

**OBČINA MORAVSKE TOPLICE**  
**KRANJČEVA ULICA 3**  
**9226 MORAVSKE TOPLICE**

Številka: 011-00037/2015-14

Datum: 18.02.2016

**OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE**

Zadeva: **POROČILO NADZORNEGA ODBORA O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI MARTJANCI ZA LETO 2014**

**1. PRAVNA PODLAGA**

- 48. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14, 21/15) in
- 21. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 44/15).

**2. RAZLOGI ZA SPREJEM**

48. člen Statuta Občine Moravske Toplice določa, da so občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je na podlagi sklepa o izvedbi nadzora in letnega programa nadzora, opravil nadzor poslovanja KS Martjanci in na 8. seji dne 09.11.2015 sprejel priloženo poročilo.

V skladu z navedenim občinskemu svetu predlagam, da obravnava poročilo nadzornega odbora in po obravnavi sprejme predlagan sklep.

**3. PREDLOG SKLEPA**

Občinski svet Občine Moravske Toplice se je seznanil s poročilom nadzornega odbora o opravljenem nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014.

Pripravila:  
občinska uprava



Predlagatelj:  
Župan Alojz Glavač

Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014



|                  |  |
|------------------|--|
| 12.11.2015       |  |
| OM-00237/2015-12 |  |

Moravske Toplice, dne 9. november 2015

## **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA KRAJEVNE SKUPNOSTI MARTJANCI ZA LETO 2014**

*Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice*

**Nadzor poslovanja Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014 je opravila delovna skupina v sestavi:**

Lidija Bohnec, predsednica

Martina Bauman, članica

Martina Sep, članica

Katja Rituper, članica in

Simon Kardoš, član.

### **Poročevalec:**

Martina Bauman, članica Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice

### **Nadzorovani organ:**

Krajevna skupnost Martjanci

Martjanci 19

9221 Martjanci

### **Predmet nadzora:**

Poslovanje Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014

### Osnovni podatki o nadzorovanem organu

- Naslov: Krajevna skupnost MARTJANCI, Martjanci 19, 9221 Martjanci
- Davčna številka: 21442983
- Matična številka: 502961900
- Šifra proračunskega porabnika: 82759
- Dejavnost : Splošna dejavnost javne uprave
- Šifra dejavnosti: 84.110
- Vpisana v sodni register: 07.10.1974
- Številka podračuna: SI56 0127 8645 0827 513
- Predsednik krajevne skupnosti: Gornjec Sebastjan

### Organi Krajevne skupnosti Martjanci:

- Svet Krajevne skupnosti in
- predsednik.

Krajevna skupnost Martjanci je samostojna pravna oseba in je neposredni uporabnik proračuna Občine Moravske Toplice. Odgovorna oseba oziroma zakoniti zastopnik Krajevne skupnosti je predsednik sveta Krajevne skupnosti Martjanci. Krajevna skupnost Martjanci zajema le naselje Martjanci. Krajevna skupnost samostojno opravlja naloge v skladu s Statutom Občine Moravske Toplice.

### Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden na podlagi pooblastil iz 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. člena Statuta občine Moravske Toplice, 19. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice in sklepa o izvedbi nadzora, ki je bil izdan dne 29.7.2015, na podlagi letnega programa nadzora Nadzornega odbora za leto 2014.

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

### Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je pregledati skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonski akti ter transparentnost poslovanja, ugotoviti pravilnosti vodenja poslovnih knjig, poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter podati predloge in priporočila za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa.

Nadzorni odbor je pri izbiri Krajevne skupnosti uporabil kot ključ višino pridelanih stroškov oziroma odhodkov v letu 2014.

Pregled stroškov po Krajevnih skupnostih:

|                  |                    |
|------------------|--------------------|
| Andrejci         | 11.418,35 €        |
| Bogojina         | 19.582,25 €        |
| Filovci          | 11.187,56 €        |
| Ivanovci         | 6.531,59 €         |
| Krnci            | 160,73 €           |
| <b>Martjanci</b> | <b>24.063,51 €</b> |
| Moravske Toplice | 1.538,28 €         |
| Motvarjevci      | 2.345,57 €         |
| Noršinci         | 10.656,19 €        |
| Prosenjakovci    | 13.581,04 €        |
| Ratkovci         | 667,34 €           |
| Sebeborci        | 7.012,29 €         |
| Selo - Fokovci   | 8.915,46 €         |
| Tešanovci        | 6.903,01 €         |

V skladu s Programom dela Nadzornega odbora za leto 2014, nadzor poslovanja Krajevne skupnosti Martjanci ni bil deležen celotnega nadzora.

