



OBČINA LOVRENC NA POHORJU
NADZORNI ODBOR

Spodnji trg 8, 2344 Lovrenc na Pohorju
Tel.: 63 00 550; Fax: 63 00 560; e-mail:obcina@lovrenc.si

Številka: 061-03-2006-001

Datum: sreda, 26. marec 2008

SKRAJŠAN ZAPISNIK

5. seje NADZORNEGA ODBORA, ki je bila v torek, 25.3.2008, ob 18.00 uri v prostorih Občine Lovrenc na Pohorju.

PRISOTNI: Marjan Javornik, Darja Kranjc, Tatjana Šumer Bezjak.

OSTALI PRISOTNI: Župan Franc Ladinek, Bronislava Paulič, Dušan Jakop.

AD/1

UGOTOVITEV SKLEPČNOSTI IN POTRDITEV DNEVNEGA REDA

Predsednik Nadzornega odbora pozdravi prisotne in ugotovi sklepčnost, saj so prisotni vsi člani odbora.

Predsednik poda generalno pripombo in pove, da razume, da kadar gre za nujne zadeve, da je gradivo dostavljeno v zadnjem momentu. Vabilo z gradivom za sejo je sicer dostavljeno pravočasno po poslovniku, vendar glede na večji obseg gradiva in na praznike, ki so bili, bi pričakoval, da takšna gradiva dobijo vsaj sedem dni pred sejo, ali pa se seja prestavi na poznejši datum.

Po krajši razpravi predlaga:

- 1. SKLEP:** Nadzorni odbor predlaga županu, da v kolikor je gradivo za sejo obsežnejše, da se upošteva sedem dnevni rok za dostavo gradiva.

Sklep je sprejet soglasno.

Nadalje pove, da je odbor med gradivom dobil dnevni red in ga da v obravnavo. Ugotovi, da ni prijavljenih k razpravi, zato da dnevni red v odločanje.

DNEVNI RED:

1. Ugotovitev sklepčnosti in potrditev dnevnega reda.
2. Pregled in potrditev skrajšanega zapisnika 4. seje in pregled realizacije sklepov.
3. Obravnava Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2007 – za sejo OS je predlagan hitri postopek.
4. Obravnava Poročila o izvajanju notranje revizije Občine Lovrenc na Pohorju – za leto 2006.
5. Predlog programa dela Nadzornega odbora za leto 2008.
6. Razno.

Dnevni red je soglasno sprejet.

AD/2

PREGLED IN POTRDITEV SKRAJŠANEGA ZAPISNIKA 4. SEJE IN PREGLED REALIZACIJE SKLEPOV

Predsednik odbora da v obravnavo skrajšan zapis 4. seje Nadzornega odbora.

Nadalje predlaga potrditev skrajšanega zapisa 4. seje NO.

2. SKLEP: Nadzorni odbor je pregledal realizacijo sklepov in potrdil skrajšan zapisnik 4. seje.

Sklep je sprejet soglasno.

AD/3

OBRAVNAVA ODLOKA O ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA OBČINE LOVRENC NA POHORJU ZA LETO 2007 – ZA SEJO OS JE PREDLAGAN HITRI POSTOPEK

Bronislava Paulič predstavi odlok o zaključnem računu.

V letu 2007 sta bila sprejeta dva rebalansa proračuna, drugi rebalans je bil sprejet 22. 11. 2007 in bil objavljen 30. novembra 2007. Predlog II. rebalansa 2007 smo pripravili na podlagi realizacije 1-9/2007 in ocene realizacije do konca leta.

Ker so se v obdobju po sprejetju II. rebalansa proračuna za leto 2007 na določenih proračunskih postavkah pojavile potrebe po zagotavljanju dodatnih sredstev, je župan na podlagi 4. člena odloka o proračunu, prerazporedil sredstva med proračunskimi postavkami znotraj bilance prihodkov in odhodkov.

