



**OBČINA RUŠE**  
**NADZORNI ODBOR OBČINE RUŠE**

**LETNO POROČILO O DELU NADZORNEGA ODBORA  
OBČINE RUŠE V LETU 2016**

Ruše, januar 2017

## Uvod

Nadzorni odbor (v nadaljevanju NO) Občine Ruše v sestavi:

Andrej Režonja, predsednik,  
Robert Leva, podpredsednik,  
Drago Pečnik, član,  
Mitja Mavrič, član,

je bil konstituiran na svoji 1. redni seji dne 23. januarja 2015. V letu 2016 je imel 9 rednih sej in 2 izredni seji je na podlagi Letnega programa dela NO za leto 2016 ter na osnovi veljavne zakonodaje (zakon o lokalni samoupravi, ...) in Poslovnika o delu NO Občine Ruše, izvedel naslednje nadzore:

- Pravilnost in smotrnost porabe proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Ruše za leto 2015,
- Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda Osnovna šola Janka Glazerja Ruše za leto 2015,
- Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda CEZAM za leto 2015.

S tem je v celoti izpolnil letni program dela.

V navedenih nadzorih je NO ugotavljal predvsem pravilnost porabe proračunskih sredstev in manj smotrnost oziroma gospodarnost porabe, kar pa planira v naslednjih letih spremeniti.

### 1. Pravilnost in smotrnost porabe proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Ruše za leto 2015

Nadzorni odbor je na osnovi Sklepa o nadzoru »Pravilnost in smotrnost porabe proračuna in zaključnega računa Občine Ruše za leto 2015« št. 032 008/2015, z dne 20.4.2016 izvedel nadzor po posameznih področjih oziroma izdatkih proračuna in zaključnega računa. Področja so si izbrali člani NO, ki so dejanski nadzor tudi izvedli. Nadzorovana področja oziroma izdatki so bili:

- Poraba proračunskih sredstev za delovanje svetniških skupin za leto 2015,
- Plače in drugi izdatki zaposlenih za leto 2015,
- Pregled porabe sredstev na kontu 402907 in 402999,
- Investicije zelenice in parki (Tč. 3.1.17).

Ugotovitve so bile naslednje:

Pri nadzoru »Poraba proračunskih sredstev za delovanje svetniških skupin za leto 2015« so bile podane naslednje ugotovitve :

- Svetniška skupina - **Slovenska demokratska stranka (SDS)** - niso bile ugotovljene nepravilnosti,
- Svetniška skupina - **Združena akcija (ZA)** - ugotovljeno je bilo, da naročilo zloženek in plakatov ni bilo izdelano za delovanje svetniške skupine ZA ampak za CEZAM - Glazerjevi dnevi. Svetniška skupina ZA nastopi le kot plačnik storitev.

S tem dejanjem je bil kršen 7. člen Pravilnika o porabi proračunskih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih svetnikov.

Nadzorovani organ je na podlagi 9. člena Pravilnika o porabi proračunskih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih svetnikov svetniški skupini ZA zmanjšal pravico porabe za tekoče leto za višino nepravilno porabljenega zneska.

- Svetniška skupina - **Socialni demokrati (SD)** - Ugotovljeno je bilo, da je svetniška skupina SD kršila 7. člen Pravilnika o porabi proračunskih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih svetnikov. Po objavi v medijih pa je svetniška skupina SD na podlagi 9. člena Pravilnika o porabi proračunskih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih svetnikov vrnila neupravičeno uporabljen denar.
- Svetniška skupina - **Aktivna lista (AL)** - niso bile ugotovljene nepravilnosti,
- Svetniška skupina - **Mladinska iniciativa za Ruše (MIR)** - niso bile ugotovljene nepravilnosti,
- Samostojni svetnik - **Stranka za ekosocializem in trajnostni razvoj Slovenije (TRS)** - ugotovljeno je bilo, da datum opravljene storitve nastopi pred datumom izdaje naročilnice (odobritve).

