

OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 410-00034/2014-4

Datum: 06.08.2014

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

ZADEVA: POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2012

1. PRAVNA PODLAGA

- 45. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14) in
- 19. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 93/99).

2. OBRAZLOŽITEV

Statut Občine Moravske Toplice in Poslovník Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določata, da nadzorni odbor pošlje poročilo o nadzoru nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.

19. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določa tudi, da je občinski svet dolžan obravnavati dokončna poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

V skladu z navedenim občinskemu svetu predlagam, da obravnava poročilo nadzornega odbora za leto 2012 in po obravnavi sprejme naslednji

3. PREDLOG SKLEPA

Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejme poročilo nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012.

Pripravila: občinska uprava

Predlagatelj:
Župan: Alojz Glavač



Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012

Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov Krajevnih skupnosti za leto 2012

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice

Nadzor zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov krajevnih skupnosti so s strani Nadzornega odbora občine Moravske Toplice opravili:

- Lidija Bohneč, predsednica
- Tatjana Gyergyek, članica
- Vida Šavel, članica in
- Branko Kuzmič, član.

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

Prejeto: 31.7.2014	Priloge:
Številka: 410-00034/2014-3	Sig. z.:

Poročevalec:

Nadzorni odbor občine Moravske Toplice

Nadzorovani organ:

Občina Moravske Toplice

Kranjčeva ulica 3

9226 Moravske Toplice

Moravske Toplice, 9.7.2014

UVOD

Nadzorni odbor je opravil nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012, ki je zbirni odraz delovanja v proračunskem letu in daje zaključno podobo v planu zastavljenih ciljev.

NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen nadzora je bilo pregledati učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev kot tudi zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi.

Cilj nadzora je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

PODROČJE NADZORA

Zaključni račun proračuna občine Moravske Toplice za leto 2012 je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov in obrazložitve. Zaradi obsežnosti gradiva je nadzor vključeval preverjanje dokazov na osnovi naključno izbranih postavk zaključnega računa proračuna.

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun občine Moravske Toplice za leto 2012 (Ur. l. RS št. 48/2013, dne 4.6.2013), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 22. redni seji, dne 25. 4. 2013
- Odlok o proračunu občine Moravske Toplice za leto 2012 (Ur. l. RS št. 108/2011), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 12. redni seji, dne 21. 12. 2011
- Odlok o spremembah in dopolnitvah proračuna občine Moravske Toplice za leto 2012 (Ur. l. RS 90/2012), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 18. redni seji, dne 20. 11. 2012
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS 11/2011),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Statut Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 11/99, 2/01, 24/01, 69/02 in 28/03).

Nadzorni odbor je nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice opravil na podlagi sklepa o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012, ki ga je sprejel na seji, dne 14. novembra 2013.

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 je župan posredoval občinskemu svetu v sprejem s sklicem 22. redne seje, ki je bila 25.04.2013 s številko dokumenta: 901-00002/2013-1, datum dokumenta: 15.04.2013. Sprejeti Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 48/2013, dne 4.6.2013.

V skladu z Zakonom o javnih financah (ZJF-UPB4), 98. člen, 3. odstavek: « Župan predloži predlog zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta.» in 98. člen, 4. odstavek: « Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.»

V skladu z programom dela Nadzornega odbora za leto 2013, Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 ni bil deležen kompletnega nadzora.

Pregled Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 kot celote je bil izvršen v smislu upoštevanja Zakona o javnih financah (62., 96. in 98. člen) ter ali je bil narejen v skladu z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/2001, 10/2006, 8/2007 in 102/2010).

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 je sestavljen iz:

- splošnega dela, ki vsebuje izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja ter obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna
- posebnega dela, ki vsebuje realizacijo finančnega načrta prihodkov in odhodkov neposrednih uporabnikov občinskega proračuna ter obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna – Poslovno poročilo s poročilom o doseženih ciljih in rezultatih
- izvajanja načrta razvojnih programov z obrazložitvijo
- računovodsko poročilo z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja in poročila o izvedeni inventuri
- poročila o poslovanju Krajevnih skupnosti v letu 2012.

Ugotovitve:

Po opravljenem pregledu je bilo ugotovljeno, da zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2012 je pripravljen v skladu z zakonskimi pravili, razen v delu izvrševanja 98. člena Zakona o javnih financah.

Podrobnejši pregled proračunskih postavk je bil opravljen s pregledom:

Konto 4206 – NAKUP ZEMLJIŠČ

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo v zvezi z nakupom zemljišč, katerih stroški v proračunu leta 2012 znašajo 28.673,95 EUR in tako predstavljajo 81,92% planiranega. Pregledana je bila konto kartica 4206 00 – Nakup zemljišč, ki izkazuje v zaključnem računu prikazano vrednost nakupa zemljišč in naravnih bogastev.