Skupni realizirani prihodki znašajo 2.680.335,20 € in skupni odhodki 3.024.795,12 €. Razlika v bilanci prihodkov in odhodkov je proračunski primanjkljaj, v znesku 344.459,92 €. Pokril se je z najetim namenskim dolgoročnim kreditom Poštne banke Slovenije, za financiranje investicije v adaptacijo in dozidavo OŠ Lovrenc na Pohorju. Kredit je bil najet v znesku 375.563,00 €. Najem kredita, kakor tudi odplačila zapadlih obrokov dolgoročnih kreditov, so prikazana v računu financiranja. Odplačila dolga znašajo 39.410,92 €, od tega se nanaša na odplačilo kredita EKO sklada 36.244,15 €. Navedeno odplačilo se nanaša na odplačila zapadlih obveznosti po anuitetnem načrtu (21.744,15 €) in 14.500 € na predčasno odplačilo kredita. Navedeni kredit je možno odplačati z obračunano okoljsko dajatvijo za onesnaževanje voda, prvotno načrtovana – po podatkih Nigrada je znašala: 34.167 €. Zaradi tega smo načrtovali predčasno delno odplačilo kredita v znesku 12.500 €, vendar smo nato glede na mesečne obračune okoljske dajatve ocenili, da bo morda obračunana okoljska dajatev višja od odplačila kredita, zato smo zaprosili za višji znesek predčasnega odplačila, in sicer 14.500 € in v tej višini tudi izvedli nakazilo. Po podatkih Nigrada, ki smo jih prejeli v letošnjem letu, ob pripravi poročila o namenski porabi okoljske dajatve, znaša obračunana okoljska dajatev: 34.367,40 €.

Iz navedenega razloga je tudi indeks realizacije odplačila dolga v primerjavi z načrtovanimi odplačili višji od 100 (105,8) %. 4. člen odloka omogoča županu le prerazporeditve sredstev znotraj bilance prihodkov in odhodkov, odplačila so v računu financiranja, dodatnih načrtovanih sredstev ni bilo mogoče zagotoviti s prerazporeditvami.

Končni rezultat prihodkov, odhodkov, najetega kredita in odplačila dolga je sprememba stanja sredstev na računu, in sicer se sredstva zmanjšajo za 8.307,84 €. Navedeno zmanjšanje sredstev se pokrije s sredstvi, ki so bila prenesena iz leta 2006, in sicer je znašal prenos 188.316 €.

V gradivu je pripravljen pregled prihodkov in odhodkov režijskega obrata po fakturirani realizaciji in po načelu denarnega toka.

Po principu fakturirane realizacije je potrebno evidenčno knjižiti vse poslovne dogodke ter na podlagi tega pripraviti izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov. Med dejavnosti režijskega obrata so vključene vse tiste dejavnosti, ki so v posebnem delu proračuna razvrščene k proračunskemu uporabniku: 0005 režijski obrat.

Te dejavnosti so:

- Gospodarjenje s stavbnimi zemljišči,
- Upravljanje z javnim vodovodnim omrežjem,
- Urejanje pokopališč,
- Upravljanje z vlečnico
- Urejanje javnih površin,
- Splošni stroški režijskega obrata,
- Dejavnost odvajanja komunalnih odpadnih voda.

Prihodke na trgu so v letu 2007 ustvarjale le naslednje dejavnosti:

- Upravljanje z javnim vodovodnim omrežjem,
- Urejanje pokopališč.

Evidentirani prihodki urejanja javnih površin se nanašajo na sofinanciranje dela plače delavcev, vključenih preko zaposlitvenih programov.

Pri dejavnosti odvajanja komunalnih vod je v letu 2007 bila zaključena investicija, v avgustu je bilo izdano uporabno dovoljenje in s septembrom 2007 se je pričela obračunavati amortizacija. Potekale so tudi aktivnosti ureditve pogodbenih razmerij glede upravljanja oziroma vzdrževanja zgrajenega kanalizacijskega sistema, pogajanja se v letu 2007 niso zaključila, zato tudi ni prišlo do zaračunavanja zbiranja in odvajanja odpadnih voda. Takoj, ko bodo z Nigradom dogovori zaključeni, sklenjena ustrežna pogodba, bo sledilo zaračunavanje zbiranja in odvajanja odpadnih voda in bo prišlo do prihodkov na področju navedene dejavnosti.

V obrazložitvah realizacije načrta razvojnih programov je bilo potrebno navesti, iz katerih virov so se realizirani investicijski odhodki in investicijski transferi dejansko financirali.

Podatki, ki so vključeni v bilanco stanja, so bili predmet popisa inventurnih komisij. Poročila je obravnaval občinski svet na 10. redni seji, dne 14. 2. 2008. Potrdil je poročila in predlagane sklepe inventurnih komisij, katere smo evidentirali v poslovnih knjigah in pripravili bilanco stanja.

V poročilo je vključen tudi podatek o prenosu namenskih sredstev v prihodnje leto.