Podrobnejši pregled postavk je bil opravljen s pregledom naslednjih področij:

- Finančni načrt in poslovno poročilo za leto 2014
- Kratkoročne terjatve do kupcev
- Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev
- Denarna sredstva na podračunu
- Denarna sredstva v blagajni
- Nabava novih osnovnih sredstev
- Pregled izdanih računov
- Pregled prejetih računov
- Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

V nadaljevanju so zapisana področja pregleda, ugotovitve in priporočila.

## FINANČNI NAČRT IN POSLOVNO POROČILO za leto 2014

Krajevna skupnost Martjanci vodi poslovanje po samostojnem finančnem načrtu, ki je sestavni del občinskega proračuna, ki ga sprejema občinski svet.

Če se pravna oseba v pretežnem delu financira iz proračunskih sredstev, se njen finančni načrt sprejme v 30. dneh po sprejetju občinskega proračuna (četrti odstavek 27. člena Zakona o javnih financah).

Nadzorni odbor je pregledal finančni načrt nadzorovane osebe za leto 2014. Podatka, da je Finančni načrt Krajevne skupnosti Martjanci obravnaval in sprejel Svet Krajevne skupnosti Martjanci nismo dobili. Pregledani so bili zaproseni zapisniki sej Sveta Krajevne skupnosti, kjer navedenega podatka nismo zasledili. Po zaprosilu na občinski upravi pa smo dobili odgovor, da so nam posredovali vse zapisnike leta 2014 in 2015, ki jih imajo v arhivu in da na upravi nimajo potrjeni Finančni načrt Krajevne skupnosti Martjanci, imajo le plan, ki so ga prejeli ob zbiranju predlogov za proračun za leto 2014.

Finančni načrt Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014 je bil vključen v proračun Občine Moravske Toplice za leto 2014, ki ga je Občinski svet sprejel na 28. seji dne 28.1.2014 in je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 12/2014 dne 14.2.2014.

| stroški/odhodki                                      | Plan             | Rebalans         | Realizacija      | Indeks       |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Stroški povezani z delovanjem KS                     | 11.185,00        | 8.015,00         | 7.510,71         | 0,937        |
| Voda in komunalne storitve (ravnanje z odpadno vodo) | 500,00           | 500,00           | 505,80           | 1,012        |
| Oskrba z vodo  | 16.925,00        | 13.520,00        | 12.064,41        | 0,892        |
| Urejanje pokopališč, mrliških vežic, komun. objektov | 5.200,00         | 3.650,00         | 3.408,06         | 0,934        |
| Programi športa                                      | 0,00             | 600,00           | 574,53           | 0,958        |
| <b>Skupaj</b>  | <b>33.810,00</b> | <b>26.285,00</b> | <b>24.063,51</b> | <b>0,915</b> |

| prihodki   | Plan             | Rebalans         | Realizacija      | Indeks       |
|--|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Nedavčni prihodki (najemnine, prihodki od obresti)       | 4.310            | 5.901            | 5.590            | 0,947        |
| Drugi nedavčni prihodki (kurilno olje in drugi prihodki) | 15.500           | 3.500            | 3.157            | 0,902        |
| Prispevki občanov za vodarino                            | 14.000           | 13.500           | 14.048           | 1,041        |
| <b>Skupaj</b>  | <b>33.810,00</b> | <b>22.901,00</b> | <b>22.794,45</b> | <b>0,995</b> |

Iz predložene dokumentacije je razvidno, da bil je Finančni načrt za Krajevno skupnost Martjanci za leto 2014 na 3. seji Občinskega sveta dne 23.12.2014 z rebalansom proračuna Občine Moravske Toplice zmanjšan za 7.625 EUR na strani odhodkov in na strani prihodkov za 10.909 EUR. Odhodki so bili doseženi v višini 91,5% rebalansa oziroma 71% planiranega. Realizirani prihodki v letu 2014 pa predstavljajo 99,5% realizacijo glede na rebalans oziroma 67% prvotno planiranega.