Za navedeno nepravilnost je NO prejel pojasnilo nadzorovanega organa, da so vsem vodjem svetniških skupin in samostojnim svetnikom v letu 2015 posredovali Pravilnik o porabi proračunskih sredstev za delo svetniških skupin in samostojnih svetnikov, s katerim je v posameznih členih določena pravica porabe sredstev, postopek naročanja in namen porabe sredstev. V letu 2016 so ponovno vsem svetniškim skupinam in samostojnim svetnikom (ob oddaji zahtevka) po elektronski pošti posredovali pravilnik in obrazec zahtevka, ki je osnova za izdajo naročilnice. Nepravilnosti so bile v letu 2016 odpravljene.

- Svetniška skupina - **Neodvisna lista prava smer (NLPS)** - nepravilnosti niso bile ugotovljene
- Svetniška skupina - **Neodvisna lista Ruše (NLR)** – podano je priporočilo,
- Svetniška skupina - **Neodvisna lista za varnost in pomoč v Občini Ruše (NLVP)** - ugotovljeno je bilo, da je šlo za konflikt interesov in neetično ravnanje, saj so bila sredstva za pogostitve nakazana na Društvo za oživitev Pečk, katerega pravni zastopnik društva in vodja svetniške skupine sta po naslovu sodeč v sorodu. Naslov Društva za oživitev Pečk je Log 205, 2345 Bistrica ob Dravi, zastopnik društva Lea Oset (Ajpes).

Nadzorovani organ soglaša, da je prišlo v primeru svetniške skupine Neodvisna lista za varnost in pomoč v Občini Ruše (NLVP) do konflikta interesov in bomo v prihodnje še bolj pazili na to. Vse svetniške skupine in posamezne svetnike bomo tudi ponovno opozorili na določila predpisov s področja preprečevanja korupcije.

Pri nadzoru »**Plače in drugi izdatki zaposlenih za leto 2015**« - niso bile zaznane nepravilnosti.

Pri nadzoru »**Pregled porabe sredstev na kontu 402907 in 402999 (stroškovno mesto 136)**« - niso bile zaznane nepravilnosti.

Pri nadzoru »**Investicije zelenice in parki**« je bilo ugotovljeno, da je bil znesek 1.464,00 EUR, z dne 27.11.2015 (izvedba mesečnih strokovnih izobraževanj), namenjen za izobraževanje, kar je v neskladju z namenom Investicije zelenice in parki.

Podano je priporočilo NO, da so strokovna izobraževanja smiselna in pravilna vendar jih je potrebno predhodno razvrstiti v druge postavke proračuna.

## **2. Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda Osnovna šola Janka Glazerja Ruše za leto 2015**

Nadzorni odbor je na osnovi Sklepa o nadzoru »Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda OSNOVNA ŠOLA JANKA GLAZERJA RUŠE za leto 2015« št. 032 008/2015 z dne, 20.4.2016 izvedel nadzor po posameznih področjih oziroma izdatkih javnega zavoda. Področja so si izbrali člani NO, ki so dejanski nadzor tudi izvedli. Nadzorovana področja oziroma izdatki so bili:

- Nadzor stroškov in poraba energentov za vrtec Ruše in enoto Bistrica ob Dravi za leto 2015,
- Presežek prihodkov nad odhodki,
- Stanje odprtih postavk na dan 31.12.2015.