V okviru nadzora je bilo pregledanih za 28 % vrednosti izkazanega nakupa zemljišč. V nadzor so bile vključene naslednje pogodbe:

- o pogodba z dne 12.7.2012, parcela št. 1635/1,3357/1 k.o. Moravci na znesek 1.250,00 EUR,
- o pogodba z dne 22.10.2012, parcela št. 6654/1 k.o. Filovci na znesek 4.867,50 EUR,
- o pogodba z dne 25.10.2012, parcela št. 1662/1 k.o. Filovci na znesek 835,00 EUR in
- o pogodba z dne 3.12.2012, parcela št. 3356/1 k.o. Moravci na znesek 1.112,50 EUR.

Pridobljena zemljišča v navedenih pogodbah so bila tudi vključena v Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja občine Moravske Toplice za leto 2012, ki je bil sprejet na 11. seji občinskega sveta Občine Moravske Toplice, dne 7.11.2011 in hkrati s sklepom dopolnjen in sprejet na 14. redni seji, dne 16.4.2012.

Pregledali smo tudi kartice prometa vzpostavljenih obveznosti do posameznikov iz prodajnih pogodb in poravnavo obveznosti. Iz kartic je razvidno, da so bile v pogodbi dogovorjene kupnine v celoti poravnane.

Ugotovitve

Iz pregledanih pogodb in predložene dokumentacije ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Konto 722 – PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEMATERIALNEGA PREMOŽENJA

Prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja spadajo med kapitalske prihodke občine.

Kapitalske prihodke predstavljajo:

- prihodki od prodaje zgradb in prostorov,
- prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč,
- prihodki od prodaje gozdov,
- prihodki od prodaje stavbnih zemljišč in
- prihodki od prodaje nematerialnega premoženja

V letu 2012 so bili planirani le prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov v višini 25.130 EUR ter prihodki od prodaje stavbnih zemljišč v višini 8.314 EUR. Z nadzorom so bili preverjeni kapitalski prihodki, ki so v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna občine Moravske Toplice za leto 2012 izkazani v znesku 34.014 EUR iz naslova prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov in presegajo plan za 70 % ter prihodki iz naslova prodaje stavbnih zemljišč v višini 9.674, ki pa predstavljajo 48 % planiranega.

Pregledali smo kartice konta 7220 00 – Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč, konta 7220 01 – Prihodki od prodaje gozdov ter konta 7220 01 – Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč. Izbrali in pregledali smonaslednje sklenjene prodajne pogodbe:

- o pogodba z dne 31.7.2012, parcela št. 1333/1, k.o. Sebeborci na znesek 3.550,00 EUR,
- o pogodba z dne 12.9.2012, parcela št. 4266,4265,4264, k.o. Motvarjevci na znesek 7.384,00 EUR,
- o pogodba z dne 20.09.2012, parcela št. 2132,2131, k.o. Prosenjakovci na znesek 2.982,85 EUR in
- o pogodba z dne 20.09.2012, parcela št. 1544,1537,1532, k.o. Selo na znesek 11.017,72 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 24.935 EUR, kar predstavlja 57% vrednosti izkazanih prihodkov iz naslova prodaje zemljišč in nematerializiranega premoženja.

Navedena zemljišča so bila vključena v Načrt razpolaganja z zemljišči Občine Moravske Toplice za leto 2012, ki je bil sprejet na 11. seji občinskega sveta Občine Moravske Toplice, dne 7.11.2011 in hkrati s sklepom dopolnjen in sprejet na 14. redni seji, dne 16.4.2012.

V poslovnih knjigah so bile za kupce zemljišč iz navedenih pogodb odprte terjatve na dan podpisa pogodbe. Kupnine za pregledane pogodbe so bile poravnane.

Ugotovitve

Iz pregledanih pogodb in predložene dokumentacije ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

POROČILO O OPRAVLJENI NOTRANJI REVIZIJI ZA LETO 2011 IN 2012

Nadzorni odbor je pregledal Poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2011 in 2012, ki je bila opravljena s strani družbe za revizijo, ABC revizija d.o.o., Ljubljana. Poročilo je bilo sestavljeno na Ptuju, dne 27.9.2013.

Pri pregledu poročila smo ugotovili, da je občina ugotovljene nepravilnosti v času notranje revizije že uskladila oziroma odpravila. Večje nepravilnosti na revidiranih področjih niso bile ugotovljene.

Družba za revizijo je v poročilu za določena področja navedla priporočila, ki bi jih naj občina pri svojem poslovanju upoštevala. Prav tako je opozorila na neizvajanje priporočil iz revizijskega poročila za leto 2010.

Nadzorni odbor je občino zaprosil za pregled izvrševanja priporočil na osnovi notranje revizije za leti 2011 in 2012, kakor tudi za leto 2010, odgovor občine je v nadaljevanju.