Krajevna skupnost Martjanci je ob koncu poslovnega leta sestavila samostojno računovodsko poročilo, katerega sestavni del je poslovno poročilo.

Poslovno poročilo za leto 2014 je sestavljeno iz poslovnega in računovodskega poročila (pojasnil k računovodskim postavkam). Vsebina poslovnega poročila se dotika posameznih področij in jih predstavi, medtem ko računovodsko poročilo vsebuje le nekaj številčnih podatkov, ne obrazloži predvsem njihovega odstopanja od sprejetega finančnega načrta. Za kvaliteten nadzor bi bilo potrebno pridobiti širše obrazložitve.

Poslovno poročilo Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014 je obravnaval in sprejel Svet Krajevne skupnosti Martjanci na 5. seji, dne 8.4.2015.

#### Ugotovitve nadzornega odbora:

Krajevna skupnost Martjanci ni obravnavala in sprejela Finančni načrt za leto 2014.

V poslovnem poročilu je prikazana le realizacijo prihodkov in porabo sredstev za leto 2014, ni pa prikazana tudi planiranih finančnih sredstev in obrazložitve njihovega odstopanja.

#### Priporočila:

Kvalitetno pripravljeno poslovno poročilo lahko služi kot pomemben instrument za nadaljnje planiranje dela, le če bodo zbranim rezultatom dela sledile tudi ugotovitve oziroma obrazložitve za njihovo odstopanje.

#### **KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV**

Kratkoročne terjatve do kupcev so izkazane v višini 27.970,79 EUR. Kratkoročne terjatve do kupcev so se v primerjavi z letom 2013 povečale za 2,2%.

V računovodskem poročilu je navedeno, da se kratkoročne terjatve do kupcev nanašajo na terjatve do občanov s plačilom obveznosti vzdrževanja komunalnih objektov v krajevni skupnosti kot so vaški vodovodi – poraba vode ter zaračunana in neplačana najemnina za oddane poslovne prostore v vaškem domu za potrebe trgovine in lokala.

Nadzorni odbor je pregledal Izpils odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2014. Iz izpisa je bilo razvidno, da vrednost zapadlih terjatev do kupcev na dan 31.12.2014 znaša 24.712,29 EUR in predstavlja 88 % vseh terjatev do kupcev. Od tega je zapadlo nad 1 leto 21.256,56 EUR (oziroma 76 % vseh terjatev).

V računovodskem poročilu ni bilo vključenih podatkov o stanju neporavnanih terjatev in ukrepih za njihovo poravnavo oziroma o razlogih za neplačila. Zapisano je bilo le, da je Krajevna skupnost v letu 2014 odpisala terjatve iz leta 2000 v vrednosti 3.160,95 EUR. Le te so predstavljale terjatve za vodarino in najemnino za poslovne prostore do pravnih oseb, ki nimajo pravne osnove za sodno izterjavo oziroma bi stroški izterjave predstavljali večje breme za Krajevno skupnost, kot je sama terjatev, zato so bile navedene terjatve odpisane v breme neplačanih prihodkov.

Nadzorni odbor je zaprosil za pojasnilo tudi predsednika Krajevne skupnosti, kako poteka izterjava zapadlih terjatev, katere terjatve so predane odvetniku, kako pogosto se pošiljajo opomini oziroma pregled poslanih opominov v letu 2014.

S strani predsednika je nadzorni odbor dobil odgovor, da so bile s strani Sveta KS Martjanci pregledani vsi dolžniki, ugotovljeno je bilo, da je največji znesek dolga terjatev do bivše najemnice poslovnih prostorov v VGD Martjanci v znesku 8.014,74 EUR s pripadki, ki je v postopku izvršbe po pravnomočni in izvršljivi sodbi Okrožnega sodišča v Murski Soboti št. I Pg 258/2010 z dne 25. 9. 2012 z vpisano hipoteko za zavarovanje navedenega dolga s pripadki ter z zaznamovano neposredno izvršljivostjo terjatve. Za izterjavo preostalega dolga pa je pripravljen načrt in poslani opomini oziroma opomini pred izvršbo. Zapadle terjatve izhajajo predvsem iz naslova neplačane vodarine. Po zaprosilu smo dobili podatek iz računovodske službe, da so bili v letu 2014 poslani opomini in sicer za najemnino (Rosa) in za vodarino (14 porabnikov).

#### Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je glede na visok delež zapadlih terjatev potrebno k terjatvam pristopiti bolj skrbno. Terjatve za katere se ugotavlja, da so težko izterljive ali sporne, se preknjiži na posebni konto – kratkoročne terjatve do kupcev sporne in tožene.

Priporoča se, da se odprte postavke sprti spremljajo, v primeru zamud pri plačilih se pošiljajo opomini oziroma se uporablja portal e-izvršbe (predvsem pri dolžnikih, ki so zaposleni in prejemajo dohodke oziroma podjetja, ki nimajo blokiranih računov), in šele v primeru neuspešnosti predaja spornih terjatev odvetniku.

Nadzorni odbor predlaga, da se stanje terjatev podrobno preveri pri izvedbi popisa ter da popisna komisija področno poroča za vse pomembnejše vrste terjatev.

Predmetno področje se naj uredi s Pravilnikom o opominjanju in izterjavi.



## KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV

Krajevna skupnost Martjanci izkazuje na dan 31.12.2014 kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 5.207,13 EUR. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi z letom 2013 povečale za 38,7%.

Iz predloženega izpisa odprtih postavk na dan 31.12.2014 je razvidno, da je znesek zapadlih obveznosti zanemarljiv (348,39 EUR), vendar pa gre za obveznost do dobavitelja, ki se v poslovnih knjigah pojavlja tudi kot kupec in bi morali odprto obveznost pobotati s izkazano terjatvijo.

Analitična evidenca dobaviteljev na dan 31.12.2014 se ujema s stanjem v glavni knjigi.

### Priporočila:

Nadzorni odbor priporoča, da se pred nakazilom obveznosti preveri odprte zapadle terjatve in v kolikor le te obstajajo, se jih pobota.

## DENARNA SREDSTVA NA PODRAČUNU

Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila, na dan 31.12.2014 znašajo 5.809,27 EUR. Denarna sredstva so pravilno izkazana, kar smo preverili po izpisku št. 193, z dne 31.12.2014. Denarna sredstva na podračunu je popisala tudi inventurna komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti.

### Ugotovitve nadzornega odbora:

Pri pregledu predložene dokumentacije Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

## DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI

V bilanci stanja na dan 31.12.2014 so izkazana denarna sredstva v blagajni v višini 0,00 EUR.

Blagajniško poslovanje Krajevne skupnosti bi moralo biti opredeljeno v Pravilniku o blagajniškem poslovanju oziroma v kakšnem drugem internem aktu. Nadzorni odbor ni dobila na vpogled Pravilnika o blagajniškem poslovanju.

Pregledali smo poslovanje blagajne v letu 2014. Stanje gotovine v blagajni na dan 31.12.2014 je znašalo 0,00 EUR in se je ujemalo s stanjem v glavni knjigi in na blagajniškem dnevniku št. 2014/023 z dne 29.12.2014.

Blagajniško poslovanje smo preverili s pregledom registra, kje so odloženi blagajniški prejemi in izdatki s prilogami ter blagajniški dnevniki. Iz pregleda je bilo ugotovljeno, da je bilo v letu 2014 izstavljenih 29 blagajniških prejemkov, 23 blagajniških izdatkov in 23 blagajniških dnevnikov. Blagajniški dnevniki so podpisani le pod postavko blagajnik. Blagajniški dnevniki vsebujejo žig Krajevne skupnosti Martjanci.

Iz predložene dokumentacije je bilo ugotovljeno, da se je preko blagajne vplačevala vodarina krajanov in le ta polagala na podračun Krajevne skupnosti Martjanci. Drugih pologov gotovine niso imeli, kar nam je pisno potrdil tudi predsednik Krajevne skupnosti Martjanci, gospod Gornjec, ki je zapisal da drugih prostovoljnih prispevkov, poleg vodarine, Krajevna skupnost Martjanci ni imela.

Po dodatnem zaprosilu kaj se dogaja s prostovoljnimi prispevki, ki jih Krajevna skupnost Martjanci prejema ob pogrebih in drugih dogodkih, nam je predsednik posredoval odgovor, da so zbrane prostovoljne prispevke za mrtvašnico in pokopališče položili na poračun Krajevne skupnosti in da jih bodo sproti polagali.

### Priporočila:

Nadzorni odbor priporoča, da se blagajniško poslovanje uredi s Pravilnikom o blagajniškem poslovanju.