Z odlokom o proračunu (3. člen) se opredelijo namenski prihodki proračuna. V poročilu pripravimo pregled prenosa namenskih neporabljenih sredstev iz preteklega leta, oblikovanje prihodkov v tekočem letu, porabo v tekočem letu in razliko predstavljajo neporabljena sredstva, ki se prenesejo v prihodnje leto:

To so:

- Okoljska dajatev za obremenjevanje okolja zaradi odlaganja odpadkov,
- Prispevki občanov za izgradnjo kanalizacijskega omrežja,
- Sredstva najemnin stanovanj in poslovnih prostorov,
- Pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest,
- Sredstva za odpravo nesorazmerij v plačah.

Skupni znesek namenskih sredstev je 111.383,03 €; vsa sredstva na računih znašajo: 195.025,67 €.

Razprava:

Tatjana Šumer Bezjak pove, da je zaključni račun vzorno pripravljen in nekih vsebinskih pripomb nima.

Darja Kranjc pove, da je zaključni račun podrobno sestavljen, posebnih pripomb pa nima.

Marjan Javornik pove, da je zaključni račun izkaz dejstev, ki so se zgodila v preteklem letu. Izpostavi dve vsebinsko pozitivni zadevi:

- občina je poslovala v skladu s proračunom in sprejetima rebalansoma predvsem na odhodkovni strani, kar se vidi po absolutnih vrednostih in indeksih.
- župan je prerazporejal sredstva v skladu s svojimi pristojnostmi.

Opozori na to, kar je že opozarjal tekom preteklega leta. Bolj se je osredotočil na bilanco stanja, kot na izkaz uspeha. Bilanca stanja bolj kaže na finančno moč občine. V oči bode »negativni« kapital, izgube preteklih let, ki se kažejo v enem delu splošnega sklada. Konkretno je tega 929 tisoč €, v povezavi s tekočim primankljajem 344 tisoč €, ki je znižan na račun financiranja in pridemo na tekoče zadolževanje, ki je 375 tisoč €. To ga kot

nadzornika moti, čeprav so krediti v predpisanih okvirjih. To ni kritika zaključnega računa, ampak je povzetek obstoječega stanja.

Režijski obrat je ponovno negativen. Meni, da bi morali dolgoročno razmišljati, saj je negativno stanje vprašljivo za obstoj takšnega obrata.

Prosi za razlago o drugih nedavnih prihodkih, ki ne dosegajo planiranih prihodkov. Plačila so premaknjena v leto 2008.

Župan odgovori:

- Iz leta v leto se trudimo, da je stanje zaključnega računa čim bolj primerljivo s proračunom in rebalansi.
- Pomembno se mu zdi, da pravočasno sprejmemo proračun, čeprav še ne poznamo vseh parametrov.
- Zadolževanje – naša država je glede zadolževanja zelo rigorozna, saj imamo eno najnižjih zadolževanj v EU. Z vsako spremembo Zakona o financiranju občin je nekoliko bolje. Tako kot je veliko prednosti malih občin, tako je tudi veliko pomanjklivosti in največja je v večjih investicijah pri zagotavljanju finančnih sredstev. Trenutno za nas ni normalno obdobje, s sredstvi nas silijo, nimamo pa dovolj lastnih sredstev. Vedno pri razpravi opozarja, da si ne želi hoditi po robu, saj je takšno poslovanje stresno za vse v upravi. Imamo približno 40% investicijskih odhodkov glede na proračun in to je zelo naporno vzdrževati. Vendar nas trenutni trend v to sili.
- Razloži razpise, na katere smo prijavljeni ali se želimo prijaviti (ceste, športna dvorana, ...).
- Režijski obrati so nastali dejansko zaradi manjših občin in delajo kot javna podjetja. Nobene dejavnosti ne moremo zagotavljati, če nimamo tega obrata. Veliko drobnih stvari je potrebno v občini narediti in je najceneje, da to opravi režijski obrat (čiščenje pločnikov, urejanje zelenic, košnja trave, manjša popravila na cestah, ...). V obratu je zaposlen en delavec, ostali so preko javnih programov. Prihodki so samo na dveh postavkah: vodovodu in pokopališču in negativni saldo je zato, ker veliko več vlagamo v vodovod, kot je prihodkov.
- Nedavčni prihodki – mi dobimo koncesnino za reko Dravo. Ugotavljamo, da smo v neenakopravnem položaju z nekaterimi drugimi občinami, saj je pri njih koncesnina kot lastni prihodek pri nas pa ne. Vse občine Podravja so uspele prepričati Ministrstvo za okolje in prostor in se uspele dogovoriti, da bodo spremenili ta zakon in da bodo to nepravilnost odpravili. Sedaj je trenutni dogovor, da nam holding elektrarn da enkratno izplačilo (83 tisoč €), to pa je ob koncu leta, ali pa se prenese v naslednje leto. To ni redni prihodek in nikoli ne vemo, kdaj ga bomo dobili.

