

OBČINA MUTA, Glavni trg 17, 2366 Muta	
Datum prejema: 30. 06. 2015	Signirni znak:
Šifra zadeve: 03202-4/15-4	Priloge:
	Vrednotenje:

OBČINA MUTA

Glavni trg 17, 2366 Muta, tel.: +386 (02) 88-79-600, fax: +386 (02) 88-79-606
<http://www.muta.si>; e-mail: obcina.muta@munas.si

NADZORNI ODBOR

2014-2018

Številka: 001-K-ST/2015

Datum: 29.6.2015

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (UL RS št. 94/2007 z dne 16.10.2007/ ZLS UPB-2) in 42. člena Statuta Občine Muta (MUV št. 15-5.7.2012 UPB) ter 21. člena Poslovnika NO Občine Muta (MUV št. 21/03 in MUV št. 7/14) je Nadzorni odbor Občine Muta na svoji 3. seji, dne 29.6.2015 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MUTA ZA LETO 2014

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora NO

ni ugotovil

kršitev poslovanja Občine Muta v letu 2014.

Zaključni račun je pregleden in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Struktura dokumenta je v skladu s predpisi.

Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja proračuna in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja.

Obrazložitev posameznih postavk so uravnotežene in sledijo strukturi. NO ugotavlja, da realizacija glede na plan precej niha v dobršnem delu postavk, vendar so bila večja odstopanja plan/realizacija korektno, razumljivo in utemeljeno obrazložena tako v samem poročilu kot tudi v obliki pisne in ustne komunikacije s člani NO, razen postavk, ki so opredeljene v ugotovitvenem delu poročila.

Glede oblikovnosti poročila NO ugotavlja, da je po svoji obliki poročilo precej nepregledno, potrebnega je kar nekaj napora pri iskanju in kontroli posameznih postavk proračuna, kar je podrobneje navedeno v ugotovitvenem delu proračuna.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Silva Tomaž, predsednica
Darja Karmin Ošlak, članica
Marija Vaukan, članica

2. Poročevalec:

Silva Tomaž, predsednica; Marija Vaukan, članica; Darja Karmin Ošlak, članica

3. Izvedenec/izvedenci:

Niso bili vključeni v nadzor.

4. Ime nadzorovanega organa:

Občina Muta, Glavni trg 17, 2366 Muta; www.muta.si

5. Predmet nadzora:

Zaključni račun proračuna Občine Muta za leto 2014

6. Datum/obdobje nadzora:

April – junij 2015

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

1.1 Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Organi občine

- a. župan: Mirko Vošner, nepoklicno opravljanje funkcije
- b. občinski svet: 11 članov
- c. nadzorni odbor: 3 člani

Občinska uprava je organizirana v občinskem uradu. Delo občinske uprave vodi gospa Ksenija Ditinger. V upravi je trenutno zaposlenih še šest javnih uslužbencev.

Občina je ustanoviteljica javnega zavoda Osnovna šola Muta in soustanoviteljica zavodov v regiji:

- Zdravstveni dom Radlje
- Knjižnica Radlje
- Glasbena šola Radlje

- Javni zavod KOVVIS Slovenj Gradec
- Koroški pokrajinski muzej Slovenj Gradec
- Koroške lekarne Ravne na Koroškem
- Zdravstveno reševalna postaja center Ravne na Koroškem
- LAS Radlje ob Dravi
- RRA Koroška Dravograd
- Javno komunalno podjetje Radlje ob Dravi
- KoCeRod Šmartno pri Slovenj Gradcu

1.2 Kratak opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Občina Muta je temeljna samoupravna lokalna skupnost, ustanovljena z zakonom o ustanovitvi občin ter o določitvi njihovih območij (ZUODNO, Ul RS št. 60/1994 in spr.). Občina Muta je pravna oseba javnega prava s pravico posedovati, pridobivati, razpolagati in upravljati z vsemi vrstami premoženja. Občina po svojih organih samostojno ureja in opravlja vse lokalne zadeve javnega pomena, določene z zakonom in statutom občine.

Občino Muta predstavlja in zastopa župan. Do oktobra 2014 je bil odgovorna oseba župan Boris Kralj, od oktobra 2014 dalje in med izvajanjem nadzora pa je odgovorna oseba župan Mirko Vošner.