V povzetku Poročila o opravljeni notranji reviziji za leto 2011 in 2012 v Občini Moravske Toplice je bilo opozorjeno na naslednje:

2.3.2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov

Izvajalec revizije je predlagal, da na področju zagotavljanja namenske porabe sredstev pri prejemnikih transferjev vzpostavimo notranje kontrole z občasno izvedbo notranje revizije.

Občina Moravske Toplice je v letu 2013 skupaj z zavodi pristopila k izbiri izvajalca notranje revizije za leto 2012 pri OŠ Bagojina, OŠ Fokovci, DOŠ Prosenjakovci, Vrtcih občine Moravske Toplice, TIC Moravske Toplice in MNSS Občine Moravske Toplice. Vse revizije so v zaključni fazi.

2.4.4. Preverjanje zakonitosti pri ravnanju z občinskim premoženjem

Izvajalec revizije je priporočal, da na področju osnovnih sredstev vzpostavimo ustrezne notranje kontrole, ki bodo v prihodnje navedene napake preprečevale. Navedeno se je nanašalo predvsem na evidence nepremičnin.

Občinska uprava je v letu 2013 pristopila k sistematičnemu pregledu evidence nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice. Sistematično smo pregledovali evidence GURS-a, podatke iz zemljiške knjige in jih sproti usklajevali z evidencami v osnovnih sredstvih občine.

Ker gre za obsežne evidence, pregledovanje in usklajevanje še poteka. Premoženje, ki ga občina ne potrebuje sproti vključujemo v načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem občine in ga poskušamo prodati.

2.5. Pregled izvrševanja priporočil na podlagi izvedene notranje revizije za leto 2010

Podana priporočila, ki se nanašajo na revizijsko poročilo za leto 2010:

- Sprejmejo se naj posodobitve internih aktov ter interni akti, predvsem posamezna navodila.

V letu 2014 je bil sprejet nov statut občine, ki je podlaga tudi vsem internim aktom. Zato smo sedaj pristopili smo k pregledu vseh Internih aktov in bomo pristopili tudi k posodobitvam oz. sprejetju novih aktov.

- *Dopolni se naj likvidacijski žig.
Glede na to, da se prehaja na elektronsko sprejemanje in izdajanje računov ter elektronsko hrambo računov s 1.1.2015 smo se odločili, da počakamo navodila pristojnih organov ter temu primerno prilagodimo tudi likvidacijski žig, v kolikor bo še potreben.*
- *Ustanovi se naj komisija za prevzem osnovnih sredstev, ki bo osnovno sredstvo prevzela, pregledala in ga dala v uporabo.*

O podanem predlogu smo se strinjamo, vendar glede na relativno majhno občinsko upravo se nam pojavlja problem, da bi bili verjetno iste osebe imenovane v komisijo, ki sicer že sedaj opravljajo navedeno delo.

- *Preveri se naj razvrstitev vseh osnovnih sredstev v posamezno amortizacijsko skupino in amortizacijske stopnje. Odstopanja so bila pri drugi računalniški opremi.*

Občinska uprava je že tekom revizije za leto 2010 preverila amortizacijske stopnje in jih uskladila.

UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor občine Moravske Toplice je v okviru svojega programa dela pregledal Zaključni računa proračuna občine Moravske Toplice ter Zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012.

Ugotovitve in stališča so navedena pri posameznih poglavjih.

Nadzorni odbor občine Moravske Toplice predlaga županu in občinski upravi, da pri svojem delu priporočila in pripombe nadzornega odbora upošteva.

ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je dne 10.6.2014 poslal Osnutek poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice in zaključnih računov Krajevnih skupnosti za leto 2012 odgovorni osebi nadzorovanega organa, županu g. Alojzu Glavač.

Nadzorovani organ se je v podanem 15-dnevnem roku na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom z dne 7.7.2014. Na navedeni osnutek nima pripomb, zato je Nadzorni odbor na 18. seji dne 9.7.2014 obravnaval in sprejel dokončno poročilo.

Predsednica nadzornega odbora
Občine Moravske Toplice:
Lidija Bohneč



Vročiti:

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

Priloga:

Pripombe na osnutek poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012

O B Č I N A
MORAVSKE TOPLICE
Kranjčeva ul. 3, M. Toplice
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka:
Datum: 07.07.2014

NADZORNI ODBOR
OBČINE MORAVSKE TOPLICE

Zadeva:

Prilpombe na osnutek Poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012

Spoštovani!

Pregledali smo osnutek Poročila o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice ter zaključnih računov krajevnih skupnosti za leto 2012 z dne 4.7.2014.

Na navedeni osnutek nimamo prlpomb.

Prosimo za izdajo končnega poročila.

Lep pozdrav.

Pripravila:
Občinska uprava



Župan:

Alojz Glavač

Vročiti:

- Predsednici No – skenirano po elektronski pošti
- zbirka dokumentarnega gradiva, tu