Bronislava Paulič odgovori glede režijskega obrata, da smo začeli pripravljati izkaz prihodkov, ko je bil sprejet odlok o ustanovitvi obrata. V obratu so tudi tiste dejavnosti, ki se na trgu ne tržijo, za te dejavnosti se po navodilih za konec leta zadeve preknjižijo kot prihodki in se na tak način zaprejo.

Župan pove, da bi lahko naredili korak naprej, vendar glede na velikost, ne vidi smisla. Lahko bi sprejeli vzdrževanje kanalizacije, vendar to pomeni: zaposlovanje, nabava opreme, Sedaj obrat omogoča, da z nekom sklenemo pogodbo za ta večja dela.

Opravičenost obrata je tudi v socialni komponenti, saj zaposluje preko javnih programov težko zaposljive.

Marjan Javornik glede kreditiranja in minusa v poslovnem skladu pove, da bo NO reagiral, ko bodo krediti preko limita, ki je zakonsko predpisan. Do te meje pa je naloga odbora, da opozarja in sugerira razmišljanje o bodočem zadolževanju. Na dolgi rok se kreditiranje navadno ne obnese, še posebej, če se to akumulira.

O režijskem obratu pove, da če je obrat v minusu, neke ekonomske upravičenosti ni, da pa je socialno upravičen, pa je verjetno res. Sugestija je bila v smislu, da bi občina pa le bila pripravljena storiti korak naprej, da bi se obrat počasi le samofinanciral.

Glede koncesije za reko Dravo pove, da bi morali nekoliko prej pritisniti na ministrstvo, pa bi morda dosegli, da bi bil prihodek od tega v letu 2007.

Župan o koncesnini reke Drave pove, da se je osebno angažiral, da je do nje sploh prišlo. Zdaj je za to zadolžen župan Podvelke in županja Dravograda, ki vsako leto pripravita peticijo, ki jo vsi župani Podravja podpišemo. Pomembno je, da ta sredstva sploh dobimo.

Do nedavnega nismo delali posebej bilance za režijski obrat. Veliko možnosti za oblikovaje obrata nimamo. Lahko ga preoblikujemo v javno podjetje in dela na trgu, to si v tem trenutku naša občina ne more privoščiti (preveliki vložki). Možnost pa je, vendar ne ta trenutek. Če bi nekdo drugi opravljal ta dela, bi nas zagotovo stalo več.

Najeli smo: stanovanjski kredit, ekološki, premostitveni kredit za šolo in za gasilce. Za gasilce je bil najet premostitveni kredit, saj je za nas požarna varnost zelo pomembna in ga bomo letos odplačali. Kredit za šolo je vzet na njegov predlog, ki ga pa je potrdil OS, da smo lahko v najkrajšem času opravili investicijo. Ekološki kredit pa je bil vzet pri gradnji kanalizacije. Stanovanjski kredit je bil vzet za obnovo bivše KS za stanovanja.

V tem mandatu še misli predlagati premostitvenega kredita za športno dvorano. ...

Predsednik zaključi razpravo in da sklep v odločanje

3. SKLEP: Nadzorni odbor Občine Lovrenc na Pohorju je obravnaval predlog Odloka o zaključnem računu proračuna Občine Lovrenc na Pohorju - za leto 2007, pri čemer ni ugotovil nepravilnosti, ne večjih odstopanj ali kršitev. Z dodatno razlago na vprašanja glede odstopanj posameznih prihodkov in odhodkov, so le-ta zadovoljivo obrazložena.

Sklep je soglasno sprejet.

AD 4

OBRAVNAVA POROČILA O IZVAJANJU NOTRANJE REVIZIJE OBČINE LOVRENC NA POHORJU – ZA LETO 2006

Župan razloži poročilo.

Notranja revizija zaključnega računa Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bila izvršena v skladu z usmeritvami za državno notranje revidiranje in standardi notranjega revidiranja.

Revizijska hiša Loris d.o.o., ki je revizijo poslovanja izvedla, je bila izbrana kot najugodnejši ponudnik v postopku javnega naročanja, v skladu z navodilom za izvedbo postopkov javnih naročil male vrednosti.