1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Članice NO Občine Muta so pregledale posredovano poročilo in pripravile ugotovitve in mnenja za področja proračunske porabe, za katera so bile zadolžene. Članice NO so za določene postavke zahtevale dodatne obrazložitve. Na posamezna vprašanja so članice NO od predstavnikov občine dobile odgovore preko dopisovanja v elektronski obliki. Dodatne obrazložitve je NO s strani odgovornih oseb občine prejemal v ustni obliki in pisni obliki preko elektronske pošte.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Ul RS, št. 11/11 - UPB, 104/12 – ZIPRS1314, 46/13 – ZIPRS1341-A, 82-13 – ZIPRS1314-C, 101/13, 101/13 – ZIPRS1415, 38/14 – ZIPRS1415-A, 95/14 – ZIPRS1415-C, 14/15 – ZIPRS1415-D)
- Zakon o lokalni samoupravi (Ul RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF)
- Statut Občine Muta (MUV, št. 15/12 – UPB, 24/13)
- Odlok o proračunu Občine Muta za leto 2014 (MUV, št. 4/14)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Muta za leto 2015 in na podlagi sklepa št. 4 o izvedbi nadzora, sprejetega na 2. redni seji NO Občine Muta, z dne 23.4.2015.

4. Namen in cilji nadzora

Nadzor je obsegal pregled pripravljenega poročila občine »Zaključni račun Občine Muta za leto 2014«. Namen nadzora je delno preveriti pravilnost izvrševanja proračuna Občine Muta v letu

2014 in ustreznost poročanja občine o njenem poslovanju v letu 2014, predstavljenem v Zaključnem računu občine za leto 2014.

5. Način dela

Nadzor so opravile vse članice NO Občine Muta. Naloga posamezne članice je bila pregledati celotno gradivo in opraviti podrobnejši pregled določenih področij proračunske porabe (PPP) in sicer:

Ime in priimek: Silva Tomaž

- PPP 01 – Politični sistem
- PPP 02 – Ekonomska in fiskalna administracija
- PPP 04 – Skupne administrativne službe in splošne javne storitve
- PPP 06 – Lokalna samouprava
- PPP 07 – Obramba in ukrepi ob izrednih pogojih
- PPP 08 – Notranje zadeve in varnost

Ime in priimek: Marija Vaukan

- PPP 10 – Trg dela in delovni pogoji
- PPP 11 – Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo
- PPP 13 – Promet, prometna infrastruktura in komunikacije
- PPP 14 – Gospodarstvo
- PPP 15 – Varovanje okolja in naravne dediščine
- PPP 16 – Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

Ime in priimek: Darja Karmin Ošlak

- PPP 17 – Zdravstveno varstvo
- PPP 18 – Kultura, šport in nevladne organizacije
- PPP 19 – Izobraževanje
- PPP 20 – Socialno varstvo
- PPP 22 – Servisiranje javnega dolga
- PPP 23 – Intervencijski programi in obveznosti

Članice NO so pregledale tudi poročilo letnega načrta razvojnih programov iz svojega področja.

Posamezne ugotovitve in mnenja po opredeljenih področjih nadzora se v pisni obliki nahajajo v dokumentarnem arhivu NO Občine Muta. Ugotovljene nepravilnosti, priporočila in predlogi se v pisni obliki vključijo v končno poročilo o nadzoru.

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru so članice NO potrdile po elektronski pošti, dne 29.5.2015. Odzivno poročilo so članice NO prejele v roku 15 dni od prejema osnutka poročila.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Članice NO Občine Muta so pregledale in obravnavale pripravljeno poročilo občine »Zaključni račun Občine Muta za leto 2014« po opredeljenih področjih nadzora.

V skladu s ciljem nadzora so se članice NO usmerile predvsem na ugotavljanje pravilnosti izvrševanja proračuna in na ustreznost poročanja Občine Muta o njenem poslovanju v letu 2014.

Najpomembnejše ugotovitve članic NO Občine Muta so naslednje:

1. Poročilo je vsebinsko pregledno in omogoča celovit vsebinski pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih uporabnikih proračuna kot tudi po posameznih področjih proračunske porabe. Struktura dokumenta je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb.
2. Obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna, je sestavljena iz tabelarnega pregleda bilance prihodkov in odhodkov, načrta razvojnih programov za obdobje 2014 – 2017, poslovnega poročila o doseženih ciljih in rezultatih in tabelarnega pregleda podatkov iz bilance stanja z odmiki in pojasnili. Doseženi cilji in rezultati so podani na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov, kakor tudi po neposrednih uporabnikih in proračunskih postavkah, kar omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja proračuna in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja.
3. NO ugotavlja, da realizacija glede na plan precej niha v dobršnem delu postavk. Za večja odstopanja plan/realizacija je NO občinski upravi zastavil dodatna vprašanja v pisni obliki. Odstopanja plan/realizacija so bila v večini postavk razumljivo, korektno in utemeljeno obrazložena, razen spodaj opredeljenih:

3.1 Na zastavljeno vprašanje o razhajanju plan/realizacija pri postavki proračuna: »Drugi prihodki za komunalno dejavnost-komunalni prispevki« – plan 518.000 € / real 81.553 €, je NO prejel naslednji pisni odgovor (citirano):

»Pri sestavi Proračuna za leto 2014 je občinski svet na predlog župana sprejel tudi načrtovane prihodke iz naslova komunalnega prispevka za kanalizacijo in čistilno napravo, ki bi se zaračunali v letu 2014. Osnova za obračun je sprejeti akt – Odlok o programu opremljanja stavbnih zemljišč in merilih za odmero komunalnega prispevka s kanalizacijo za območje občine Muta. Akt v letu 2014 ni bil sprejet (volilno leto), je pa v proceduri sprejemanja sedaj (plan sprejetja maj 2015). «

NO je na podlagi zbranih informacij in pojasnil s strani občinske uprave oblikoval stališče, da so bili planirani prihodki iz naslova komunalnega prispevka za kanalizacijo in čistilno napravo sicer utemeljeno vključeni v plan proračuna občine za leto 2014, ni pa bilo podano korektno pojasnilo o tem, zakaj akt, ki je osnova za obračun, v letu 2014 ni bil sprejet in realizirani prihodki iz omenjenega naslova. Odgovor, da zadeve niso bile speljane zaradi »volilnega leta«, NO ne more sprejeti kot utemeljenega.

NO je v osnutku poročila zaprosil za popolno informacijo glede zgoraj omenjene postavke v odzivnem poročilu.

Odzivno poročilo z dne 10.6.2015 (citirano):

✓ Pojasnilo k tč. 3.1. v zvezi z neobračunanim komunalnim prispevkom za kanalizacijo

V plan proračuna za leto 2014 je bil vključen prihodek iz naslova obračuna komunalnega prispevka za kanalizacijo. Osnova za vključitev prihodka je bilo dejstvo, da je bil akt, ki je podlaga za obračun, tj. Odllok o programu opremljanja stavbnih zemljišč in merilih za odmero komunalnega prispevka za opremljanje območja občine Muta s kanalizacijo v prvi obravnavi že sprejet na 21. redni seji občinskega sveta Občine Muta dne 3.10.2013. Tovrstni akti se sprejemajo dvofazno, torej je bilo potrebno opraviti še drugo morebitno dopolnjenega oz. spremenjenega predloga akta. Le-ta je bila predvidena za leto 2014 in na tej podlagi se je prihodek iz tega naslova realno planiral v proračunu za leto 2014. Do druge obravnave vse do poteka mandata župana in občinskega sveta (oktober 2014) ni prišlo. Razlog za neuvrstitev zadeve na dnevni red katere od sej občinskega sveta v letu 2014 lahko občinska uprava in novoizvoljeni župan le domnevata in smo ga kot takega navedli že pri predhodnem pojasnjevanju. Dejstvo je, da je predlagatelj dnevnega reda sej župan oz. vsi tisti, ki imajo pravico sklicati sejo (24. člen Poslovnika občinskega sveta Občine Muta), in sicer je to najmanj ¼ članov občinskega sveta oz. pristojno delovno telo občinskega sveta.

Skratka, če povzamemo odgovor na vaše vprašanje: komunalni prispevek za kanalizacijo se lahko odmeri oz. obračuna, še preden je javna kanalizacija oz. čistilna naprava izgrajena, ker je izvedba projekta vključena v proračun tekočega in prihodnjega leta, kot je opredeljeno v četrtem odstavku 4. člena Pravilnika o merilih za odmero komunalnega prispevka (Uradni list RS, št. 95/07), vendar pa je za dejanski obračun potrebno sprejetje občinskega predpisa, tj. že prej omenjenega Odlloka o programu

opremljanja stavbnih zemljišč in merilih za odmero komunalnega prispevka za opremljanje območja občine Muta s kanalizacijo.

Na podlagi prejetega dodatnega pojasnila v odzivnem poročilu NO v svojem končnem poročilu ne spreminja stališča glede priporočila v prvi alineji V. točke tega poročila.

3.2 NO je pregledal prejete račune iz postavke Odhodki – SM 004009 – prireditve ob občinskem prazniku in sicer postavke s pomembnejšimi zneski. Spodaj navaja ugotovitve:

Račun 1109/2014 - Butolo d.o.o. in račun 1112/2014 – Butolo d.o.o. – računa ne vsebujeta količine na enoto, ampak samo skupni znesek.