Krajevni skupnosti Martjanci se priporoča, da vse prostovoljne prispevke in donacije prejete v gotovini ustrezno evidentira in sproti knjiži v poslovne knjige.

## NABAVA NOVIH OSNOVNIH SREDSTEV

Krajevna skupnost Martjanci ima v bilanci stanja na dan 31.12.2014 v okviru dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju evidentirano opremo in opredmetena osnovna sredstva v znesku 2.600 EUR, ki se je v primerjavi z letom 2013 povečala za 23%.

V letu 2014 je Krajevna skupnost Martjanci nabavila osnovna sredstva v skupni vrednosti 4.480,06 EUR.

Pregled novih nabav osnovnih sredstev in drobnega inventarja v letu 2014:

| Invent.št | Naziv osnovnega sredstva                          | Datum računa | Vrednost v EUR |
|-----------|---|--------------|----------------|
| 0000055   | kosilnica traktorska                              | 15.4.2014    | 3.000,10       |
| 0000056   | tiskalnik HP DESKJET 3545                         | 18.12.2014   | 90,24          |
| 0000057   | računalnik HP 250                                 | 18.12.2014   | 301,97         |
| 0000059   | novoletna ulična razsvetljava_snežinka 5x         | 12.11.2014   | 452,00         |
| 0000060   | novoletna ulična razsvetljava_zvezda dvanajstkrak | 12.11.2014   | 455,65         |
| 0000061   | novoletna ulična razsvetljava_repatca dvokraka 2x | 12.11.2014   | 180,10         |
| SKUPAJ    |   |              | 4.480,06       |

Pri pregledu osnovnih sredstev smo preverili usklajenost izkazanih osnovnih sredstev na dan 31.12.2014 v analitični evidenci (registru osnovnih sredstev) in v glavni knjigi. Iz predložene dokumentacije nismo ugotovili neskladnosti.

Pregledali smo evidentirano novo nabavo traktorske kosilnice v nabavni vrednosti 3.000,10 EUR. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je Krajevna skupnost pri nabavi traktorske kosilnice prejela le eno ponudbo s strani podjetja GEDER servis in trgovina Gornja Radgona z dne 11.4.2014. Na podlagi predloga za izdajo naročilnice z dne 9.4.2014 s strani predlagatelja, predsednika KS Martjanci je bila izdana naročilnica številka 2014/000140 z dne 9.4.2014. Pri preveritvi prejetega računa nismo zasledili zapisnika za prevzem osnovnega sredstva.

### Ugotovitve nadzornega odbora:

Krajevna skupnost Martjanci v Finančnem načrtu za leto 2014 ni planirala novih nabav osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

### Priporočila:

Nadzorni odbor priporoča, da Krajevna skupnost sprejme Plan nabav osnovnih sredstev in drobnega inventarja kot prilogo k letnemu finančnemu načrtu.

Krajevni skupnosti se priporoča, da ustanovi komisijo za prevzem osnovnih sredstev, ki bo osnovno sredstvo prevzela, pregledala in dala v uporabo. Iz zapisnika komisije za prevzem osnovnega sredstva naj bo razvidna nabavna vrednost, inventarna številka, datum začetka uporabe in življenjska doba osnovnega sredstva.

Pri pripravi listinske dokumentacije se priporoča večja skrb (neusklajeni datumi na naročilnici in ponudbi), pri izbiri najugodnejšega ponudnika pa se priporoča, da se pridobi najmanj tri ponudbe.

#### **PREGLED IZDANIH RAČUNOV**

Opravljen je bil pregled izdanih računov Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014. Iz pregleda računov je razvidno, da Krajevna skupnost zaračunava vodarino svojim vaščanom ter najemnino in stroške kurilnega olja najemnikom vaških prostorov.

Kako poteka zaračunavanje porabo vode občanom, smo zaprosili za pojasnilo. S strani svetovalke za finance smo dobili odgovor, da se računi za porabo vode občanom izstavljajo za dva do tri mesece, glede na prejete podatke o odčitanih števcih s strani JKP Čista narava. Na seznamu prejetem s strani JKP so vsi krajani naselja Martjanci. Krajevna skupnost Martjanci pa nekaterim občanom ne zaračunava porabo vode (na seznamu so posamezniki prečrtani). Le tem porabo vode zaračunava Vodovod Murska Sobota, ker so ti že priključeni na vodovod, ki ga oni upravljajo. Predvidoma v mesecu septembru bo celotno vodovodno omrežje v Martjancih prešlo v upravljanje Vodovodu Murska Sobota in Krajevna skupnost porabo vode več ne bo zaračunavala.