Revizija je vključevala preverjanje kontrolnega sistema in preverjanje zaključnega računa, javnih razpisov in javnih naročil na podlagi izbranega vzorca.

Splošen cilj notranje revizije je bi preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti.

Postopki preizkušanja notranjih kontrol so bili izvedeni v smislu odkrivanja šibkih točk sistema in odpravljanja napak, z namenom, da se zagotovi poslovanje po zakonih in navodilih, ki jih sprejemajo organi in vodstvo občine.

Predstavitev splošnih ugotovitev:

Ugotovljeno je bilo, da je bil proračun Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje. Poročila, ki so bila pripravljena za statistične potrebe in za občinski svet, se ujemajo z računovodsko dokumentacijo in z računovodskimi izkazi.

Bilanca stanja odraža dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev iz računovodske dokumentacije.

Izvršena je bila kontrola javnih naročil malih vrednosti, javnega razpisa za rekonstrukcijo občinske lokalne ceste. (Brezočnikov most – Pintar rida) in javnega razpisa za sofinanciranje kulturnih dejavnosti. Za revidirana področja izvajalec nima priporočil za odpravo pomanjkljivosti.

Sklepne ugotovitve:

Proračun Občine Lovrenc na Pohorju za leto 2006 je bil sprejet in izvajan v skladu s predpisi, ki urejajo to področje.

Vsi izkazi prihodkov in odhodkov se ujemajo s podatki iz glavne knjige, poročila občinskemu svetu se ujemajo s podatki v poslovnih knjigah.

Plačila računov so običajno izvršena v skladu z zakonskim rokom.

Notranje kontrole na področju računovodskih izkazov in javnih naročil so ustrezne, zanesljive in uspešne.

Razprava:

Marjan Javornik ugotavlja, da se pojavljajo podobne napake, kot jih je že sam ugotovili. Lahko gre za »šlamparijo« ali kaj drugega. Na primer, da je pogodba podpisana, preden je bil narejen izbor (možno je, da je nekdo podpisal vzorec pogodbe). Tu so možne različne interpretacije. Drugih pripomb nima, razen to, da se preklične Pravilnik za naročila malih vrednosti, ki je v bistvu strožji od zakona, v kolikor ga še ni.

Župan pove, da so se te »šlamparije« delale, ker je na zadevi delalo več referentov. Na to je že reagiral in bo postopke javnega naročanje peljala ena oseba.

Predsednik zaključí razpravo in da sklep v odločanje

4. SKLEP: Nadzorni odbor Občine Lovrenc na Pohorju se je seznanil s Poročilom o izvajanju notranje revizije Občine Lovrenc na Pohorju – za leto 2006.

Sklep je sprejet soglasno.

AD/5

PREDLOG PROGRAMA DELA NADZORNEGA ODBORA ZA LETO 2008

Predsednik predstavi program dela – za leto 2008.

Na podlagi 40. člena Statuta Občine Lovrenc na Pohorju (MUV št. 11/99, 5/01 in 10/02), Nadzorni odbor sprejme program nadzora, ki vsebuje:

1. Letni nadzor:
 1. Zaključnega računa za leto 2007.
 2. Izvajanja proračuna 2008.
 3. Poslovanja javnih zavodov in društev.
 4. Prerazporejanja sredstev med proračunskimi postavkami.
 5. Ažuriranja evidenc občinskega premoženja.
 6. Razpolaganja z občinskim nepremičnim in premičnim premoženjem.
2. Občasni nadzor:
 1. Pregled vzpostavljanja notranjih kontrol v sodelovanju z revizorjem.
 2. Obravnava aktualnih zadev, ki se bodo pojavile med letom ter pobud in predlogov iz pristojnosti Nadzornega odbora.
 3. Obravnava predlogov, ki jih s sklepom predlaga občinski svet in župan.

S programom dela NO se seznanili župan in Občinski svet Občine Lovrenc na Pohorju.

Po krajši razpravi predsednik predlaga

5. SKLEP: Nadzorni odbor Občine Lovrenc na Pohorju potrdi Program dela za leto 2008.

Sklep je sprejet soglasno.

**AD/6
RAZNO**

Predsedujoči se zahvali za prisotnost in zaključi 5. redno sejo Nadzornega odbora Občine Lovrenc na Pohorju.

Seja je bila zaključena ob 19.30 uri.

Zapisal:
Dušan Jakop

**PREDSEDNIK NADZORNEGA ODBORA
OBČINE LOVRENC NA POHORJU**

Marjan Javornik, univ. dipl. ekon.