Priporočilo NO: račun mora vsebovati predpisane obvezne sestavine, kot so datum računa, datum storitve, opis storitve, količina, cena na enoto,.... Računa brez navedbe količin ni možno pravilno likvidirati, zato bi bilo potrebno od dobavitelja pridobiti dopolnjen račun ali pa dobavnico z opredeljeno količino dobavljenega blaga, potrjeno s strani odgovorne osebe.

NO v končnem poročilu ne spreminja stališča glede priporočila v drugi alineji V. točke tega poročila.

3.3 NO je občinski upravi za PPP 16 – prostorsko planiranje in komunalno stanovanjska dejavnost zastavil pisno vprašanje, kaj je zajeto v načrtu razvojnega programa za omenjeno področje za leta 2016, 2017, 2018.

NO je s strani občinske uprave prejel naslednjo pisno obrazložitev (citirano):

»Projekt občin Zgornje Dravske doline, ki bi zagotavljal oskrbo s pitno vodo v porečju Drave. Projektu občina Muta deloma nasprotuje, oziroma ima stališče, da sama ne bo gradila novih vodovodov, črpališč,... za pitno vodo iz reke Drave, saj ima dovolj kakovostne pitne vode.

Seveda pa bo omogočila ostalim občinam, da bodo vodovod peljali preko območja občine Muta. V samih NRP-jih smo zaenkrat zneske še pustili, kot, da bi se projekt v celoti izvajal tudi v naši občini, čeprav v teh letih ne bomo imeli razpoložljivih finančnih sredstev.«

NO je mnenja, da je vprašljiva smiselnost vključevanja omenjenega projekta v načrt razvojnih programov občine, posebej še v povezavi z zgoraj navedenim dejstvom, da za izvedbo projekta ne bo razpoložljivih sredstev.

Odzivno poročilo z dne 10.6.2015 (citirano):

✓ Pojasnilo k tč. 3.3 NRP na PPP 16

V NRP na postavki PPP 16 so za leta 2016, 2017 in 2018 vključene naslednje investicije:

PPP	2016	2017	2018	opis
Prostorsko načrtovanje	30.000	3.000	0	Vključuje stroške priprave strateškega prostorskega akta – občinskega prostorskega načrta
Oskrba s pitno vodo v porečju Drave	2.257.843	2.139.937	1.103.723	Vključuje stroške medobčinskega projekta, na podlagi ponudbene vrednosti izbranega izvajalca. Za projekt se predvideva sofinanciranje iz evropskega kohezijskega sklada, vendar odločba MOP še ni bila izdana. Glede na oddano vlogo za sofinanciranje je potrebno projekt vključiti v NRP.
vodooskrba	10.000	10.000	10.000	Vključuje stroške nujnih obnovitvenih del na obstoječem vodovodnem sistemu v občini.
Pokopališče Muta-Vuzenica	10.000	2.000	2.000	Vključuje stroške izvedbe širitve grobnih polj ter nadstrešnice pri mrliški vežici.
Komunalna opremljenost SE3	50.000	50.000	0	Vključuje stroške poplačila obveznosti iz naslova pogodbe o javno-zasebnem partnerstvu za izgradnjo komunalne opreme dela naselja SE3 ob polju – Zg. Muta (do 30.10.2018).
Nakup zemljišč	10.000	10.000	10.000	Vključuje stroške nakupov zemljišč za potrebe gradnje gospodarske javne infrastrukture (širitve cest, gradnja kolesarskih poti ipd.)

NO v končnem poročilu potrjuje dodatno pojasnilo in ga kot takega sprejema.

3.4 PPP 11 KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN RIBIŠTVO - Postavka 1104 – letno vzdrževanje gozdnih cest je bila presežena za 36%

NO je na zastavljeno vprašanje o preseganju postavke 1104 – letno vzdrževanje gozdnih cest za 36%, s strani občinske uprave prejel naslednje pojasnilo (citirano):

»Pri vzdrževanju cest, tudi gozdnih je težko napovedat koliko bo potrebnih sredstev za njihovo vzdrževanje. Eno leto je bolj ostra zima, več deževja in neurjih, posledično je treba na cestah opraviti več nujnih del. Dela nadzira gozdno gospodarstvo.«

NO je pridobil naslednjo dokumentacijo:

- sklep o javnem naročilu
- zapisnik o odpiranju ponudb

- pogodbo o izvedbi letnih in zimskih vzdrževalnih del na gozdnih cestah

- poročilo Zavoda za gozdove Slovenije o vzdrževanju gozdnih cest 2014-2015

- račune podjetja Kostmann 8,17,44,79,176,274,367/2014 z začasnimi situacijami in prilogami opravljenih del.