Nadzorni odbor je zaprosil za seznam občanov, katerim zaračunava porabo vode Vodovod Murska Sobota. Ker navedenega seznama ni dobil, ni mogel preveriti ali je Krajevna skupnost zaračunavala porabo vode vsem potrebnim občanom.

#### *Ugotovitve nadzornega odbora:*

Pri pregledu izdanih računov je bilo ugotovljeno, da datumi opravljene storitve ne odražajo dejanskega stanja opravljene storitve (npr. vodarina za obdobje november 2013 – februar 2014 je bila zaračunana šele v mesecu marcu 2014).

#### *Priporočila:*

Priporoča se večja pozornost pri prefakturiranju, stroški se prefakturirajo v obdobju, ko so dejansko nastali in razmejeni za vsako leto posebej.

## PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Pregledane je bil register prejetih računov Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014.

### Ugotovitve nadzornega odbora:

Pri pregledu prejetih računov je bilo ugotovljeno, da vsi računi niso opremljeni s potrebnimi podatki kot so datum prejema računa, proračunska postavka, konto,...

### Priporočila:

Priporoča se večja pozornost pri prejemu in opremljanju prejetih računov s potrebnimi podatki.

## POPIS SREDSTEV IN OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV s stanjem na dan 31.12.2014

Preverili smo izvedbo rednega letnega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev za leto 2014 v skladu z zakonskimi predpisi in internimi akti Krajevne skupnosti Martjanci. Obveznost izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevane postopke določa Zakon o računovodstvu. Krajevna skupnost je popisne aktivnosti izvajala na podlagi Navodil za izvedbo popisa za KS, ki ga je izdalo računovodstvo Občine Moravske Toplice z dne 22.11.2014. Za potrebe nadzora je Nadzorni odbor zaprosil za vso dokumentacijo, ki se nanaša na izvedbo popisa za leto 2014 (inventurni elaborat). Prejeta dokumentacija za pregled je obsegala navodilo za popis, sklep o imenovanju popisne komisije, poročilo o popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti na dan 31.12.2014 ter inventurni list po inventarnih številkah za osnovna sredstva.

### Ugotovitve nadzornega odbora:

Ugotovljeno je bilo, da je bilo za izvedbo popisa pripravljeno navodilo dne 22.11.2014 in izdan sklep o imenovanju popisne komisije dne 14.1.2015. Popisna komisija je sestavila Poročilo o popisu je osnovnih sredstev in drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti za leto 2014, ki ne vsebuje datuma izdelave poročila in ni podpisano s strani vseh članov popisne komisije.

Kot to določajo Navodila za izvedbo popisa se v popisni list vpišejo ugotovljeni, merjeni, preštrevani in natančno popisani podatki (količine). Glede na predloženi izpolnjeni popisni list izhaja, da popisna komisija ni neodvisno popisala dejanskega stanja, saj v popisnem listu ni bilo zapisanih dejanskih količin. Namen samega popisa je, da se v prvi fazi natančno ugotovi dejansko stanje in šele nato ugotavljajo razlike med dejanskim in knjigovodskim stanjem ter v nadaljevanju ugotavljajo vzroke neskladij med stanjem po popisu in knjigovodskim stanjem.

Popisni list osnovnih sredstev je podpisan s strani vseh članov komisije in opremljen z datumom 14.1.2015, medtem ko poročilo o popisu podpisano samo s strani enega člana brez datuma izdelave poročila.

Popisna komisija je v skladu z navodili popisala tudi denarna sredstva in gotovino v blagajni. Pri popisu terjatev in obveznosti bi morala komisija k skladu z Navodili za izvedbo popisa preveriti in ugotoviti realnost izkazanih zneskov in razloge za nepravočasno izterjavo oziroma plačilo. V poročilu je zapisano le ugotovljeno stanje, da gre za kratkoročne terjatve za najemnino in vodarino in da se terjatve iz poslovanja po popisu ujemajo s knjigovodskim stanjem terjatev. Pri obveznostih pa je bilo ugotovljeno, da ima Krajevna skupnost kratkoročno obveznost do proračuna Občine Moravske Toplice z datumom zapadlosti v letu 2015.