Ugotovitve so bile naslednje:

Pri nadzoru »**Nadzor stroškov in poraba energentov za vrtec Ruše in enoto Bistrica ob Dravi za leto 2015** « - Iz pridobljene dokumentacije je NO ugotovil letni finančni učinek (prihranek) sredstev pri porabi energentov v letu 2015 v primerjavi z letom 2014, ko energetska sanacija vrtca še ni bila izvedena. Po pričakovanjih ugotavljamo, da se je poraba elektrike povečala, poraba plina pa zmanjšala. V letu 2015 je tako celotni prihranek sredstev za porabo energentov 4.428,96 € glede na predhodno leto. Zavedamo se, da bodo relevantni podatki investicije vidni šele v prihodnjih letih. S samo investicijo smo pridobili večje udobje za otroke, posodobitve so bile nujne in so velika pridobitev za predšolsko vzgojo v naši občini. Obstajajo pa pomisleki v zvezi s prihranki energije v primerjavi s stroški izvedenega projekta.

Za navedeno nepravilnost je NO prejel pojasnilo nadzorovanega organa, ki pa ni bilo upoštevano.

Pri nadzoru »**Presežek prihodkov nad odhodki**« - ugotovljeno je bilo, da iz računskega poročila osnovne šole izhaja presežek prihodkov nad odhodki v znesku 36.300,41 €. Od tega iz naslova javne službe v znesku 33.704 € in iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 2.597 €. Skupaj s presežki iz preteklih let znaša presežek prihodkov 77.568,62 €. Z vidika NO je zanimiv predvsem presežek, ki se dosega iz naslova javne službe. Znesek presežka v trenutnem znesku pač verjetno zagotavlja boljšo likvidnost zavoda. Ob tem pa se postavi vprašanje: če bi osnovni šoli v prihodnje uspelo zapreti odprte terjatve (kratkoročne terjatve 104.616,86 €), kako je v tem primeru z presežkom, saj bi ta v danem primeru dosegel pretirano likvidnost. Presežek prihodkov, ki nastaja iz opravljanja dejavnosti javne službe nehote poraja, kar nekaj vprašanj. Najpomembneje pri tem pa je ali je prišlo do prekomernega financiranja iz javnih sredstev. Znesek sredstev iz tržne dejavnosti v celotnem znesku res ni velik pa klub temu ni najbolj primerno, da javni zavod ustvarja presežek iz tržne dejavnosti.

Osnovno poslanstvo in namen javnega zavoda je upravljanje dejavnosti splošnega osnovno šolskega izobraževanja in predšolske vzgoje otrok.

Za navedeno nepravilnost je NO prejel pojasnilo nadzorovanega organa, ki pa ni bilo upoštevano.

Pri nadzoru »**Stanje odprtih postavk na dan 31.12.2015**« je bilo podano priporočilo, da se ustanovi odbor sestavljen iz predstavnikov Osnovne šole Janko Glazer Ruše, Občine Ruše in predstavnikov Centra za socialno delo Ruše ter se nato pristopi k aktivnem reševanju pereče problematike.

### **3. Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda CEZAM za leto 2015**

Nadzorni odbor je na osnovi Sklepa o nadzoru »Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda CEZAM za leto 2015« št. 032 008/2015 z dne, 20.4.2016 izvedel nadzor po posameznih področjih oziroma izdatkih javnega zavoda. Področja so si izbrali člani NO, ki so dejanski nadzor tudi izvedli. Nadzorovana področja oziroma izdatki so bili:

- Festival Letni oder Ruše 2015,
- Nadzor študentskega dela v Javnem zavodu CEZAM,
- Obratovalni stroški bazena.

Ugotovitve so bile naslednje:

Pri nadzoru »**Festival Letni oder Ruše 2015**« - je NO ugotovil, da je Center za mlade Ruše - CEZAM s podpisom pogodbe z dne 18.7.2015 in aneksa k pogodbi z dne 3.8.2015 ravnal negospodarno.

NO je ugotovil, da je naročilnica št.0633/2015 bila izdana za opravljeno storitev odnosi z javnostjo in grafično oblikovanje.

S strani podjetja Vizualne komunikacije – Sami Abder Rahim s.p. ni bila podana nobena ponudba za opravljanje opisane storitve. Prav tako ni bila sklenjena nobena pogodba med Centrom za mlade Ruše – CEZAM in podjetjem Vizualne komunikacije – Sami Abder Rahim s.p..