NO je pridobil naslednje pojasnilo glede neujemanja zneskov v oddaji javnega razpisa (35.000,00 EUR), ponudbene cene izbranega ponudnika (31.566,30 EUR) in pogodbe o izvedbi del (38.000 EUR) – (citirano):

»Pogodba o vzdrževanju gozdnih cest: v JN se določi ocenjena vrednost predmeta (35.000 EUR) – gre za okvirni znesek po 14. čl. ZJN-2. Kot najugodnejša ponudba je bila izbrana ponudba v višini 31.566,30 EUR. V proračunu občine pa so bila zagotovljena sredstva v višini 38.000 EUR. Pogodbena cena je zaradi narave javnega naročila (težko je natančno določiti obseg potrebnih del) določena »orientacijsko« glade na zagotovljena sredstva v proračunu.«

NO je zavzel stališče, da je v omenjenem primeru bil izbran ponudnik z najnižjo ceno, torej s ceno 31.566,30 €, zato bi tudi pogodba morala biti sklenjena za takšen znesek in ne za 38.000 €. V primeru dodatnega obsega del, pa bi se morali dogovarjati z aneksom k pogodbi.

Odzivno poročilo z dne 10.6.2015 (citirano):

✓ **Pojasnilo k tč. 3.4 – pogodba o vzdrževanju gozdnih cest**

Kot že pojasnjeno, je letno vrednost dejavnosti vzdrževanja gozdnih cest težko določiti, saj je v pretežni meri odvisna od količin posameznih del. Na javnem razpisu je bil izbran najugodnejši ponudnik, iz sprejete ponudbe pa jasno izhajajo cene posameznih del, ki so ključne pri določanju končne vrednosti predmeta pogodbe. Obseg del je zaradi same narave javnega naročila težko določiti, zato je v pogodbi uporabljena vrednost s proračunom zagotovljenih sredstev. Tudi ZJN-2 v tovrstnih primerih dopušča tovrstna odstopanja (71. člen ZJN-2).

NO ugotavlja, da 71. člen ZJN-2 sicer res dopušča tovrstna odstopanja, vendar kljub navedbam v pojasnilu NO zavzema stališče, da bi se v pogodbi, sklenjeni z najugodnejšim ponudnikom morala upoštevati vrednost ponudbe in ne v naprej kar vrednost rezerviranih sredstev. NO v končnem poročilu ne spreminja stališča glede priporočila v četrti alineji V. točke tega poročila.

3.5 Postavka 15 VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE - Celostno urejanje in čiščenje voda je bila realizacija plana komaj 21%

NO je na zastavljeno vprašanje o doseganju realizacije samo v višini 21% glede na plan s strani občinske uprave pridobil naslednje pojasnilo (citirano):

»Gre za plačilo stroškov koordiniranja podjetja DARO d.o.o. pri projektu odvajanje in čiščenje odpadnih vod. Del stroškov se je pomotoma knjižil na proračunsko postavko 150077, zadnja dva meseca pa podjetju nismo plačali opravljenih storitev – navodilo župana. V letu 2015 so obveznosti tudi iz leta 2014 poravnane.

NO je pridobil pogodbo o medsebojnem sodelovanju pri projektu » Celostno urejanje odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda in varovanje vodnih virov na povodju reke

Drave«, ki so jo podpisale občine Muta, Dravograd, Vuzenica, Radlje, Ribnica, Podvelka in Selnica ob Dravi s podjetjem Daro d.o.o., kartico dobavitelja ter kopijo računa 37/2015 v znesku 234,98 EUR z DDV z dne 5.5.2015.

Glede na to, da k računu, po katerem je zaračunan pavšal po omenjeni pogodbi, ni priložene nobene priloge oz. poročila, iz katerega bi bile razvidne dejansko opravljene storitve, je NO s strani odgovornih oseb občinske uprave pridobil dodatno pojasnilo, da je koordinator dajal poročila na skupnih operativnih sestankih.

Občina ima glede na 9. člen pogodbe tudi pravico, da zahteva poročilo za dela, ki jih je koordinator izvajal za njeno področje.

Odzivno poročilo z dne 10.6.2015 (citirano):

- ✓ **Pojasnilo k tč. 3.5 – poročila koordinatorja projekta Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Drave – Zg. Drava**

Na podlagi 9. člena Pogodbe o medsebojnem sodelovanju pri projektu »Celostno urejanje odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih voda in varovanje vodnih virov na povodju reke Drave« z dne 1.3.2006

je koordinator (podjetje Daro d.o.o.) dolžan obveščati o vseh aktualnih informacijah oz. o poteku izvajanja aktivnosti in nalog poseben odbor, ki ga sestavljajo župani občin, sodelujočih v projektu. Prav tako je koordinator dolžan poročati o stanju na projektu tudi na zahtevo posamezne občine podpisnice za dela, ki so vezana na njeno območje.