Iz zapisnikov Sveta Krajevne skupnosti je bilo ugotovljeno, da navedeno poročilo ni obravnaval navedeni organ, prav tako ni sprejel sklep o knjiženju in evidentiranju rezultatov inventure.

#### Priporočila:

Nadzorni odbor priporoča, da se predmetno področje uredi s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem. Vsa osnovna sredstva morajo biti ustrezno označena z inventurnimi številki. Priporočamo, da se tovrstna opremljenost preveri, morebitne pomanjkljivosti pa odpravijo.

Priporočljiva je večja pozornost pri pripravi poročila o izvedenem popisu z navedbo ugotovljenih realnih zneskov in razlogov za nepravočasno izterjavo ter opremljenost z vsemi potrebnimi podatki (datum, podpis,...).

## UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je v okviru svojega Programa dela pregledal poslovanje Krajevne skupnosti za leto 2014.

Ugotovitve in stališča so navedena pri posameznih področjih.

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice predlaga odgovornim v Krajevni skupnosti Martjanci, da pri svojem delu upošteva priporočila in pripombe, ki jih je podal Nadzorni odbor.

## ODZIVNO POROČILO

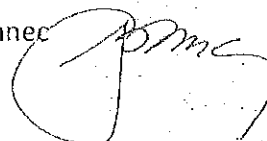
Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oziroma ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

## ZAKLJUČEK

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom, dne 4.11.2015, ki je priloga dokončnega poročila.

Predsednica Nadzornega odbora  
Občine Moravske Toplice:

Lidija Bohneč



Vročiti:

- nadzorovanemu organu,
- g. Alojzu Glavač, županu Občine Moravske Toplice in
- občinskemu svetu Občine Moravske Toplice

Priloga: Odzivno poročilo Sveta Krajevne skupnosti Martjanci

Osnutek ODZIVNEGA POROČILA Nadzornemu odboru OMT( dopis)

Zadeva: Odzivno poročilo

Sporočamo vam, da je svet KS Martjanci na svoji 10. redni seji obravnaval Osnutek Poročila o opravljenem nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Martjanci za leto 2014 z dne 14.10.2015 in sprejel naslednji

SKLEP:

Svet KS Martjanci podaja Odzivno poročilo na Osnutek Poročila o opravljenem nadzoru poslovanja KS Martjanci v sledečem besedilu:

SKS Martjanci, ki je pričel z delom v novi sestavi 21.11.2014, soglaša z ugotovitvami in priporočili Nadzornega odbora in zagotavlja, da bo pri svojem delu v sedanji sestavi poskrbel za spoštovanje in izvajanje predlaganih priporočil ob ustrezni strokovni podpori občinske strokovne službe. Moramo pa poudariti, da se poslovanje KS Martjanci vodi in opravlja s strani izvoljenih članov sveta izključno prostovoljno, kot častna funkcija, za kar pa je glede na zahtevnost nalog potrebno veliko časa in znanja, kljub temu, da je izvajanje strokovnih in administrativnih nalog, razen običajne korespondence in pisanja zapisnikov, dolžna za potrebe krajevnih skupnosti zagotavljati občinska uprava na podlagi 3. odstavka 75. Člena Statuta Občine Moravske Toplice in odločitve svetov krajevnih skupnosti na podlagi 4. odstavka 73. člena istega izvrševati župan in občinska uprava.

Zagotovo pa je potrebno povedati tudi to, da KS Martjanci gospodari z večjim nepremičnim premoženjem, za kar v proračunu občina ni zagotovila pripadajočih sredstev na podlagi uporabljenih parametrov (uporabne površine in dosedanjih vlaganj) vzdrževanih nepremičnin v lasti KS Martjanci po podatkih GURS-a.

Zaradi vsega navedenega so po mnenju Sveta KS Martjanci tudi stroški, oz. odhodki, kakor tudi neplačane zapadle terjatve do kupcev višji v primerjavi z drugimi v občini, kot se navaja v osnutku vašega poročila.

Dokazilo: podatki Geodetske uprave R Slovenije.

V vednost: Občina M. Toplice-rač. Služba

Predsednik Sveta KS Martjanci

Sebastjan Gornjec