Ker podlage za izdajo naročilnice za opravljanje storitve – odnosi z javnostjo in grafično oblikovanje - ni bilo, je bil račun št. 24 neupravičeno plačan.

NO je ugotovil, da je bila naročilnica št. 0611/2015 izdana na podlagi ponudbe za opravljanje fotografiranja na Festivalu Letni oder Ruše 2015. Center za mlade Ruše - CEZAM s podpisom te pogodbe ravnal negospodarno.

Za navedeno nepravilnost je NO prejel pojasnilo nadzorovanega organa, ki pa ni bilo upoštevano.

Pri nadzoru »**študentskega dela v Javnem zavodu CEZAM**« je NO ugotovil, da se obračunski listi in računi ne skladajo z evidenco prisotnosti, saj se na računu knjiži projektno delo, po evidenci pa se opravlja delo na recepciji in v baru. Po izdanih računih je razvidno, da gre pri delu preko študentskih napotnic za kontinuirano delo za iste ljudi, ki opravljajo dela za CEZAM. Pri tem se poraja dvom o pravilnosti in verodostojnosti poročil.

Za navedeno nepravilnost je NO prejel pojasnilo nadzorovanega organa, ki pa ni bilo upoštevano.

Pri nadzoru »**obratovalni stroški bazena**« - NO je ugotovil, da pri pregledu postavke 8119 je zmanjšanje stroškov v primerjavi s predhodnim letom. Kljub temu to ne zadovolji pričakovanega, saj se ni zmanjšala poraba električne energije in prav tako poraba goriv, povezanih s stroški ogrevanja. Ugotovili smo, da je znižanje stroškov izključno posledica znižanja stroškov tekočega vzdrževanja poslovnih objektov. V letu 2014 so stroški tekočega vzdrževanja poslovnih objektov znašali 16.413 €, v letu 2015 pa 8.711 €.

#### 4. Druge naloge

Izvedeni sta bili dve izredni seji v zvezi dopisom občana in v zvezi vložitve odškodninske tožbe zoper predsednika NO s strani občana.

#### 5. Finančno poročilo

Poraba sredstev NO v letu 2016 je bila, v primerjavi s planom, naslednja:

kategorije stroškov / €	plan	realizacija	indeks
Izdatki za blago in storitve	150,00	46,50	31,00
Delovanje nadzornega odbora	650,00	0,00	0,00
Izdatki za službena potovanja	500,00	0,00	0,00
Sejnine udeležencev nadzornega odbora	4.000,00	4.097,00	102,44
Izvedba nadzora po programu ali sklepu	3.470,00	3.469,62	99,98
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.770,00</b>	<b>7.613,00</b>	<b>86,81</b>

Sredstva v višini 100,00 EUR iz postavke »Drugi operativni odhodki (402999)« so bila z virmanom proračuna prenešena na postavko »Sejnine udeležencev odbora (402905)«.

#### 6. Zaključek

Nadzorni odbor je realiziral vse nadzore, ki jih je predvidel v programu dela za leto 2016 ne glede na to, da so določena poročila postala »končna« v januarju 2017.

Pri svojem delu, predvsem pa pri dostopu do dokumentacije in do evidenc NO ni imel težav. NO ima skladno z veljavno zakonodajo in predpisi, skladno s statutom Občine Ruše in skladno s poslovníkom NO, pravico nadzora nad porabo proračunskih sredstev. NO praviloma ne bo zahteval vseh računovodskih podatkov, če prejemnik proračunskih sredstev, znotraj računovodskega spremljanja poslovanja, zagotovi ločeno spremljanje proračunskih sredstev, od prejema nakazila do njegove porabe oziroma ustreznega plačila ter računovodskega poročanja.

Predsednik NO

Andrej REŽONJA