Poročila, ki jih je koordinator dolžan dajati odboru, občinska uprava Občine Muta nima pristojnosti zahtevati. Poročila o stanju na projektu, in sicer za sklop 1 – izgradnja kanalizacije v občini Muta in Vuzenica ter izgradnja čistilne naprave Muta – Vuzenica pa daje koordinator na tedenskih skupnih operativnih sestankih obeh naročnikov (Občina Muta in Občina Vuzenica), izvajalca (Riko d.o.o. in SGP Pomgrad d.d.) ter inženirja oz. nadzora (DRI d.o.o.). Do dneva priprave tega poročila je bilo sestavljenih 98. zapisnikov operativnih sestankov. Poleg tega se s koordinatorjem po potrebi opravljajo tudi individualni sestanki (naročnik - koordinator), o čemer prav tako obstajajo zapisniki.

NO je zahteval vse zapisnike operativnih sestankov na vpogled in jih pregledal na svoji 3. seji. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da je odgovorna oseba podjetja DARO d.o.o. kot koordinator od 98-tih sestankov bila prisotna na 36 sestankih.

NO na podlagi samih zapisnikov sestankov ne more ovrednotiti dejansko opravljenega dela izvajalca (koordinatorja).

NO gornjega pojasnila v zadnjem odstavku glede nepristojnosti občinske uprave zahtevati poročila o opravljenem delu s strani dobaviteljev ne sprejema. Splošno priporočilo NO je, da se pri sklenjenih pogodbah z dobavitelji, ki vsebujejo mesečni pavšal, kot priloga k računom obvezno zahteva tudi poročilo o opravljenih storitvah v pisni obliki z namenom korektne likvidacije dobaviteljskih računov.

4. Glede same oblikovnosti poročila NO ugotavlja, da je po svoji obliki poročilo precej nepregledno, potrebnega je kar nekaj napora pri iskanju in kontroli posameznih postavk proračuna. Postavka pod točko B. Izkaz računa finančnih terjatev in naložb ter postavka pod točko C. Izkaz računa financiranja sta navedeni kot vsebovani v točki 3. Splošnega dela zaključnega računa proračuna (stran 11), nista pa vključeni v splošni del, ampak ju je najti

še le na zadnji strani posebnega dela poročila. Tabelarni del ni označen s številkami strani, zato je pregled po posameznih postavkah precej otežen.

Odzivno poročilo z dne 10.6.2015 (citirano):

✓ **K tč. 4 – nepreglednost in oblikovna pomanjkljivost poročila ZR**

Kot nadzorovana oseba pričakujemo od nadzornega odbora priporočila za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.

NO v končnem poročilu potrjuje že podana priporočila v osnutku poročila.

Za preostala področja članice NO niso podale pomembnejših pripomb.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi navedenega NO županu Občine Muta daje naslednja priporočila in predloge:

- NO priporoča planiranje posameznih postavk proračunske porabe občine na podlagi realnih osnov, z namenom zagotavljanja uravnoveženosti proračuna in manjšo potrebo po prerazporejanju proračunskih postavk znotraj proračuna;
- NO priporoča uvedbo takšnega sistema notranjih kontrol, ki bo preprečeval potrjevanje nepopolnih oz. nepopolno opremljenih računov dobaviteljev s prilogami, ki potrjujejo pravilnost vsebine računa;
- NO predlaga izboljšanje oblikovnega dela zaključnega računa proračuna občine;
- Ponudbeni zneski v ponudbah, prejetih na podlagi javnih razpisov, se morajo ujemati s kasnejšimi sklenjenimi pogodbami med izbranim ponudnikom in občino.

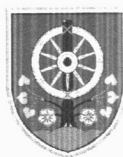
Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 42. člena Statuta Občine Muta so občinski svet in župan dolžni obravnavati to poročilo NO in upoštevati predloge ter priporočila v skladu s svojimi pristojnostmi.


