani občine na javnem razpisu in čeprav je dan pred opravljenim nadzorom o tem še telefonsko obvestila predsednika SSK Mislinja, v času nadzora predstavnika SSK ni bilo prisotnega. Zaradi tega se je nadzor opravil le v delu, ki se nanaša na razpis občine za dodelitev sredstev za sofinanciranje letnih programov športa v Občini Mislinja. V tem delu nadzornica ni ugotovila nepravilnosti, zaradi neprisotnosti predstavnika SSK Mislinja, ki bi lahko dokumentiral namensko porabo sredstev transfera pa nadzor nad namensko porabo sredstev ni bil opravljen.

Na poročilo o opravljenem nadzoru je dne 1. 8. 2011 poslal ugovor SSK in v njem navaja, da nadzor ni bil opravljen v skladu z določili statuta, ker v programu nadzora pri transferih proračunskim porabnikom ni bil izrecno naveden SSK Mislinja. Poleg tega SSK smatra, da bi del nadzora, ki se nanaša na namensko porabo sredstev moral biti izvršen na sedežu kluba. Ta ima sicer sedež v privatni hiši na Gozdarski cesti 16. Ob tem NO daje pojasnilo, da v letnem programu NO sicer res ni izrecno naveden SSK, je pa NO na svoji 2. redni seji ob obravnavi programa nadzora sklenil, da bo pri transferih proračunskih sredstev pregledal namensko porabo proračunskega denarja za SSK Mislinja. Naj omenimo še to, da niti statut občine, niti

poslovník o delu NO ne zahtevata do kakšnih podrobnosti mora biti pripravljen letni program nadzora, je pa zahteva, da mora biti pred opravljenim nadzorom nadzorovani osebni poslan sklep o izvedbi nadzora, kjer mora biti naveden tudi datum in kraj izvedbe nadzora. Na takšen sklep se lahko nadzorovana oseba tudi pritoži, vendar takšne pritožbe na poslan sklep, ki je bil poslan preko tajništva občine po pošti, s strani SSK ni bilo, zato smo smatrali, da ni nikakršne ovire za izvedbo nadzora dne 18. 5. 2011 na sedežu občine. Za kraj nadzora na sedežu občine smo se odločili zato, ker je bil predviden nadzor tako nad razdelitvijo sredstev za športna društva kot tudi nadzor nad namensko porabo teh sredstev, vsa dokumentacija, ki pa se nanaša na razdelitev sredstev iz javnega razpisa pa je na voljo na sedežu občine in smo na ta način želeli združiti oba nadzora na enem mestu. NO predlaga, da se drugi del nadzora, ki se nanaša na namensko porabo sredstev iz transfera proračuna opravi v mesecu septembru na sedežu občine s strani iste nadzornice, občinski svet pa naj potrdi tako dopolnjen program letnega nadzora. Glede pripombe SSK v ugovoru, da je itak iz bilance uspeha, bilance stanja in finančnega poročila razvidna namenska poraba sredstev pa moramo pojasniti, da lahko namensko porabo ugotovimo le s podrobnim pregledom kontov v skupini 4 in po potrebi tudi s pregledom računov, finančnih nakazil in drugih dokumentov, ki za vsak poslovni dogodek dokazujejo, da so bila sredstva namensko uporabljena.

4. Nadzor nad izvedbo investicije v posodobitev lokalne ceste Tolsti vrh:

Nadzor sta opravila nadzornika Matjaž Tovšak in Jožica Zupanc. Nadzornika sta ugotovila, da so stroški izvedbe investicije v skladu z razpisom in zaključnim računom Občine Mislinja, da je v pogodbo z izvajalcem del vključeno tudi ustrezno določilo glede zavarovanja za slabo izvedena dela. S strani Občine Mislinja v končnem poročilu o rekonstrukciji cest na turističnem območju v Mislinji in primopredaji izvedbenih del dne 3. 9. 2010 pomanjkljivosti v kvaliteti izvedbe del ni ugotovljenih. Res pa je, da se v zadnjem času pojavlja veliko govoric s strani občanov o slabi kvaliteti izvedbe del na tej cesti. Ker je še vedno v veljavi garancija izvajalca in ker je za kvaliteto izvedbe del dana tudi bančna garancija, NO priporoča županu, da se ponovno aktivira komisija, ki je sodelovala pri primopredaji izvedbenih del, ponovno pregleda celotno traso ceste in v primeru slabe kvalitete tudi ustrezno ukrepa.

5. Nadzor nad odprtimi postavkami terjatev in obveznosti občine na dan 31. 12. 2010:

Nadzor sta opravila nadzornika Mirko Tovšak in Katjuša Konečnik – Kotnik v prostorih Občine Mislinja ob prisotnosti računovodkinje Lidije Kanovnik in delnim sodelovanjem župana občine Mislinja g. Franca Šilaka.

Nadzornika sta ugotovila, da stanje neplačanih terjatev in obveznosti na dan 31. 12. 2010 ni problematično, da sicer Občina Mislinja sodi med dobre plačnike svojih obveznosti, da pa se na postavkah neplačanih terjatev iz preteklih let pojavlja kar nekaj postavk, za katere je potrebno ugotoviti ali so še sploh izterljive ali ne. Zato nadzornika v svojem poročilu predlagata:

1. Da se zadolži direktorico občinske uprave Ano Skobir, da prouči, katere od terjatev je glede na obstoječe predpise o zastaranju terjatev sploh mogoče izterjati. Za izterljive terjatve se pozove dolžnike k poravnavi njihovih obveznosti z opominom pred tožbo, nato pa v primeru neplačila izvede izvršba na osnovi sodnega postopka. Za terjatve, ki zaradi zastaranja niso več izterljive, naj se izvede postopek odpisa.
2. Za zapadlo terjatev do Občine Vitanje na kontu skupine 141, ki se nanaša na neplačilo prevozov otrok v sedaj že opuščeno šolo na Paškem Kozjaku za njihove otroke in znaša

skupaj 575,18 €, naj se pozove Občino Vitanje k poravnavi njihove obveznosti s posebnim dopisom ki ga pripravi računovodstvo Občine Mislinja, podpiše pa predsednik NO.

3. Ker je stanje neplačanih terjatev iz naslova grobnin za pokopališče Završe precej slabše od plačil za pokopališče Šentilj in Šentflorjan, naj se pozove Britovšek Damjana, ki je zadolžen za urejanje pokopaliških zadev na pokopališču Završe, da resneje pristopi k izterjavi terjatev iz tega naslova.

4. Ker stanje terjatev iz naslova priključnin na javno kanalizacijsko omrežje in čistilno napravo ni bilo evidentirano med terjatvami občine in je za to obstajal le spisek dolžnikov po izstavljenih odločbah, je potrebno za del neizterjanih terjatev v višini 23.198,97 te terjatve preknjižiti med redne terjatve občine in izvesti tudi postopke za izterjavo enako kot za ostale neizterjane terjatve na dan 31. 12. 2010.

Mislinja, dne 12. 8. 2011



Nadzorni odbor Občine Mislinja
Predsednik: Mirko Tovšak

Mirko Tovšak