Vročiti:

- Občina Muta, občinska uprava
- Župan, Mirko Vošner
- Občinski svet

Predsednica Nadzornega odbora

Silva Tomaž



 OBČINA MUTA, Glavni trg 17, 2366 Muta	
Datum prejema: 30. 06. 2015	Signaturni znak:
Šifra zadeve: 03202-4/15-5	Priloga:
	Vrednotenje:

OBČINA MUTA

Glavni trg 17, 2366 Muta, tel.: +386 (02) 88-79-600, fax: +386 (02) 88 -79-606
<http://www.muta.si>; e-mail: obcina.muta@muta.si

NADZORNI ODBOR

2014-2018

Številka: 002-K-ST/2015

Datum: 29.6.2015

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (UL RS št. 94/2007 z dne 16.10.2007/ ZLS UPB-2) in 42. člena Statuta Občine Muta (MUV št. 15-5.7.2012 UPB) ter 21. člena Poslovnika NO Občine Muta (MUV št. 21/03 in MUV št. 7/14) je Nadzorni odbor Občine Muta na svoji 3. seji, dne 29.6.2015 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU JAVNEGA ZAVODA OŠ MUTA ZA LETO 2014

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora NO

ni ugotovil

kršitev poslovanja javnega zavoda OŠ MUTA v letu 2014.

Dokumentacija:

- Letno poročilo za leto 2014,
- Bilanca stanja na dan 31.12.2014,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Izkaz prihodkov in odhodkov-določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Letno poročilo o izvajanju storitev ter porabi sredstev OŠ Muta št. 2015/MG-24
- Računi, pogodbe, priloge, potni nalogi v okviru vzorčno izbranih postavk bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov,

iz katere je razvidno poslovanje javnega zavoda OŠ MUTA, je pregledna in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev po posameznih postavkah kot tudi po posameznih področjih. Struktura dokumentov je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb.

Obrazložitve v letnem poročilu omogočajo nadzor pravilnosti izvrševanja ekonomskih izhodišč in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja.

Obrazložitve posameznih postavk so uravnotežene in sledijo strukturi.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Silva Tomaž, predsednica
Darja Karmin Ošlak, članica

2. Poročevalec:

Silva Tomaž, predsednica; Darja Karmin Ošlak, članica

3. Izvedenec/izvedenci:

Niso bili vključeni v nadzor.

4. Ime nadzorovanega organa:

OSNOVNA ŠOLA MUTA, ŠOLSKA ULICA 6, 2366 MUTA; www.osmuta.si

5. Predmet nadzora:

Nadzor poslovanja javnega zavoda OŠ MUTA v letu 2014.

6. Datum/obdobje nadzora:

Maj - junij 2015

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

1.1 Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Strokovni organi javnega zavoda

- a. Učiteljski zbor
- b. Oddelčni učiteljski zbori
- c. Razredniki in strokovni aktivni
- d. Šolska svetovalna služba
- e. Knjižnica
- f. Tajništvo

- g. Računovodstvo
- h. Tehnična služba

Odgovorne osebe javnega zavoda OŠ MUTA so:

- Ravnateljica: Anita Ambrož
- Pomočnica ravnateljice: Jelka Furman
- Predsednica sveta zavoda: Lilijana Kremzer
- Vodja enote OŠPP: Jelka Furman
- Pomočnica ravnateljice za vrtec: Helena Boh, ki jo nadomešča Olga Čeru

Člani sveta zavoda OŠ MUTA so: Franc Hamler, Rozika Zinka Helbl Čuček, Rudolf Koležnik (na podlagi sklepa občinskega sveta z dne 29.1.2015 ga je zamenjal Milan Stramec), Lilijana Kremzer, Danijela Planinšič, Olga Golob, Tine Pajk, Vesna Kota, Helena Pavlič, Andreja Izak, Marko Hafner.

Enote javnega zavoda OŠ MUTA:

- OŠ MUTA ODDELKI OŠPP, Gasilska ulica 4, MUTA
- VRTEC OŠ MUTA, Gortinska cesta 5, MUTA in Kovaška ulica 6, MUTA

Število zaposlenih je v skladu s kadrovskim načrtom in sistemizacijo delovnih mest v javnem zavodu na dan 31.12.2014 naslednje:

- OŠ MUTA: petintrideset zaposlenih strokovnih uslužbencev in devet ostalih uslužbencev
- VRTEC: šestnajst zaposlenih strokovnih uslužbencev in štirje ostali uslužbenci
- OŠPP: pet zaposlenih strokovnih uslužbencev in eden ostali uslužbenec

Prek javnih del so bile zaposlene tri uslužbenke.

Skupaj je bilo na dan 31.12.2014 zaposlenih triinsedemdeset javnih uslužbencev.

1.2 Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Javni zavod OŠ MUTA je pravna oseba javnega prava, ki spada med posredne proračunske uporabnike.

Osnovna dejavnost zavoda je osnovnošolsko izobraževanje. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Javno veljavni vzgojno-izobraževalni program je sprejet na način in po postopku, določenim z zakonom.

Pogoje za delo javnega zavoda OŠ MUTA zagotavljata Občina Muta in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport RS.

Javni zavod OŠ MUTA pridobiva sredstva za delo iz sredstev ministrstva, iz sredstev ustanovitelja, prispevkov staršev, donacij in prispevkov sponzorjev ter drugih virov.

Šola ima enoto vrtca in oddelke osnovne šole s prilagojenim programom.

Šolo vodi ravnateljica, ki je pedagoški in poslovodni organ zavoda. Pri delu ji pomaga pomočnica ravnateljice, ki opravlja naloge, ki jih določi ravnateljica, in ki so opisane v aktu o sistemizaciji.

V letu 2014 in med izvajanjem nadzora je bila kot pedagoški in odgovorni organ zavoda odgovorna oseba gospa Anita Ambrož.

1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

NO Občine Muta je pregledal posredovano dokumentacijo in pripravil ugotovitve in mnenja za posamezna področja poslovanja javnega zavoda. Medsebojna komunikacija je potekala po elektronski pošti in z razgovori z odgovornimi osebami na sedežu Občine Muta ter v računovodstvu in tajništvu OŠ MUTA. Na posamezna vprašanja je NO dobil zadovoljive odgovore in pojasnila, zato dodatna pojasnila niso bila potrebna. Posamezna pojasnila in dokumentacijo je NO prejel s strani gospe Marjete Grebenc, računovodkinje OŠ MUTA in gospe Marije Obronek, finančnice Občine Muta.

Končno poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja javnega zavoda je NO obravnaval dne 29.6.2015 na svoji 3. Seji.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (UL RS, št. 11/11 - UPB, 104/12 – ZIPRS1314, 46/13 – ZIPRS1341-A, 82-13 – ZIPRS1314-C, 101/13, 101/13 – ZIPRS1415, 38/14 – ZIPRS1415-A, 95/14 – ZIPRS1415-C, 14/15 – ZIPRS1415-D)
- Zakon o lokalni samoupravi (UL RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF)
- Statut Občine Muta (MUV, št. 15/12 – UPB, 24/13)
- Odlok o proračunu Občine Muta za leto 2014 (MUV, št. 4/14)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Muta za leto 2014 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 5, sprejetega na 2. seji NO Občine Muta, z dne 23.4.2015.

4. Namen in cilji nadzora

Nadzor je obsegal pregled dela poslovanja javnega zavoda v letu 2014. Namen nadzora je delno preveriti pravilnost in smotrnost poslovanja javnega zavoda.

5. Način dela

Nadzor sta opravili članici NO Občine Muta: Silva Tomaž in Darja Karmin Ošlak. Naloga posamezne članice je bila pregledati celotno posredovano gradivo in opraviti podrobnejši pregled letnega poročila javnega zavoda za leto 2014. Posamezne ugotovitve in mnenja po opredeljenih področjih nadzora se v pisni obliki nahajajo v dokumentarnem arhivu NO Občine Muta. Ugotovljene nepravilnosti, priporočila in predlogi se v pisni obliki vključijo v končno poročilo o nadzoru. Ker dodatna pojasnila in usklajevanja s strani odgovornih oseb javnega zavoda niso bila potrebna, je NO svoje ugotovitve zapisal v obliki končnega poročila.

IV. UGOTOVITVENI DEL

NO Občine Muta je pregledal vso posredovano dokumentacijo. Dokumentacija je urejena, pregledna in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev po posameznih postavkah kot tudi po posameznih področjih. Struktura dokumentov je v skladu s predpisi in nanj NO nima pripomb.

Obrazložitve v letnem poročilu omogočajo nadzor pravilnosti izvrševanja ekonomskih izhodišč in celovit vpogled v stopnjo doseganja ciljev in rezultatov poslovanja.

Obrazložitve posameznih postavk so uravnotežene in sledijo strukturi.

NO pri pregledu dokumentacije in po opravljenih razgovorih z odgovornimi osebami ni ugotovil napak ali pomanjkljivosti, zato odzivno poročilo ni potrebno.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi navedenega NO ni podal priporočil in predlogov.

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 42. člena Statuta Občine Muta so občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati to poročilo NO.

Odzivno poročilo ni potrebno.

Vročiti:

1. Občina Muta, občinska uprava
2. Župan, Mirko Vošner
3. Občinski svet
4. Javni zavod OŠ MUTA

Predsednica Nadzornega odbora

Silva Tomaž

